



СМЕТНА ПАЛАТА

ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300422

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Дряново, Област Габрово
за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 026 от 30.01.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 4)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
I. Бюджет	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност	26
3. Разходи по бюджета	27
3.1. Разходи за външни услуги	28
3.2. Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел	30
3.3. Капиталови разходи	33
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	37
1. Вътрешни актове	37
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	38
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	40
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	40
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	48
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	52
III. Общинска собственост	64
1. Нормативна осигуреност	64
2. Управление на имоти - общинска собственост	71
2.1. Застраховане на имоти общинска собственост	71
2.2. Предоставени имоти - общинска собственост за безвъзмездно ползване	73
2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел	75
2.4. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	78
2.5. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс	83
2.6. Отдаване под наем на полски пътища	85
2.7. Отдаване под наем на общински жилища	86
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	88
3.1. Продажба на имоти	88
3.2. Продажба на дървесина	97
4. Надзор и актуване на имотите - общинска собственост	99
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	101
Част пета ПРЕПОРЪКИ	105
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	106
Опис на одитните доказателства	108

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АГКК	Агенцията по геодезия, картография и кадастър
АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АСОС	Архитектура, строителство и общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в Община Дряново
ГПК	Граждански процесуален кодекс
СФУК	Система за финансово управление и контрол в Община Дряново
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКАИИП	Закон за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМДИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПП	Закон за публичните предприятия
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИС	Информационна система

ИФСФУК	Инструкция за функциониране на СФУК в Община Дряново
КСС	Количествено-стойностна сметка
МДТБФ	Местни данъци и такси бюджет и финанси
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 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
НУРСБП	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Дряново
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на общински жилища
НУСПГТ	Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии - общинска собственост на Община Дряново
НСИ	Национален статистически институт
ОА	Обща администрация
ОБС	Общински съвет
ОД	Областна дирекция
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
Отдел БФСД	Отдел „Бюджет, финанси и счетоводна дейност“
Отдел ИРС	Отдел „Икономическо развитие и спорт“
Отдел СЕ	Отдел „Строителство и екология“
Отдел ТСУОС	Отдел „Териториално, селищно устройство и общинска собственост“
Отдел ХД	Отдел „Хуманитарни дейности“
Отдел ЧРОП	Отдел „Човешки ресурси и обществени поръчки“
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППСДП	Правила за прилагане на системата за двоен подпис
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Дряново
РОП	Регистър на обществените поръчки

РМС	Решение на Министерския съвет
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска в Община Дряново
ТЗ	Търговски закон
УИН	Универсален идентификационен номер
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Дряново
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост

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 общинските дейности на Община Дряново, Област Габрово за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

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

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2020 г. и за 2021 г.; Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данъка върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за горите (ЗГ); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); Закона за публичните предприятия (ЗПП); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска 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); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС № 592/2018 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на изследваните разходи по бюджета, просрочените вземания от местни данъци и таксата за битови отпадъци (ТБО), осъществената контролно-ревизионна дейност, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Дряново за 2020 г. е в размер на 14 769 630 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 16 824 481 лв. Изпълнението към 31.12.2020 г. е 14 692 180 лв. или 87,33 на сто. За 2021 г. бюджетът на Общината е в размер на 14 253 629 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2021 г. възлиза на 17 012 451 лв., като изпълнението за годината е 14 818 514 лв. или 87,10 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност; просрочените вземания от местни данъци и ТБО,

осъществената контролно-ревизионна дейност, разходите за външни услуги, субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталовите разходи.

От ОбС-Дряново са приети Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново, Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново, Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново и Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности, които не са актуализирани с промените в националното законодателство.

Финансовото управление и контрол в Общината е въведено със Система за финансово управление и контрол (СФУК), включваща Инструкция за функциониране на СФУК в Община Дряново (ИФСФУК) и Оперативна процедура „Предварителен контрол“ (ОПК). В неизпълнение на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, СФУК не е актуализирана. Към СФУК не е утвърден контролен лист за документиране осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

От кмета е утвърдена и действа Стратегия за управлението на риска за периода 2019-2021 г. (СУР), която не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите в публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. От кмета са утвърдени Риск-регистър на Община Дряново за 2020 г. и за 2021 г. В Общината не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки наличието на законово основание за това.

През одитирания период от общинската администрация са предприети действия за събирането на просрочените задължения за данъци и ТБО.

Изпълнението на договорите за външни услуги е осъществено съгласно правната рамка и договорените клаузи. Разходите за външни услуги са документално обосновани. За приемането на извършените услуги по пет договора не са изготвени приемо-предавателни протоколи. Договорите са изпълнени в определените срокове и плащанията съответстват на договорените стойности. Утвърдените контролни дейности са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред.

На територията на Общината функционират 12 читалища - юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ). Разходите за субсидии на ЮЛНЦ са извършени в частично несъответствие със Закона за народните читалища (ЗНЧ). За 2020 г. и за 2021 г. изпълнението на читалищните дейности не е обезпечено със сключени договори. От три читалища е изразходена разпределената субсидия за дейности, които не са съобразени с предмета и целите им, а в докладите на две читалища не са вписани дейностите, за които е изразходена субсидията.

Разходването на целевите средства за субсидии, предоставени на спортните клубове, е в съответствие с изискванията на правната рамка.

Приложена е системата на двоен подпис при изплащането на утвърдената субсидия на читалищата и спортните клубове. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията от финансовия контролор.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с

решенията за приемане на бюджетите за двете години. От изпълнителите на договорите са представени необходимите документи, удостоверяващи съответствието на вложените материали и строителните продукти със съществените изисквания към строежите. Документите за изпълнението на договорите са съставени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината и договорите. Приемането на извършените работи е осъществено и документирано от оторизираните длъжностни лица и са спазени сроковете за извършването на плащанията към изпълнителите. Изискванията на РМС № 592/2018 г. за регистриране на договорите на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв. и за уведомяване на Националната агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за предстоящите плащания са спазени, с изключение на плащанията по три договора. Предварителният контрол за законосъобразност преди поемането на задължение и преди извършването на плащанията по договорите не е прилаган непрекъснато и последователно през одитирания период.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с процесите по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори за обществени поръчки.

От кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), които регламентират процесите по прогнозиране, планиране, организация и провеждане на обществени поръчки, както и контрола за изпълнението на сключените договори за обществени поръчки. Правилата са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП, с изключение на неактуализирани текстове във връзка с измененията на ЗОП. На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача (ПК). Чрез ЦАИС ЕОП е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП.

През одитирания период са открити и възложени 12 обществени поръчки с обща стойност 5 645 058,94 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 15 договора за обществени поръчки на обща стойност 5 538 271,54 лв. без ДДС или 6 645 925,85 лв. с ДДС.

Проверени са седем процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 4 993 628,07 лв. без ДДС, в т.ч. една открита процедура, три процедури на пряко договаряне и три процедури чрез публично състезание.

При обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка, като: проведена процедура на пряко договаряне, без наличието на основание за това; окончателните протоколи за работата на комисиите при две процедури не са с определеното съдържание; не са посочени документи за доказване на съответствието с определените от възложителя критерии за подбор в обявлението на една процедура; обявленията за оповестяване откриването на открита процедура и на две публични състезания не са с определеното минимално съдържание; в сключен договор за възлагане на обществена поръчка не е определен редът за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; не е спазен срокът при публикуване на договорите за три обществена поръчка в РОП/ПК.

През одитирания период, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити десет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност

1 590 062,34 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 11 договора на стойност 1 902 891,95 лв. с ДДС.

Проверени са девет обществени поръчки, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 501 390,67 лв. без ДДС. При проверката на едно възлагане на обществена поръчка неоснователно от комисията за разглеждане и оценка на офертите са отстранени трима участници.

Прилаганите контролни дейности за извършването на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис при провеждането и възлагането на обществените поръчки са неефективни и не са предотвратили допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка.

Проверени са 15 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, на обща стойност 3 115 745,28 лв. с ДДС, в т.ч. шест договора, възложени чрез процедури на публично състезание, на обща стойност 1 082 753,76 лв. с ДДС, един договор след проведена процедура на пряко договаряне, на стойност 298 200 лв. с ДДС и осем договора, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 1 734 791,52 лв. с ДДС.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на: неизпратено възлагателно писмо за един договор; изготвени приемо-предавателни протоколи по договор, без необходимото съдържание; актувани непредвидени видове и количества строително-монтажни работи (СМР), без договорени клаузи в един договор; не са спазени сроковете за изпълнението на три договора; не са начислени неустойки за неспазване на сроковете за изпълнението на два договора и по един договор неустойката е начислена в по-малък размер; окончателното заплащане по договор е след регламентирания срок; не са изпратени уведомления в Информационна система (ИС) „РМС-плащания“ на Министерството на финансите преди извършването на плащанията по два договора; не са удължени сроковете на валидност на гаранцията за изпълнение по два договора; освободена е гаранцията за изпълнение по договор след регламентирания срок и една гаранция не е върната на изпълнителя; публикувани са на ПК три договора след датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка; публикуван е договор в ПК, без приложенията към него; обявление за приключване на договор е изпратено след нормативно определения срок; в изпратените обявления до РОП за приключването на три договора некоректно са посочени датите на приключването им.

Предварителният контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите и системата за двоен подпис са прилагани съгласно регламентирания вътрешен ред.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия относно приетите в Общината наредби и вътрешни актове и дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост.

Приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества не са актуализирани с промените на ЗОС, а Наредбата за управление на общинските пътища - със Закона за пътищата. Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖН), Наредбата за определяне на наемните цени на общинските жилища и Наредбата за реда за управлението, стопанисването и ползване на горски територии - общинска собственост са в

съответствие с действащата през одитирания период правна рамка. Не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.

Приетата Стратегия за управление на общинската собственост на Община Дряново за периода 2020-2023 г. и Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Дряново за 2020 г. и за 2021 г. (ПУРИОС) са в съответствие с правната рамка.

От кмета е изготвен отчет за изпълнението на ПУРИОС за 2020 г., който е приет от ОбС.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите и вещите общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС, като: не са застраховани три имота – публична общинска собственост; от кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и не са определени вещите общинска собственост, които подлежат на застраховане.

При отдаването на имоти за безвъзмездно ползване е установено съответствие с правната рамка и утвърдения в Общината ред, с изключение на два договора за предоставяне на спортни обекти за безвъзмездно ползване, които не са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново.

Процедурите по отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел са извършени в съответствие с правната рамка, с изключение на: публикуване на две заповеди в местен вестник със закъснение; неписан договор в Службата по вписванията гр. Дряново и несъставени протоколи за предаване на четири имота.

При провеждането на процедурите за отдаване под наем чрез търг или конкурс на земеделски земи от общинския поземлен фонд е установено частично несъответствие с правната рамка, като: не са включени в заповедите за определяне на комисии за провеждане на търговете, кметовете/кметските заместници на населените места по местонахождението на имотите, предмет на търговете; не е спазен срокът за публикуване на заповедите за откриване на търговете в местен вестник и няма дата за публикуването им на интернет страницата на Общината; не е вписан договор за наем в Службата по вписванията гр. Дряново; за предаване на имотите, предмет на търговете, не са съставяни приемо-предавателни протоколи; наемните вноски по седем договора са платени със закъснение.

Отдаването под наем на земи без търг или конкурс е извършено в несъответствие с изискванията на правната рамка - сключени са договори без да са подадени заявления от ползвателите и без да е платена наемната цена и имотите са предадени без съставянето на приемо-предавателни протоколи.

Не са спазени изискванията на ЗСПЗЗ при отдаването под наем на полските пътища. Заповедите на кмета за сключването на договори с ползватели на полските пътища за стопанската 2019/2020 г. и 2020/2021 г. са публикувани на интернет страницата на Общината без посочена дата. Десет договора са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди за определянето на ползвателите и не са съставени протоколи за предаването на имотите. От кмета са сключени договори за наем, без сумите да са внесени от ползвателите и не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите.

Сключените договори за наем са в съответствие с изискванията на ЗОС, НУРУЖН и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Продажбата на девет имота общинска собственост и учредяването на вещно право на надстройкаване и пристрояване са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: четири имота не са включени в ПУРИОС; не е издадена заповед за

продажба на идеални части от урегулиран поземлен имот по регулационния план на гр. Дряново; дължимите суми за сключването на четири договора са внесени от купувачите преди изтичането на срока за обжалване на заповедите за спечелили търговете; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на четири имота на купувачите. Учредяването на право на надстрояване и пристрояване на сграда върху поземлен имот - частна общинска собственост в гр. Дряново е в съответствие с правната рамка.

Продажбите на стояща дървесина на корен общинска собственост чрез публични търгове с явно наддаване са проведени съгласно изискванията на правната рамка и договорите.

От общинската администрация не е спазен срокът за вписването в Службата по вписвания – гр. Дряново на 57 акта за общинска собственост и същите не са изпратени в определения срок до Областния управител на Областна администрация Габрово и до Службата по геодезия, картография и кадастър – Габрово.

Контролните дейности при управлението и разпореждането с общински имоти са прилагани съгласно определения вътрешен ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили установените несъответствия с правната рамка.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, във връзка с изпълнението на одитна задача № 301 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2022 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-004 от 14.03.2022 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дряново, Област Габрово, като са изследвани просрочените вземания от местни данъци и ТБО, осъществената контролно-ревизионна дейност, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, и управлението и разпореждането с общинската собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.

4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище и административен център гр. Дряново. Общината обхваща територията на осем населени места, в т.ч. административен център гр. Дряново, три кметства¹ и четири кметски наместничества.² По данни от Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2021 г. е 8 313 жители.³

Съгласно чл. 20 от ЗМСМА, орган на местното самоуправление е ОбС, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на

¹ Село Царева ливада, с. Гостилица и с. Ганчовец

² Село Соколово, с. Керека, с. Денчевци, с. Скалско

³ Данни за населението на Община Дряново към 31.12.2021 г. - НСИ

ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в Правилник на ОбС- Дряново.⁴

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 9 от ЗОП.

Определени са 13 второстепенни разпоредители с бюджет, в т.ч. седем разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и шест разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 и ал. 11 от ЗПФ.⁵

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в Устройствен правилник на общинска администрация Дряново (УП).⁶

При изпълнение на дейността си кметът на Община Дряново е подпомаган от двама заместник-кметове, секретар на Общината и общинска администрация.⁷ С Решения № 65/20.02.2020 г.⁸ и № 273/28.01.2021 г.⁹ за приемането на бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. е приета общата численост на служителите в общинската администрация - 47 щатни бройки.

Съгласно чл. 21 от УП, общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Административно, правно и информационно обслужване и връзки с обществеността“ (АПИОВО). Специализираната администрация е организирана в дирекция „Местни данъци и такси, бюджет и финанси“ (МДТБФ), дирекция „Архитектура, строителство и общинска собственост“ (АСОС) и дирекция „Инвестиционна и хуманитарна политика“ (ИХП).

През одитирания период, функциите на финансов контролор се изпълняват от заместник-кмета, определен със Заповед № 615/02.12.2019 г. на кмета.¹⁰

С Решение № 65/20.02.2020 г. на ОбС е приет бюджетът на Общината за 2020 г. в размер на 14 769 630 лв. През годината, след получени трансфери от ЦБ и други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2020 г. възлиза на 16 824 481 лв., а отчетеното изпълнение е 14 692 180 лв. или 87,33 на сто.¹¹ Представен е в Министерство на финансите (МФ) на 06.03.2020 г. и в Сметната палата с вх. № 24/27.03.2020 г.

С Решение № 273/28.01.2021 г. на ОбС е приет бюджетът на Общината за 2021 г. в размер на 14 253 629 лв. През годината, след получени трансфери от ЦБ и други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2021 г. възлиза на 17 012 451 лв., а отчетеното изпълнение е 14 818 514 лв. - 87,10 на сто.¹² Представен е в МФ на 19.02.2021 г. и не е представен в Сметната палата.¹³ По време на одита са предприети действия и бюджетът е представен в Сметната палата, с писмо изх. № 51.00-104/25.05.2022 г.¹⁴

⁴ Правилник на ОбС-Дряново

⁵ ОД № 1

⁶ ОД № 2

⁷ ОД № 2

⁸ Решение № 65/20.02.2020 г.

⁹ Решение № 273/28.01.2021 г.

¹⁰ ОД № 3 (папка III, т. 11)

¹¹ ОД № 4

¹² ОД № 6

¹³ ОД № 5

¹⁴ ОД № 7

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от първостепенния разпоредител с бюджет са изразходени 9 307 420 лв.¹⁵ и за 2021 г. – 8 660 021 лв.¹⁶

В Община Дряново не е изградено звено за вътрешен одит, въпреки възникналото задължение за създаването му, съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, тъй като бюджетът на общината надхвърля 10 млн. лв. По време на одита с утвърждаването на нов УП в структурата на общинската администрация е създадено ЗВО.¹⁷

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Трифон Руенов Панчев - кмет на Община Дряново.¹⁸

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието и действието на системата за финансово управление и контрол при управлението на бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Дряново.

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

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1. „*Нормативна осигуреност*“;
2. „*Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност*“;
3. „*Разходи по бюджета*“ с под-процеси:
 - 3.1. „*Разходи за външни услуги*“;
 - 3.2. „*Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел*“;
 - 3.3. „*Капиталови разходи*“.

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

1. „*Вътрешни актове*“;
2. „*Прогнозиране и планиране на обществени поръчки*“;
3. „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, с под-процеси:
 - 3.1. „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП*“;
 - 3.2. „*Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява*“.
4. „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „*Нормативна осигуреност*“;
2. „*Управление на имоти общинска собственост*“ с под-процеси:
 - 2.1. „*Застраховане на имоти общинска собственост*“;
 - 2.2. „*Предоставени имоти – общинска собственост за безвъзмездно ползване*“;

¹⁵ ОД № 8

¹⁶ ОД № 9

¹⁷ ОД № 10

¹⁸ ОД № 11

- 2.3. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел“;
- 2.4. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“;
- 2.5. „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“;
- 2.6. „Отдаване под наем на полски пътища“.
3. „Разпоредване с общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Продажба на имоти“;
 - 3.2. „Продажба на дървесина“.
4. „Надзор и актуване на имотите - общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от ВРБ, които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинска администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За Област „Бюджет“:

7.1.1. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията включва 33 договора за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на извършените разходи 130 533 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола, от 15 договора, за които са извършени разходи на обща стойност 111 752 лв. с ДДС или 85,61 сто от разходите за външни услуги. Способът за избор на единиците за тестове по същество и за тестове на контрола е „подбор по стойност“.¹⁹

7.1.2. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията включва 20 обекта от капиталовата програма на Общината, за които са сключени договори и са изпълнени през одитирания период, с извършени разходи на стойност 508 911 лв.

Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола, която включва 14 обекта, извършените разходи за които представляват 94,66 на сто от извършените капиталови разходи. Способът за избор на единиците за тестове по същество и за тестове на контрола е „подбор по стойност“.²⁰

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

7.2.1. Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

Популацията включва 21 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период чрез процедури и възлагания със събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 7 146 449,61 лв. без ДДС.

¹⁹ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 3 600 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори на стойност равна или по-голяма от 3 000 лв. с ДДС.

²⁰ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 31 799 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори на стойност равна или по-голяма от 8 034 лв. с ДДС.

След стратификация по критерий „ред на възлагане“ са формирани две под-популации. Формирана е извадка за тестове по същество и тестове на контрола на под-популацията за обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ и „рисков подбор“.²¹

а) под-популация „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“ включва 12 процедури с обща прогнозна стойност 5 645 058,94 лв. без ДДС. Размерът на извадката е седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 4 993 628,07 лв. без ДДС или 88,46 на сто от общата им прогнозна стойност.

б) под-популация „Обществени поръчки, възложени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява“ включва 10 възлагания с обща прогнозна стойност 1 590 062,34 лв. без ДДС. Извършена е проверка на девет възлагания на обща стойност 1 501 390,67 лв. без ДДС. Не е изследвано провеждането и възлагането на обществена поръчка с предмет „Подмяна на дограма на сградата на поликлиниката в гр. Дряново“ (УИН 00840-2021-0013) с прогнозна стойност 88 671,67 лв. без ДДС, което е проверено от Агенцията за държавна финансова инспекция.²²

7.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Не е формирана одитна извадка, т.к. са проверени сключените и изпълнени 15 договора за обществени поръчки през одитирания период.

7.3. Област „Общинска собственост“

7.3.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“

Популацията включва сключени през одитирания период 16 договора за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, на обща стойност 17 419,38 лв. с ДДС. След стратификация по критерий „година на сключване на договорите“ са формирани две под-популации:

а) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, сключени през 2020 г.“ – 14 договора на обща стойност 11 398,69 лв. с ДДС. Способът за избор на единиците за тестове по същество и тестове на контрола е „подбор по стойност“.²³ Размерът на извадката е 10 договора на обща стойност 11 332,22 лв. с ДДС – 71,43 на сто от размера на под-популацията и 99,42 на сто от стойността на сключените договори.

б) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, сключени през 2021 г.“ - сключени са 2 договора, които са проверени чрез тестове с двойна цел.

7.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“

Популацията включва 57 договора за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс, сключени през одитирания период, на обща стойност 26 607,19 лв. с ДДС. Способът за избор на единиците за тестове по същество и за тестове на контрола е „подбор по стойност“.²⁴ След стратификация по критерий „година на сключване на договорите“ са формирани две под-популации:

²¹ За тестове по същество - обществени поръчки с прогнозна стойност над 700 000 лв. без ДДС и за тестове на контрола - обществени поръчки с прогнозна стойност над 250 000 лв. без ДДС и „рисков подбор“ за обществена поръчка с предмет „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психически разстройства и умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0009), с прогнозна стойност 23 898,72 лв. без ДДС.

²² Од № 12

²³ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 180 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 30 лв. с ДДС.

²⁴ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 420 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори на стойност равна или по-голяма от 290 лв. с ДДС.

а) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс, сключени през 2020 г.“ – 32 договора на стойност 18 371,82 лв. с ДДС. Размерът на извадката е 10 договора на обща стойност 15 903,46 лв. с ДДС – 84,90 на сто от стойността на сключените договори.

б) под-популация „Договори за отдадени под наем земеделски земи без търг или конкурс, сключени през 2021 г.“ – 25 договора на стойност 8 235,37 лв. с ДДС. Размерът на извадката е 10 договора на обща стойност 7 457,15 лв. с ДДС – 90,55 на сто от стойността на сключените договори.

7.3.3. Под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията включва 84 договора за отдадени под наем полски пътища, сключени през 2020 г. и 2021 г., на обща стойност 25 668,24 лв. с ДДС. Способът за избор на единиците е „подбор по стойност“.²⁵ Формирана е извадка, която включва 26 договора на обща стойност 25 671,24 лв. с ДДС – 87,75 на сто от стойността на сключените договори.

7.3.4. Процес „Надзор и актуване на имоти общинска собственост“

Популацията включва 259 броя актове за общинска собственост (АОС), съставени през одитирания период. Извършена е стратификация по критерий „вид на акта“ – актове за публична общинска собственост (АПОС) и актове за частна общинска собственост (АЧОС). Способът за избор на единиците е „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. Формирани са две под-популации:

а) под-популация „Актове за частна общинска собственост“ включва 161 броя АЧОС. Размерът на извадката е 49 броя АЧОС - 30,4 на сто от единиците в под-популацията.

а) под-популация „Актове за публична общинска собственост“ и 161 броя АПОС. Размерът на извадката е 31 броя АПОС - 31,6 на сто от единиците в под-популацията.

7.3.5. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой единици за под-процеси: „Предоставени имоти - общинска собственост за безвъзмездно ползване“ - сключени са девет договора; „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел“ - сключени са седем договора; „Отдаване под наем на общински жилища“ - сключени са осем договора; „Продажба на имоти“ - извършени са 10 разпоредителни сделки и „Продажба на дървесина“ - извършени са две разпоредителни сделки.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за народните читалища; Закон за физическото възпитание и спорта; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на предварителен

²⁵ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 220 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори на стойност равна или по-голяма от 120 лв. с ДДС.

контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново; Наредба за управление отпадъците на територията на Община Дряново; Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново; решения на ОбС-Дряново за приемане и актуализиране на бюджета на Общината, отчети за касовото изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация; Система за финансово управление и контрол; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

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

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

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Дряново; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация; Система за финансово управление и контрол; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

3. Област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Закон за горите; Закон за задълженията и договорите; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за публичните предприятия; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия; 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.

3.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за управление, стопанисване и ползване на горски територии – общинска собственост на

Община Дряново; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем; Наредба за определяне на наемните цени на общинските жилища; Стратегия за управление на общинска собственост на Община Дряново за периода 2020-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на територията на Община Дряново за 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на територията на Община Дряново за 2020 г.; Устройствен правилник за организацията и дейността на общинска администрация; Система за финансово управление и контрол; решения на ОбС; отчети за касовото изпълнение на бюджета на Общината; договори и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново (НУРСБП).*

В съответствие с чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, с Решение № 391/20.12.2013 г.²⁶ от ОбС е приета НУРСБП,²⁷ изменена и допълнена с Решение № 427/28.03.2018 г. В наредбата са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината, сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства. Регламентирани са взаимоотношенията с централните ведомства, ВРБ, други общини, финансови институции и местната общност.

При проверката на НУРСБП за съответствие с разпоредбите на ЗПФ е установено:

а) Разпоредбата на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ, че текущите разходи за местни дейности не могат да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината, е отменена с ДВ, бр. 91/2017 г. В чл. 14, ал. 1, т. 4 от действащата НУРСБП е регламентирано, че текущи разходи не могат да се финансират с дълг. В цитираната разпоредба от подзаконовия нормативен акт не е взета предвид отмяната на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ от 2017 г.

б) Разпоредбата на чл. 9 от НУРСБП не е допълнена с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

В останалата част НУРСБП е в съответствие с разпоредбите на ЗПФ.

1.2. *Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново (НОАМД).*

²⁶ ОД № 1.1

²⁷ ОД № 1.2

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, от ОбС с Решение № 34/28.01.2008 г.²⁸, е приета НОАМД,²⁹ изменена и допълнена с Решение № 250/29.12.2020 г.³⁰ С нея са регламентирани отношенията свързани с определянето на размерите на местните данъци на територията на Общината: данък върху недвижимите имоти, данък върху наследствата, данък при придобиване на имущество по дарение и по възмезден начин, данък върху превозните средства, туристически данък и данък върху таксиметров превоз на пътници, редът и срокът на тяхното събиране.

При проверката на НОАМД за съответствие с разпоредбите на ЗМДТ е установено:³¹

а) В чл. 2 от НОАМД са регламентирани данъците, които събира Община Дряново. В разпоредбата не е посочен „данък върху таксиметров превоз на пътници“, което следва да се допълни т.к. в чл. 1, ал. 1, т. 8 от ЗМДТ и Глава VII от НОАМД данък е регламентиран.

б) Текстът на чл. 16, ал. 4 от НОАМД не е допълнен с изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ. бр. 97/2016 г.), съгласно който 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.

в) Съгласно чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.109/2001 г.), данъкът върху недвижимите имоти постъпва в приход на бюджета на общината, на територията на която се намира имотът. Данъкът, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община, постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота. В Раздел I Данък върху недвижими имоти от НОАМД цитираната разпоредба от закона не е отразена.

г) Разпоредбата на чл. 15, ал. 1 от НОАМД не е приведена в съответствие с изменението и допълнението на чл. 10, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.).

д) Не е допълнен чл. 66, ал. 2 от НОАМД в съответствие с изменението на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), съгласно който размерът на дължимия данък за календарния месец се определя от служител на общинската администрация въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма.

е) Разпоредбата на чл. 65, ал. 5 от НОАМД не е редактирана съобразно изменението на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.) за подаване на декларация в срок до 31 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година). В чл. 67 от НОАМД е посочен чл. 10, ал. 2 от Закона за туризма, вместо чл. 11, ал. 2 от същия закон (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.).

ж) В текста на чл. 4 от НОАМД не е отразено изменението в разпоредбата на чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.), че обжалването на свързаните с установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци актове се извършва по местонахождението на общината, в чийто район е възникнало задължението, по реда на ДОПК.

з) Разпоредбата на чл. 26, ал. 4 от НОРМД не е допълнена с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.) относно определянето на данъчната оценка на недвижими имоти на предприятия от служител на общинската администрация и при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

В останалата част НОАМД е в съответствие с разпоредбите на ЗМДТ.

²⁸ Од № 1.3

²⁹ Од № 1.4

³⁰ Од № 1.5

³¹ Од № 1.5

1.3. *Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново (НОАМТЦУ).*

От ОбС, на основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 42/28.01.2008 г.³² е приета НОАМТЦУ. През одитирания период НОАМТЦУ е изменена и допълнена с четири Решения на ОбС №№: 92/22.04.2020 г., 156/29.06.2020 г., 265/28.01.2021 г. и 448/29.12.2021 г.³³ В НОАМТЦУ са регламентирани редът и отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, предоставяни на физически и юридически лица и сроковете за тяхното събиране.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗМДТ:

а) Наименованието на таксите за ползване на „други общински социални услуги“, посочени в чл. 2, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ не е актуализирано на „социални услуги, финансирани от общинския бюджет“ съгласно изменението на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.).

б) В несъответствие с чл. 64, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.), вр. чл. 11, ал. 2 и ал. 4 (ред. ДВ, бр. 98/2010 г.) от ЗМДТ в чл. 15 от НОАМТЦУ не е посочен като платец на ТБО - собственикът на сграда, построена върху държавен или общински поземлен имот - за имота или съответната част от него, а 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.

в) В чл. 16, ал. 10 от НОАМТЦУ е посочено, че не се събира такса за „сметосъбиране и сметоизвозване“ на жилищни и нежилищни имоти и обекти и самостоятелни етажи, които не се използват през цялата календарна година, не са основно жилище, изразходената ел. енергия през годината е до 100 kWh и собствениците са подали декларация в служба „Местни данъци и такси“ до 31 декември на предходната година, съгласно образец.

Изискването в чл. 16, ал. 10 от НОАМТЦУ, че не се събира такса за сметосъбиране и сметоизвозване на имоти, за които изразходената ел. енергия през годината е до 100 kWh, е поставено в нарушение на чл. 71, т. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

В останалата си част НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

1.4. *Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново (НУРПООП).*

На основание чл. 15, ал. 3 от Закона за общинския дълг (ЗОД), с Решение № 139/31.07.2008 г.³⁴ на ОбС, е приета НУРПООП,³⁵ регламентираща реда и условията за провеждане на обществено обсъждане за поемане на общински дълг в Общината.

При проверката на НУРПООП са установени следните несъответствия със ЗОД:

а) Неточно в чл. 3 от НУРПООП е посочена Наредба за условията и реда за съставяне, изпълнение и отчитане на общинския бюджет, която не е действаща през одитирания период, вместо Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново.³⁶

б) Съгласно чл. 15, ал. 2 от ЗОС поканата се публикува в един местен или регионален вестник и се поставя на обществено достъпно място в сградата на общината, като датата на обсъждането на проекта е най-малко един месец преди разглеждането на предложението от общинския съвет. В неизпълнение на цитираната разпоредба в чл. 7, ал. 3 от НУРПООП е

³² ОД № 1.6

³³ ОД № 1.7

³⁴ ОД № 1.8

³⁵ ОД № 1.9

³⁶ ОД №№ 2 и 1.1

посочено, че покана се отправя не по-малко от 7 дни преди насрочване на общественото обсъждане.

Разпоредбата на чл. 8 от НУРПООП съдържа изискване за обявяване на поканата по Общинско кабелно радио, на информационните табла на сградите на кметствата и кметските наместничества в населените места на Общината, с което не е спазен чл. 15, ал. 2 от ЗОД.

В останалата част НУРПООП е в съответствие с разпоредбите на ЗОД.

1.5. *Наредба за условията за финансово подпомагане на спортните клубове (НУФПСК)*

През одитирания период в Община Дряново не е приета НУФПСК, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност в неизпълнение на разпоредбата на чл. 133, ал. 4 от ЗФВС.³⁷

По време на одита са предприети действия и на основание чл. 133, ал. 4 от ЗФВС, от ОбС с Решение № 579/29.06.2022 г. е приета НУФПСК. На 03.11.2020 г. на интернет страницата на Общината е публикуван Проект на Наредба за управление и разпореждане с общински спортни имоти и съоръжения и финансово подпомагане дейността на спортните организации в Община Дряново. Наредбата е приета по време на одита с Решение 579/29.06.2022 г. на ОбС.³⁸

1.6. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности (ВПОУБП).*

На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, със Заповед № 341/28.07.2014 г.³⁹ от кмета са утвърдени ВПОУБП,⁴⁰ определящи реда за организацията на бюджетния процес, задълженията и отговорностите на длъжностните лица, свързани с предвидените в ЗПФ процедури и дейности по съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет.

При проверката на ВПОУБП⁴¹ са установени следните несъответствия със ЗПФ:

а) В т. 15 от „Публично обсъждане на проекта за бюджет“ от ВПОУБП не е посочена датата за публично обсъждане от местната общност на проекта на бюджет най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на Общината и в местните средства за масово осведомяване, в несъответствие с чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

б) Не са определени отговорно длъжностно лице и срок за публикуване на интернет страницата на общината на годишния отчет за изпълнението на бюджета и отчета за изпълнението на сметките за средства от Европейския съюз (ЕС), поради което не е осигурено изпълнението на изискванията на чл. 133, ал. 4 и чл. 140, ал. 6 от ЗПФ.

в) Съгласно т. 27 от ВПОУБП в процеса на изпълнение на бюджета следва да се съблюдават изискванията на ЗПФ, като максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на Общината, като наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

Определянето на максималния размер на новите задължения за разходи, не съответства на чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), според който наличните към края на годината задължения за разходи не могат да надвишават 15 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

³⁷ ОД № 1.10

³⁸ ОД № 1.11

³⁹ ОД № 1.12

⁴⁰ ОД № 1.13

⁴¹ ОД № 1.3

В същата точка от ВПОУБП е посочено, че максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, като наличните към края на годината, които не могат да надвишават 30 на сто от средно годишния размер на отчетените разходи за последните четири години, е в неизпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), според който наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

г) Във ВПОУБП не е определено, че с общинския бюджет може да се предвиди резерв за непредвидени и/или неотложни разходи в размер до 10 на сто от общия размер на разходите по бюджета на Общината, в несъответствие с чл. 95 от ЗПФ.

д) В т. 13 на ВПОУБП е посочена дирекция Устройство на територията, инвестиционна и стопанска политика, която липсва в УП, утвърден със Заповед № 54/28.01.2016 г. на кмета.

1.7. Устройствен правилник на общинска администрация Дряново (УП).

Със Заповед на кмета № 54/28.01.2016 г. е утвърден УП,⁴² регламентиращ организацията и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация и управленските отговорности на кмета на Общината.

В чл. 13, ал. 3 от УП е посочено, че разпределението на функциите в общинската администрация е на двама заместник-кмета. През одитирания период са назначени трима заместник-кмета, с което цитираната разпоредба не е спазена.⁴³

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от ЗВОПС, звено за вътрешен одит (ЗВО) се изгражда в общините, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. В Община Дряново не е изградено ЗВО, въпреки че бюджетът за 2020 г. е 16 824 481 лв., а за 2021 г. е 17 012 451 лв.⁴⁴ По време на одита са предприети действия и с Решение на ОбС № 581/29.06.2022 г. е приета организационната структура на Общината, съгласно която е създадено ЗВО на пряко подчинение на кмета. Със Заповед № 310/01.06.2022 г. на кмета е утвърден УП, като в Раздел III е регламентирана дейността на ЗВО.⁴⁵

1.8. Система за финансово управление и контрол в Община Дряново (СФУК)

Съгласно изискванията на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, от кмета със Заповед № 415/29.07.2008 г.,⁴⁶ е утвърдена СФУК, която се състои от Инструкция за функциониране на СФУК в Община Дряново (ИФСФУК) и Оперативна процедура „Предварителен контрол“ (ОППК).

1.8.1. При проверката на Инструкцията за функциониране на СФУК е установено:⁴⁷

а) В ИФСФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

б) В неизпълнение на т. 3. Контролни дейност от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Раздел III Контролни дейности на ИФСФУК не са разработени: правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори; предотвратяване на измами и нередности; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; процедури за разрешаване, одобряване и оторизиране; разделение на отговорностите и процедури за наблюдение.

⁴² ОД № 2

⁴³ ОД № 11

⁴⁴ ОД №№ 4 и 6

⁴⁵ ОД № 10

⁴⁶ ОД № 1.14

⁴⁷ ОД № 1.15

в) Раздел V. Мониторинг от ИФСФУК не съдържа: индикатори за мониторинг, текущ мониторинг, самооценки, вътрешен одит и реакции на установените слабост, с което не е спазена т. 5. Мониторинг от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.8.2. При проверката на Оперативна процедура „Предварителен контрол“ е установено:⁴⁸

а) В ОППК са определени задълженията на длъжностните лица за осъществяване на предварителен контрол преди поемане на задължение или извършване на разход, съдържанието на досиетата за разходите, редът за поемане на задължение и извършване на разходи, процедури при несъответствие и приложения: № 01-01.1 Контролен лист извършен предварителен контрол за разходи, надвишаващи 5 000 лв. и № 01-01.2 Контролен лист/докладна записка за извършен предварителен контрол за несъответстващи разходи.

б) Съгласно чл. 7 от ОППК, процесът на доставката на материали или услуги под праговете по ЗОП се инициира чрез попълване на заявки от служител от общинската администрация, съгласувано от директора на съответната дирекция, секретаря на Общината и главния счетоводител.

в) В чл. 8 от ОППК е посочено, че при размер на задължението над 5 000 лв., когато не се сключва договор, се попълва приложение № 01-01.1 Контролен лист за извършен предварителен контрол за разходи, надвишаващи 5 000 лв. За периодични разходи, съгласно чл. 10, ал. 4 от ОППК, които не са резултат от сключена процедура по ЗОП не се съставят контролни листи, с което са създадени предпоставки за изключване на разходи като обект на предварителния контрол в несъответствие с изискването на Раздел IV. Обекти на предварителния контрол за законосъобразност от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (УОПК), утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

г) В изпълнение на т. IV Обекти на предварителен контрол за законосъобразност, от УОПК, като обект на контрола не са посочени процесите:

- на възлагане на обществени поръчки – предварителен контрол на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществената поръчка до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания;

- по поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП – предварителен контрол на действията и решенията от вземането на решение за поемане на задължението (сключване на договор) до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания, като съгласно чл. 3, ал.ал. 1, 2 и 3 и чл. 4 от ОППК преди сключването на договори, свързани с финансови ефекти за Общината, юристът проверява за спазването на нормативната уредба и удостоверява законосъобразността на проведените процедури и съответствието на договорите и заповедите, а главния счетоводител/директора на дирекция „Местни данъци и такси, бюджет и финанси“ (МДТБФ) – за наличието на средства по бюджета на Общината и спазването на финансовата дисциплина. Извършените проверки се документират с подписи на документите:

- по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения - предварителният контрол по отношение на процедурите за назначаване на служители, дали определеното за назначаване лице отговаря на изискванията за длъжността, на която се назначава и дали размерът на определеното му възнаграждение е в съответствие с изискванията на нормативните актове, вътрешните правила;

⁴⁸ ОД № 1.15

- по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения - предварителен контрол за правилно начисляване и изплащане на дължимите суми;

- по командироване на служител в страната или чужбина – предварителен контрол на заповедите за командировка и правилността на тяхното отчитане;

- по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията - спазване на изискванията на законодателството по отношение на провеждане на процедурите за отдаване под наем и събираемостта на приходите;

- по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират;

- по разпореждане с движимо и недвижимо имущество – спазване на изискванията на законодателството за реда и начина на разпореждане с имущество, включително за определяне размера на постъпленията и тяхната събираемост;

д) В несъответствие с т. V. „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от УОПК в ОППК не е разписан ред за:

- трите последователни етапа относно предоставяне на цялата документация, относима към съответното предстоящо решение, извършването на конкретни проверки и писмено изразяване на мнение от финансовия контрольор по отношение на дадена дейност/процес;

- документиране на осъществявания предварителния контрол за законосъобразност с попълване на писмен документ, удостоверяващ извършването му преди поемане на задължение и не са разработени образци на такива документи;

- получаване на документите от финансовия контрольор и/или лицата, осъществяващи предварителния контрол;

- докладване на мнението/становището на лицето, осъществило предварителния контрол и срока за докладване;

- воденето на регистър на извършените действия по предварителен контрол.

1.8.3. В края на всяка година от разпоредителите с бюджет се прави самооценка на състоянието на СФУК в ръководената от тях организация. Кметът на Общината като ПРБ обобщава предоставената информация и извършва самооценка за функционирането, адекватността, ефикасността и ефективността на системите за финансово управление и контрол. За състоянието на СФУК за 2020 г. е изготвен доклад от 22.02.2020 г., като състоянието е оценено като „Добро“.

Изготвеният доклад за състоянието на СФУК за 2020 г., изпратен в МФ на 22.02.2021 г., в нормативно определения срок, съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.15/2013 г.).⁴⁹

1.9. *Стратегия за управление на риска (СУР) 2019-2021 г.*

През одитирания период действа Стратегия за управление на риска (СУР)⁵⁰ 2019-2021 г., утвърдена със Заповед № 80/22.02.2019 г.⁵¹ на кмета, на основание чл. 12 от ЗФУКПС.

В СУР са регламентирани основните етапи на процеса по управление на риска в Общината: идентифициране на рисковете; оценка на риска; реакция на риска; попълване на риск-регистър; мониторинг и докладване. В Раздел II на СУР са определени ролите и отговорностите на лицата, отговорни за процесите по управление на риска – кмета, секретаря на Общината, ръководителите на структурни звена, Съвет за управление на риска или специално назначена работна група и звено за вътрешен одит.

На основание чл. 12 от ЗФУКПС, съгласно изискванията на СУР, са разработени

⁴⁹ ОД № 1.24

⁵⁰ ОД № 1.16

⁵¹ ОД № 1.17

Риск-регистър за 2020 г.,⁵² утвърден със Заповед № 100-1/13.02.2020 г.⁵³ на кмета и Риск-регистър за 2021 г.,⁵⁴ утвърден със Заповед № 72/11.02.2021 г.⁵⁵ на кмета. В двата риск-регистъра са идентифицирани рисковете, посочена е тяхната оценка и действията за ограничаването им, както и отговорните длъжностни лица за това и сроковете за изпълнение.

Съгласно т. 2.4. от СУР, в Общината функциите на Съвет за управление на риска се изпълняват от работна група, сформирана със заповед на кмета със задача преглед и актуализация на СУР и риск-регистъра. За одитирания период не е издадена заповед от кмета за определяне на работна група, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

1.10. *Инструкция за деловодната дейност в Община Дряново (ИДД).*

През одитирания период в Общината действа ИДД 2008,⁵⁶ утвърдена на 04.03.2008 г. от кмета и изменена и допълнена на 21.04.2010 г. От кмета е утвърдена нова ИДД 2020⁵⁷ на 18.11.2020 г.

Инструкцията урежда организацията и технологията за осъществяване на информационно-деловодната дейност в Община Дряново. Основната ѝ цел е осигуряването на унифицирано извършване на деловодните операции и контрола на сроковете, свързани с изпълнението на задачи, произтичащи от външни и вътрешни документи.

От ОбС-Дряново са приети подзаконовни нормативни актове, които създават условия и ред за съставянето на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за изпълнението на общинския бюджет и определянето и администрирането на местните данъци и такси и за провеждането на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг.

Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново, Наредбата за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново, Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново и Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес, с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани с промените в националното законодателство.

Утвърден е Устройствен правилник на общинската администрация, определящ организацията и функционалните задължения на административните звена.

Введената Система за финансово управление и контрол, не е приведена в съответствие с утвърдените със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.

⁵² ОД № 1.18

⁵³ ОД № 1.19

⁵⁴ ОД № 1.20

⁵⁵ ОД № 1.21

⁵⁶ ОД № 1.22

⁵⁷ ОД № 1.23

Утвърдена е Стратегия за управлението на риска и са изготвени риск-регистри за 2020 г. и за 2021 г. За преглед и актуализация на СУР и риск-регистъра от кмета не е издадена заповед за определяне на работна група.

В нормативно определения срок е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК за 2020 г.

2. Просрочени вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност

Установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци се извършва от служителите на общинската администрация по реда на ДОПК. Обжалването на свързаните с тях актове се извършва по същия ред. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и Гражданския процесуален кодекс (ГПК). Местните такси се събират от общинската администрация съгласно чл. 9а от ЗМДТ.

Към 31.12.2020 г. просрочените вземания от местни данъци и ТБО са общо в размер на 2 674 767 лв., от които от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) - 314 727 лв. от 3 056 задължени лица, от ТБО - 1 931 249 лв. от 3 267 задължени лица и от данък върху превозните средства (ДПС) - 428 791 лв. от 916 задължени лица. Наблюдава се тенденция на намаление на просрочените вземания, като към 31.12.2021 г. размерът им е общо 2 601 339 лв. Просрочените вземанията са: за ДНИ - 328 173 лв. от 2 901 задължени лица, за ТБО - 1 871 546 лв. от 2 871 задължени лица и за 401 619 лв. от 903 задължени лица.⁵⁸

При проверката за съответствие на предприетите действия за събиране на просрочените задължения за ДНИ, ТБО, ДПС и туристически данък (ТД) със ЗМДТ и ДОПК е установено:

а) От кмета, със заповеди №№ 56/07.02.2018 г., 07/05.01.2016 г., 697/17.12.2020 г. и 61/04.02.2021 г.,⁵⁹ са делегирани права и задължения на органи по приходите и актосъставители на служители от дирекция МДТБФ, с права и задължения, свързани с установяването на административни нарушения по реда на Глава четвърта от ЗМДТ, в това число съставянето и връчването на актове за установяване на административни нарушения и налагането на глоби за маловажни случаи на административни нарушения по ЗМДТ, установени при извършването им чрез издаване на фиш, в съответствие с чл. 4, ал. 4 и чл. 9б от ЗМДТ.

Определянето на данъчно задължените лица за местни данъци и задължените лица за ТБО се извършва автоматично чрез прилагане на специализиран уеб базиран програмен продукт Имеон съгласно сключени договори №№ 152/26.03.2020 г. и 110/23.02.2021 г.⁶⁰

б) През одитирания период в резултат на извършени проверки от лицата, определени за органи по приходите, са съставени 843 акта за установяване на задължения (АУЗ) по реда на чл. 107, ал. 3 от ДОПК на обща стойност 307 723,92 лв., от които 433 АУЗ през 2020 г. на стойност 176 877,19 лв. и 410 АУЗ през 2021 г. на обща стойност 130 846,73 лв.⁶¹

Несъбраните вземания по връчените и влезли в сила АУЗ към 31.12.2020 г. са 111 384,75 лв., което е 36,2 на сто от общата стойност на установените задължения по актовете. Несъбраните вземания по връчените и влезли в сила АУЗ към 31.12.2021 г. са 120 975 лв., което е 39,31 на сто от общата стойност на установените задължения по актовете.

През 2020 г. са предадени 122 бр. преписки на обща стойност 41 324,36 лв. на частен съдебен изпълнител за предприемане на действия за принудително събиране на ДНИ, ДПС, ТД и ТБО, а през 2021 г. - 110 преписки на обща стойност 40 136,45 лв.

⁵⁸ ОД № 1.33

⁵⁹ ОД № 1.25

⁶⁰ ОД №№ 1.26 и 1.27

⁶¹ ОД №№ 1.31 и 1.32

Към 31.12.2021 г. постъпилите суми в резултат на съставените и влезли в сила АУЗ са в размер на 75 363,48 лв., от които 65 492,44 лв. през 2020 г. и 9 871,04 лв. през 2021 г.⁶²

в) През одитирания период, от органите по приходите са изготвени списъци на длъжниците с размер на просрочените задължения над 400 лв. до 5 000 лв. и над 5 000 лв., неплатили в законоустановените срокове задълженията си за ДПС, ДНИ, ТД и ТБО. Списъците са публикувани периодично на интернет страница на Общината⁶³ и едновременно с това са поставяни на таблото в дирекция МДТБФ, съгласно чл. 182, ал. 3, т. 1 и т. 2 от ДОПК.⁶⁴

г) От кмета по реда на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ са издадени:⁶⁵

га) 18 разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ през 2020 г. на обща стойност 2 771,70 лв., 18 - за ТБО на обща стойност 12 621 лв. и осем - за ДПС на обща стойност 5 704 лв.

гб) Шест разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ през 2021 г. на обща стойност 830,93 лв., шест - за ТБО на обща стойност 5 532,24 лв. и седем - за ДПС на обща стойност 5 426,61 лв.

д) През одитирания период от органите по приходите не са съставяни актове за прихващане или възстановяване на суми от местни данъци и такси.⁶⁶

е) През 2020 г., след извършени проверки, са съставени 7 протокола и са отписани задължения по давност на 7 ДЗЛ за ДНИ, ДПС и ТБО за общо 19 723,52 лв., в т.ч. 7 132,35 лв. за ДНИ, 10 329,02 лв. за ТБО и 2 242,15 лв. за ДПС.

През 2021 г., след извършени проверки, са съставени 33 протокола и са отписани задължения по давност на 33 ДЗЛ за ДНИ, ДПС и ТБО за общо 56 150,60 лв., в т.ч. 3 155,68 лв. за ДНИ, 19 658,00 лв. за ТБО и 33 336,92 лв. за ДПС. По време на проверката са съставени три протокола за отписване на задължения в общ размер 149 377,07 лв., в т.ч. 24 620,88 лв. за ДНИ, 124 418,07 лв. за ТБО и 338,12 лв. за ДПС.⁶⁷

През одитирания период са предприети действия за събиране на просрочените вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци, като са съставени актове за установяване на просрочени вземания, издадени са от кмета разрешения за отсрочване и разсрочване на задълженията; предадени са преписки на НАП и на частен съдебен изпълнител за принудителното им събиране. Отписани са задължения с изтекъл давностен срок.

Предприетите действия за събиране на вземанията не са достатъчни, навременни и ефективни, поради което съществува риск от погасяването им по давност.

3. Разходи по бюджета

В ОКИБ на Общината за 2020 г. отчетените бюджетни разходи са 14 692 180 лв. при уточнен план 16 824 481 лв., което е 87,33 на сто изпълнение.⁶⁸ Извършените бюджетни разходи по ОКИБ за 2021 г. са 14 818 514 лв. при уточнен план 17 012 451 лв., което е 87,10 на сто изпълнение.⁶⁹

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. от ПРБ са изразходени 9 307 420 лв. - 86,69 на сто от уточнения годишен план в размер на

⁶² ОД № 1.33

⁶³ Списъци на длъжници

⁶⁴ ОД № 1.34

⁶⁵ ОД №№ 1.35 и 1.36

⁶⁶ ОД № 1.33

⁶⁷ ОД № 1.33

⁶⁸ ОД № 4

⁶⁹ ОД № 6

10 736 925 лв., в т.ч. за делегираните от държавата дейности – 2 906 518 лв. и за местни дейности – 6 400 902 лв.⁷⁰

Бюджетните разходи на ПРБ за 2021 г. са 8 660 021 лв. или 85,58 на сто от актуализирания годишен разчет в размер на 10 119 679 лв., в т.ч. за делегираните от държавата дейности – 3 894 754 лв., за местни дейности – 4 765 267 лв.⁷¹

3.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от разходите на ПРБ за издръжка за 2021 г., съответно 63,39 на сто за 2020 г. и 55,64 на сто за 2021 г.⁷²

През 2020 г. при уточнен план за разходи за външни услуги от 1 340 817 лв. са отчетени 1 119 890 лв., с изпълнение 83,52 на сто.⁷³ За 2021 г. при уточнен план от 2 461 413 лв. е отчетено изпълнение 1 576 316 лв. или 64 на сто.⁷⁴

За одитирания период са сключени и изпълнени 35 договора за външни услуги на обща стойност 135 333 лв. с ДДС.⁷⁵ Извършена е проверка на 15 договора за външни услуги с изплатени разходи на стойност общо 111 752 лв. с ДДС.

3.1.1. При проверката за съответствие със ЗОП, ЗДДС и договорените условия на 11 договора^{76,77} с изплатени разходи на обща стойност 99 491,30 лв. с ДДС е установено:⁷⁸

а) Договорите са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

⁷⁰ ОД № 8

⁷¹ ОД № 9

⁷² ОД №№ 8 и 9

⁷³ ОД № 8

⁷⁴ ОД № 9

⁷⁵ ОД № 1.37

⁷⁶ 1. Договор № 152/26.03.2020 г. с предмет „Право на ползване на авторски софтуерен продукт, представляващ интегрирана информационна система за управление на община – ИМЕОН“, изпълнител „ИМЕОН ОБЩИНИ“ ООД, изплатени 21 600 лв. с ДДС; 2. Договор № 263/23.09.2021 г. с предмет „Техническо обезпечаване на 52-ри Международен лекоатлетически пробег“, изпълнител Спортен клуб „Юниверсал“, изплатени 15 000 лв. без ДДС; 3. Договор № 237/18.08.2021 г. с предмет „Доставка и монтаж на система за видеонаблюдение и запис“, изпълнител „СУПЕРВИЗИО-С“ ЕООД, изплатени 13 278 лв. с ДДС; 4. Договор № 135/05.03.2020 г. с предмет „Архитектурно заснемане за изготвяне на технически паспорт. Обследване и изготвяне на доклад за установяване на техническите характеристики на съществуващи строежи, свързани с изискванията на чл. 169, ал. 1 от ЗУТ за съществуващ строеж на сграда. Съставяне на технически паспорт“, изпълнител „АКТАТ“ ООД, изплатени 11 760 лв. с ДДС; 5. Договор № 1/04.01.2021 г. с предмет „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на платното/платната за движение на Републикански пътища в границите на град Дряново“, изпълнител „ЕКОСЕРВИЗ“ ООД, изплатени 11 042 лв. с ДДС; 6. Договор № 213/01.07.2021 г., предмет „Контрол по безопасността на 17 бр. площадки за игра“, изпълнител „Риск Контрол груп“ ООД, изплатени 5 280 лв. с ДДС; Анекс от 26.07.2021 г. за допълнителни пет броя площадки, изплатени 5 280 лв. с ДДС; 7. Договор № 194/21.07.2020 г. с предмет „Оператор на язовирни стени, включително техническа и безопасна експлоатация на язовирните стени и на съоръженията към тях на язовирите, собственост на Община Дряново“, изпълнител „РОСА“ ООД, изплатени 4 680 лв. с ДДС; 8. Договор № 3/02.01.2020 г. с предмет „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на платното/платната за движение на Републикански пътища в границите на град Дряново“, изпълнител „ЕКОСЕРВИЗ“ ООД, изплатени 4 411,76 лв. с ДДС; 9. Договор № 241/23.8.2021 г. с предмет „Организация по провеждането на програми, свързани с честването на празници“, изпълнител НЧ „Дряновска пробуда-2008“, изплатени 3 900 лв. без ДДС; 10. Договор № 05/02.01.2020 г. с предмет „Медийно отразяване на събития от обществен интерес, организирани и реализирани от Община Дряново, подготвяне на информационни материали и публикуването им в интернет пространството“, изпълнител „ГМД МЕДИЯ“ ЕООД, изплатени 3 600 лв. без ДДС; 11. Договор № 04-1/06.01.2021 г. с предмет „Медийно отразяване на събития от обществен интерес, организирани и реализирани от Община Дряново, подготвяне на информационни материали и публикуването им в интернет пространството“, изпълнител „ГМД МЕДИЯ“ ЕООД, изплатени 3 600 лв. ДДС. Обща стойност на плащанията по договорите: 98 152,26 лв. с ДДС.

⁷⁷ ОД № 1.38 (папка II)

⁷⁸ ОД № 1.39

б) В договорите са включени клаузи относно цената и условията за плащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя. Договорени са неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението при шест договора.

в) Не са сключени допълнителни споразумения към договорите и не са извършени непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя, с изключение на договор № 213/01.07.2021 г., с предмет „Контрол по безопасността на 17 бр. площадки за игра“ и изпълнител „Риск Контрол груп“ ООД, по който е сключен Анекс от 26.07.2021 г. за осъществяване на контрол по безопасност на допълнителни пет броя площадки. Общо изплатената сума по изпълнението на договора е 5 280 лв. с ДДС.

г) Приемането на извършената работа и спазването на срока по шест договора⁷⁹ е предвидено да се документира с приемо-предавателни протоколи, а по договори № 213/01.07.2021 г. и № 194/21.07.2020 г. - с доклади.

За приемане изпълнението по три договора⁸⁰ са изготвени приемо-предавателни протоколи, а по три договора,⁸¹ изпълнението на дейностите, предмет на договорите, е прието с подпис на лицата приели услугата на фактури издадени от изпълнителите.

По пет договора⁸² изпълнението е прието без приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с договорените клаузи. В обяснението на кмета,⁸³ като причина за неизготвянето на приемо-предавателни протоколи е посочено, че от същите не са изготвени от изпълнителите. Посоченото не може да бъде прието за основателно, т.к. Общината е страна по сключените договори за външни услуги и съгласно договорените клаузи е следвало да изиска изготвянето и подписването на приемо-предавателни протоколи.

д) Договорените дейности са изпълнени и приети в сроковете, посочени в договорите и съответстват на определените количества и цени.

е) Плащанията по договорите са документално обосновани, с издадените от изпълнителите фактури, съдържащи необходимите реквизити, съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

3.1.2. За съответствие с въведените в СФУК контролни дейности е извършена проверка на разходите за външни услуги по четири договора^{84,85} с извършени плащания общо в размер на 13 600 лв. с ДДС. Установено е:⁸⁶

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходите, документиран в контролни листи, подписани от заместник-кмета,

⁷⁹ Договори №№: 237/18.08.2021 г.; 135/05.03.2020 г.; 1/04.01.2021 г.; 3/02.01.2020 г.; 05/02.01.2020 г. и 04-1/06.01.2021 г.

⁸⁰ Договори №№: 1/04.01.2021 г. и 213/01.07.2021 г.

⁸¹ Договори №№: 152/26.03.2020 г.; 263/23.09.2021 г. и 241/23.08.2021 г.

⁸² Договори №№: 237/18.08.2021 г.; 135/05.03.2020 г.; 194/21.07.2020 г.; 05/02.01.2020 г. и 04-1/06.01.2021 г.

⁸³ ОД № 1.40

⁸⁴ 1. Договор № 273/15.10.2021 г. с предмет „Извършване на последващата оценка на Общински план за развитие (ОПР) 2014-2020 на Община Дряново“ и изпълнител „Съни Сити“ ЕООД, извършен разход 3 600 лв. с ДДС; 2. Договор № 219-1/01.09.2020 г. с предмет „Организация по провеждането на програми, свързани с честването на празници“ и изпълнител НЧ „Дряновска пробуда-2008“, извършен разход 3 600 лв., без ДДС; 3. Договор № 41/13.02.2020 г. с предмет „Изработване на рекламен видеоклип за гр. Дряново и „Header“ за уеб сайта на Общината“ и изпълнител „ДИАГОНАЛ 12“ ЕООД, извършен разход 3 400 лв., без ДДС и 4. Договор № 89/27.1.2021 г. с предмет „Извършване на хидроложка оценка за водни количества в дерето на което е изграден язовир „Опитна станция“, инженерно геолошко проучване чрез пенетрация за състоянието на насипа в язовирната стена в зоната на изпускателната шахта, актуална експертиза на техническото състояние на язовирната стена“ и изпълнител „РОСА“ ООД, извършен разход 3 000 лв. с ДДС. Обща стойност на изплатените разходи 13 600 лв. с ДДС.

⁸⁵ ОД № 1.38 (папка I, т.т. 12-15)

⁸⁶ ОД № 1.41

изпълняващ функциите на финансов контролър, съгласно чл. 8, ал. 2 от ОППК и Заповед № 615/02.12.2019 г. на кмета.

в) При сключването на три договора е приложена системата на двоен подпис от кмета и от директора на дирекция МДТБФ, в качеството му на главен счетоводител. Договор № 41/13.02.2020 г. с изпълнител „Диagonal 12“ ЕООД е подписан само от кмета, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.⁸⁷

г) В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК, при извършване на плащанията по договорите е приложена системата на двоен подпис, като платежните документи са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ, в качеството му на главен счетоводител.

Разходите за външни услуги са документално обосновани с първични счетоводни документи в съответствие със ЗДДС. Спазени са договорените цени на предоставените услуги. За приемането на извършените услуги по пет договора не са изготвени приемо-предавателни протоколи.

При сключването на договорите, с изключение на един договор, е приложена системата на двоен подпис. Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите и е прилагана системата на двоен подпис, като платежните документи са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ.

3.2. Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел

През одитирания период на територията на Общината функционират 12 читалища и шест спортни клуба. За финансовото обезпечаване на дейността им са извършени разходи общо в размер на 730 473 лв., отчетени в ОКИБ по параграф „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, за 2020 - 344 075 лв. и за 2021 г. - 386 398 лв.⁸⁸

3.3.1. През одитирания период е извършено разпределение на субсидията на 12 читалища,⁸⁹ общо в размер на 613 872, в т.ч. 292 320 лв. през 2020 г. и 321 552 лв. през 2021 г.⁹⁰

При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на ЗНЧ е установено:⁹¹

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ, субсидии са предоставени на читалища, които са вписани в Регистъра на народните читалища по реда на чл. 9 и чл. 10 от ЗНЧ. Съгласно чл. 16 и чл. 17, ал. 1 от ЗНЧ, за срок от 3 години, са избрани членове на читалищните настоятелства в състав най-малко трима членове, в т.ч. председателите на читалищата. Определени са проверителни комисии в състав от трима члена съгласно чл. 18, ал. 1 от ЗНЧ.

б) От общите събрания на 11 читалища няма определен членски внос, с изключение на НЧ „Дряновска пробуда“, с което не е спазен чл. 14, ал. 1, т. 9 от ЗНЧ.

в) Спазен е чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ, като от председателите на народните читалища са представени на кмета предложения за дейността им за 2020 г. и за 2021 г., които са внесени в ОбС от кмета и приети с Решения №№ 165/28.07.2020 г. и 311/27.04.2021 г.

⁸⁷ ОД № 1.40

⁸⁸ ОД № 1.43

⁸⁹ 1. НЧ „Развитие 1869 гр. Дряново, 2. НЧ „Дряновска пробуда“ гр. Дряново, 3. НЧ „Върбан Денчев“ с. Царева ливада, 4. НЧ „Денчо Славов 1900“ с. Ганчовец, 5. НЧ „Наука 1922“ с. Зая, 6. НЧ „Надежда 1925“ с. Туркинча, 7. НЧ „Ботьо Пенев“ с. Длъгня, 8. НЧ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Гоздейка, 9. НЧ „Напредък“ с. Керека, 10. НЧ „Селянин“ с. Руня, 11. НЧ „Колко Фичето“ с. Туркинча и 12. НЧ „Христо Ботев 1894“ с. Гостилица

⁹⁰ ОД № 1.43

⁹¹ ОД № 1.44

г) В изпълнение на чл. 14, ал. 1, т. 7 от ЗНЧ, от общите събрания, проведени през 2020 г. на НЧ „Христо Ботев 1894“, НЧ „Развитие 1869“ и НЧ „Денчо Славов 1900“ са приети бюджетите за съответната година. От общите събрания проведени през 2021 г. на НЧ „Христо Ботев 1894“, НЧ „Развитие 1869“, НЧ „Денчо Славов 1900“, НЧ „Дряновска пробуда“ и НЧ „Върбан Денчев“ са приети бюджетите за 2020 г. и за 2021 г. В неизпълнение на цитираната разпоредба не са приети бюджетите за 2020 на девет читалища.⁹² За седем⁹³ от читалищата не са приети бюджетите им за 2020 г. и за 2021 г.

д) С разпоредбата на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ е определено програмата за развитие на читалищната дейност да се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на Общината. От кмета не са сключени договори с читалищата за финансово обезпечаване на дейността им, с което не е спазена цитираната разпоредба.

е) За 2020 г. с Решение № 644/01.10.2019 г. на МС и за 2021 г. с Решение № 790/30.10.2020 г. на МС е определен стандарт за една субсидирана бройка персонал от читалищната дейност за 2020 г. на стойност 10 440 лв., а за 2021 г. - 11 484 лв.

С Решение № 65/20.02.2020 г. на ОбС за приемането на бюджета на Общината за 2020 г. е утвърден разчет за разходите на читалищата в размер на 296 376 лв. за 2020 г. и 327 873 лв. за 2021 г., утвърден с Решение № 273/28.01.2021 г. за приемане на бюджета за 2021 г.^{94 95}

ж) От кмета със заповеди №№ 326/15.06.2020 г., 142/18.03.2021 г. и 132/12.03.2021 г.,⁹⁶ са назначени комисии за разпределение на субсидиите от държавния бюджет за финансиране на читалищната дейност. Назначените комисии са в състав заместник-кмета и председателите на читалищата, съгласно изискванията на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ. За документирание работата на комисиите са съставени протокол № 1/30.06.2020 г. и протокол № 1/07.04.2021 г.

От назначените комисии е направено разпределение на целия размер на предоставената държавна субсидия за 2020 г. и за 2021 г.

з) Съгласно чл. 23 от ЗНЧ, общо преведената сума от Общината на читалищата за 2020 г. в размер на 298 208 лв. и за 2021 г. в размер на 325 013 лв., съответства на държавната субсидия, определена с решенията за приемане на бюджетите на Общината.

и) В чл. 26а, ал. 4 и ал. 5 от ЗНЧ е посочено, че председателите на читалищата представят ежегодно до 31 март пред кмета на общината и Общинския съвет доклад за осъществените читалищни дейности в изпълнение на програмата и за изразходваните от бюджета средства през предходната година, които се обсъждат от Общинския съвет на първото открито заседание след 31 март с участието на представителите на народните читалища - вносители на докладите.

От председателите на НЧ в изпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ са представени в ОбС отчети за дейността им през 2020 г. и за изразходените бюджетни средства в нормативно определения срок, с изключение на НЧ „Наука 1922“. След нормативно определения срок, на основание въведеното извънредно положение и удължаването на срока за представяне на доклада⁹⁷ с един месец, съгласно чл. 26а, ал. 6 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 28/2020 г., в сила от 13.03.2020 г.) от председателя на НЧ „Наука 1922“ с вх. № 6100-53/19.04.2021 г. е внесен доклад в ОбС. С Решение № 310/27.04.2021 г. на ОбС

⁹² НЧ „Наука 1922“ с. Зая, НЧ „Надежда 1925“ с. Туркинча, НЧ „Ботьо Пенев“ с. Длъгня, НЧ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Гоздейка, НЧ „Напредък“ с. Керека, НЧ „Селянин“ с. Руня, НЧ „Колю Фичето“ с. Туркинча, НЧ „Дряновска пробуда“ гр. Дряново, 3. НЧ „Върбан Денчев“ с. Царева ливада

⁹³ НЧ „Наука 1922“ с. Зая, НЧ „Надежда 1925“ с. Туркинча, НЧ „Ботьо Пенев“ с. Длъгня, НЧ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Гоздейка, НЧ „Напредък“ с. Керека, НЧ „Селянин“ с. Руня, НЧ „Колю Фичето“ с. Туркинча

⁹⁴ Решение № 65/20.02.2020 г.

⁹⁵ Решение № 273/28.01.2021 г.

⁹⁶ ОД № 1.45

⁹⁷ ОД № 1.49

са приети десет доклада на НЧ и докладите на НЧ „Надежда 1925“ и на НЧ „Селянин“ не са приети.⁹⁸

В неизпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ, в докладите на НЧ „Ботьо Пенев - 1900“ и НЧ „Колчо Фичето - 2016“,⁹⁹ не са посочени дейностите, за които е изразходвана субсидията.¹⁰⁰

Предоставените субсидии на седем НЧ¹⁰¹ са изразходени за нормативно определените дейности.¹⁰² От три читалища^{103,104} предоставените субсидии са изразходени за организирането на лични празници на членове на читалищните настоятелства, с което е допуснато да се изразходват бюджетни средства за извършване на разходи извън предмета на дейността им.

к) Читалищата не са финансирани допълнително над определената субсидия със средства от собствените приходи на Общината. От ОбС не са отпуснати допълнителни средства за ремонт и поддръжка на читалищните сгради.

л) От кмета не са съставяни актове за нарушения по реда на чл.чл. 31 и 33 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 42/2009 г.) и не са налагани глоби на председателите на читалищата.

3.3.2. Разпределените средства от субсидията за 2020 г. и за 2021 г. са предоставени на НЧ чрез месечни плащания по банков път, за които е приложена системата на двоен подпис от кмета и директора на дирекция МДТБФ/главния счетоводител, с което е спазен чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.¹⁰⁵

3.3.3. Общината насърчава развитието на физическото възпитание и спорта, като подпомага юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на общополезна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимава с физически упражнения, спорт, спортни игри и туризъм сред природата, както и спортни организации, спортни училища и туристически дружества, които имат седалище и дейност на територията ѝ, на основание чл. 133, ал. 2 от ЗФВС (ДВ, бр. 86/2018 г. в сила от 18.01.2019 г.).

За шест спортни клуба¹⁰⁶, от ОбС на основание чл. 123 от ЗФВС, с т. 8.2 от Решения № 65/20.02.2020 г. и № 273/28.01.2021 г. (решенията на ОбС) за приемането на бюджета на Общината за 2020 г. и за 2021 г. е утвърдена субсидия общо в размер на 115 500 лв.^{107,108}

При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на ЗФВС, решенията на ОбС за приемането на бюджета на Общината за 2020 г. и за 2021 г. е установено.¹⁰⁹

а) За одитирания период, от общинската администрация не е разработена наредба по чл. 133, ал. 4 от ЗФВС, която да урежда условията и реда за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.

⁹⁸ Решение № 310/27.04.2021 г.

⁹⁹ ОД № 1.50

¹⁰⁰ ОД № 1.46

¹⁰¹ 1. НЧ „Развитие 1869“, 2. НЧ „Дряновска пробуда“, 3. НЧ „Върбан Денчев“, 4. НЧ „Денчо Славов 1900“, 5. НЧ „Наука 1922“, 6. НЧ „Надежда 1925“ и 7. НЧ „Напредък“

¹⁰² ОД № 1.51

¹⁰³ НЧ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Гоздейка, НЧ „Христо Ботев 1894“ с. Гостилица, НЧ „Селянин“ с. Руня

¹⁰⁴ ОД № 1.52

¹⁰⁵ ОД № 1.44

¹⁰⁶ 1. ФК „Локомотив 1927“ Дряново; 2. СК по ориентиране „Бачо Киро – 94“ Дряново; 3. Тенис клуб „Кристи“ Дряново; 4. ФК „Боруна“ с. Царева ливада; 5. СК на хора с увреждания „Успех-Дряново“ и 6. Спортен Клуб по лека атлетика Дряново

¹⁰⁷ ОД № 1.43 Решение № 65/20.02.2020 г. и Решение № 273/28.01.2021 г.

¹⁰⁸ ОД № 1.53

¹⁰⁹ ОД № 1.53

В решенията на ОбС за приемането на бюджета на Общината за 2020 г. и за 2021 г. са определени част от условията за изплащането на субсидията и отчитането ѝ от спортните клубове.

б) В т. 8.2.3. от решенията на ОбС е посочено, че субсидията се изплаща от Общината, след представяне на решение за регистрация на съответния клуб на части – съобразена със спортния календар на всеки клуб. Спортните клубове са вписани в регистъра на лицензираните спортни федерации, съгласно чл. 9, ал. 1 от ЗФВС.

в) Преведените субсидии на спортните клубове съответстват на определените с решенията на ОбС за 2020 г. – 53 000 лв. и за 2021 г. – 62 500 лв. Финансирането на спортните клубове е от местни приходи.

г) Дейностите, определени за финансиране със средства от субсидиите съгласно чл. 127, ал. 2 и т. 8.2.1. от решенията на ОбС са: хонорари по граждански договори и/или възнаграждения по трудови договори за треньорски състав – до 40 на сто от субсидията за спортния клуб; транспортни разходи; екипировка и спортни пособия; съдийски такси и такси за участие; разходи за командировка; стипендии за изявени спортисти; закупуване на медикаменти.

д) В т. 8.5. от решенията на ОбС е посочено, че субсидията по т. 8.2 се отпуска от Общината на части като, след усвояването на всяка част, се представя финансов отчет от всеки клуб с приложени разходооправдателни документи. За получените субсидии от спортните клубове са предоставени отчети за изразходените средства за 2020 г. и за 2021 г., в съответствие с посоченото изискване.

Предоставените субсидии за двете години са изразходвани от спортните клубове съгласно определеното им предназначение, съгласно чл. 127, ал. 2 от ЗФВС и т. 8.2.1. от решенията на ОбС. За 2020 г. са изразходени 51 000 лв., а за 2021 г. – 60 500 лв.¹¹⁰

е) При изплащането на субсидия за 2020 г. и за 2021 г. на спортните клубове е приложена системата на двоен подпис от кмета и от директора на дирекция МДТБФ, с което е спазен чл. 13 от СФУК.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на читалищата, които функционират на територията на Общината. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка: изпълнението на читалищните дейности не е обезпечено с договори; дейностите, за които от три читалища е изразходена субсидията, не са съобразени с предмета и целите ѝ; в докладите на две читалища не са вписани дейностите, за които е изразходена субсидията и от Общите събрания на 11 читалища няма определен членски внос.

Разходването на целевите средства за субсидии, предоставени на спортните клубове, е в съответствие с изискванията на правната рамка.

При изплащането на средствата на читалищата и спортните клубове е приложена системата на двоен подпис.

3.3. Капиталови разходи

С Решения №№ 65/20.02.2020 г. и 273/28.01.2021 г.¹¹¹ от ОбС са приети капиталовите разчети и поименните списъци за разпределението на капиталовите разходи по източници на финансиране на Общината за 2020 г. в размер на 4 591 532 лв. и за 2021 г. - 2 083 751 лв.

¹¹⁰ ОД № 1.43

¹¹¹ ОД № 1.38 (папка I.1, т. 1 и т. 2)

Утвърдените целеви субсидии в размер на 809 700 лв. за 2020 г. и 910 300 лв. за 2021 г. съответстват на определените със ЗДБРБ за съответната година.¹¹²

През одитирания период, капиталовите програми са изменени с девет решения на ОбС, с които са извършени компенсирани промени в разчета за капиталовите разходи.¹¹³

Планираните капиталови разходи по първоначален бюджет на ПРБ за 2020 г.¹¹⁴ са 5 090 157 лв. Уточненият план за капиталови разходи е 5 893 641 лв., с изпълнение 4 922 988 лв., което е 83,53 на сто.¹¹⁵ През 2021 г., планираните капиталови разходи по първоначален бюджет на ПРБ са 2 022 254 лв. След извършени актуализации на бюджета уточненият план към 31.12.2021 г. е 2 264 100 лв., а отчетеното изпълнение - 2 065 436 лв. или 91,23 на сто.¹¹⁶

През одитирания период са изпълнени 20 обекта от капиталовите програми на Общината за 2020 г. и за 2021 г., чрез сключени и изпълнени договори през одитирания период, за които са извършени разходи на стойност 508 911 лв. с ДДС.¹¹⁷

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на правната рамка и договорените условия на изпълнението на 14 обекта, с извършени разходи на обща стойност 481 716 лв. с ДДС, отчетени в ОКИБ на ПРБ за двете години.

3.3.1. При проверката на капиталовите разходи за изпълнението на десет обекта с извършени разходи на обща стойност 426 737 лв., изпълнени по десет договора,^{118,119} за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, Закона за устройство на територията (ЗУТ), ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорите е установено:¹²⁰

а) Обектите са включени в разчетите и поименните списъци за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. Договорите за изпълнението на обектите са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

б) В договорите са включени клаузи относно: цена и начин на плащане на изпълнителя; срок и място на изпълнение; права и задължения на възложителя и на изпълнителя; неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението.

¹¹² В чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (ДВ, бр. 100/20.12.2019 г.); чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. (ДВ, бр. 104/08.12.2020 г.)

¹¹³ ОД № 1.54

¹¹⁴ По параграфи 51-00, 52-00, 53-00 и 55-00

¹¹⁵ ОД № 8

¹¹⁶ ОД № 9

¹¹⁷ ОД №№ 1.55 и 1.56

¹¹⁸ ОД № 1.38 (папка I.2, т.т. 1-10)

¹¹⁹ 1. Договор № 169/12.05.2021 г. с предмет „Основен ремонт на дворно пространство на база Иглика към ДГ „Детелина“ гр. Дряново“, изпълнител „Олимпс“ ЕООД, изплатени 59 700 лв. с ДДС; 2. Договор № 119/21.02.2020 г. с предмет „Изграждане на тенис корт при стадион Локомотив“, изпълнител „Олимпс“ ЕООД, изплатени 58 600 лв. с ДДС; 3. Договор № 122/21.02.2020 г. с предмет „Облагорождане пространство между ул. „Нов живот“ и ул. „Ал. Стамболийски“ в с. Царева ливада“, изпълнител „Олимпс“ ЕООД, изплатени 48 700 лв. с ДДС; 4. Договор № 120/21.02.2020 г. с предмет „Основен ремонт на паркове на територията на град Дряново - парк до църква „Въведение Богородично“, парк в началото на ул. „Хаджи Димитър“, парк „Никола Мушанов“ и парк около Руски паметник“, изпълнител „Гали Строй -2020“ ЕООД, изплатени 47 000 лв. с ДДС; 5. Договор № 132/04.03.2020 г. с предмет „Ремонт на мост и довеждаща инфраструктура в с. Ганчовец“, изпълнител „Прогрес-Д“ ООД, изплатени 44 100 лв. с ДДС; 6. Договор № 210/30.06.2021 г. с предмет „Дробилка Laski LS 160P“, изпълнител „Ласки България“ ЕООД, изплатени 35 940 лв. с ДДС; 7. Договор № 233/21.09.2020 г. с предмет „Подпорна стена в района на тенис корт на градски стадион“, изпълнител „Прогрес-Д“ ООД, изплатени 34 905 лв. с ДДС; 8. Договор № 275/01.11.2021 г. с предмет „Преасфалтиране улици в кв. „Никоевци“ и задблоково пространство ул. „Ал. Стамболийски“, с. Царева ливада“, изпълнител „Прогрес-Д“ ООД, изплатени 33 493 лв. с ДДС; 9. Договор № 149/19.03.2020 г. с предмет „Подмяна на метална подова конструкция и парапет на мост към ЖП гара Дряново“, изпълнител „Олимпс“ ЕООД, изплатени 32 500 лв. с ДДС и 10. Договор № 106/16.02.2021 г. с предмет „Полагане на хидроизолация на ниска част на поликлиниката в гр. Дряново“, изпълнител „Олимпс“ ЕООД, изплатени 31 799 лв. с ДДС. Общо извършени капиталови разходи 426 737 лв. с ДДС.

¹²⁰ ОД №№ от 1.57 до 1.66

в) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

г) Изпълнението на обектите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности и на определените разчети в поименните списъци за капиталови разходи за 2020 г. и за 2021 г.¹²¹ Спазени са договорените единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Приемането на услугите и извършените СМР е въз основа на приемо-предавателни протоколи (ППП) и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове СМР. При изпълнението на обектите не са извършвани непредвидени дейности, които да са заплатени от възложителя. Неустойки и санкции за неизпълнение на договорите не са налагани.

д) Съставените документи във връзка с плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Фактурите, издадени от изпълнителите на договорите, съдържат всички изискуеми реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

е) Спазени са изискванията на РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет, като за седем договора¹²² на стойност над 30 000 лв. са регистрирани уведомления в НАП и АМ за извършените плащания.

ж) Изплатените суми за изпълнението на обектите са отразени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г.

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

а) Плащанията за два обекта от капиталовата програма на Общината за 2020 г. са извършени при частично прилагане на разпоредбите на РМС № 592/2018 г., както следва:

аа) За изпълнението *обект с предмет „Изграждане на тенис корт при стадион Локомотив Дряново“* е сключен договор № 119/21.02.2020 г. на стойност 58 600 лв. с ДДС, с изпълнител „Олимпс“ ЕООД.¹²³

Съгласно Раздел III, т. 3 от договора, към изпълнителя са направени две плащания – авансово и окончателно. За авансовото плащане е представена фактура № 0000000388/06.03.2020 г. на стойност 29 300 лв. с ДДС, изплатена с платежно нареждане (ПН) от 10.03.2020 г., след получено разрешение за плащане от ИС „РМС-плащания“ № 003033660/06.03.2020 г. Окончателното плащане е извършено по фактура № 0000000467/16.12.2020 г. на стойност 29 300 лв. с ДДС, изплатени с ПН от 18.12.2020 г., без да е регистрирано уведомление в ИС „РМС-плащания“ за наличие или липса на задължения, в несъответствие с разпоредбите на РМС № 592/21.08.2018 г.¹²⁴

аб) За изпълнението на *обект с предмет „Основен ремонт на паркове на територията на град Дряново - парк до църква „Въведение Богородично“, парк в началото на ул. „Хаджи Димитър“, парк „Никола Мушанов“ и парк около Руски паметник“* е сключен договор № 120/21.02.2020 г. на стойност 47 000 лв. с ДДС, с изпълнител „Гали Строй-2020“ ЕООД.¹²⁵

На основание Раздел III, т. 3 от договора на изпълнителя са извършени едно авансово и две окончателни плащания. За авансовото плащане е представена фактура № 000000002/10.03.2020 г. на стойност 23 500 лв. с ДДС, изплатени с ПН от 11.03.2020 г., след получено потвърждение № 003052094/10.03.2020г. от ИС „РМС-плащания“ за липса на задължения. Окончателното плащане е извършено с фактура № 000000010/13.08.2020 г. на

¹²¹ ОД № 1.38 (папка I.1, т.т.1 и 2)

¹²² Договори №№ 169/12.05.2021 г.; 119/21.02.2020 г.; 122/21.02.2020 г.; 120/21.02.2020 г.; 132/04.03.2020 г.; 210/30.06.2021 г.; 233/21.09.2020 г.; 275/01.11.2021 г.; 149/19.03.2020 г.; 106/16.02.2021 г.

¹²³ ОД №№ 1.58 и 1.38 (папка I.2., т. 2)

¹²⁴ ОД №№ 1.58 и 1.38 (папка I.2., т. 4)

¹²⁵ ОД № 1.60

стойност 20 378,87 лв. с ДДС, изплатена с ПН от 17.08.2020 г., след получено потвърждение от ИС „РМС-плащания“, с изх. № 003855251/17.08.2020 г. за липса на задължения. За второто окончателно плащането по фактура № 0000000015/16.11.2020 г. на стойност 3 121,09 лв. с ДДС, изплатено с ПН от 17.11.2020 г., не е регистрирано уведомление в ИС „РМС-плащания“, поради което е извършено в несъответствие с разпоредбите на РМС № 592/2018 г.

б) За изпълнението на обект с предмет „Преасфалтиране улици в кв. „Никоевци“ от капиталовата програма на Общината за 2021 г. е сключен договор № 275/01.11.2021 г. с изпълнител „Прогрес-Д“ ООД, на стойност 59 900 лв. с ДДС.¹²⁶

От изпълнителя е представена фактура № 0000000039/07.12.2021 г. на стойност 33 492,66 лв., изплатена с ПН от 13.12.2021 г., без да е регистрирано уведомление за наличие или липса на задължения в ИС „РМС-плащания“, в неизпълнение на разпоредбите на РМС № 592/2018 г.

В обяснението¹²⁷ на кмета, като причина за нерегистрираните уведомления в ИС „РМС-плащания“ е посочено, че допуснатото е поради пропуски на служителите от общинска администрация, което не може да бъде прието за основателно.

3.3.3. Извършена е проверка за съответствие с ОППК и ИФСФУК на прилаганите контролни дейности при извършените капиталови разходи за четири обекта¹²⁸ с обща стойност 54 979 лв. по пет договора^{129,130} и е установено:¹³¹

а) Съгласно чл. 3, ал. 2 и чл. 4, ал. 2 от ОППК, контрол за законосъобразност се осъществява от директора на дирекция МДТБФ/главен счетоводител и юриста и се документира чрез подписи на договора.

В несъответствие с цитираната разпоредба от юриста на Общината не е осъществен контрол за законосъобразност. Договорите са подписани от директора на дирекция МДТБФ/главен счетоводител.

б) В изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ОППК, при изпълнението на обект с предмет „Възстановяване на пропаднал тротоар на ул. „Александър Стамболийски“ в с. Царева ливада“, е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода по представена фактура № 0000000024/29.04.2020 г. на стойност 26 419,96 лв. с ДДС, документиран с контролен лист от 29.04.2020 г., подписан от заместник-кмета, изпълняващ функциите на финансов контролор, съгласно т. 2 от Заповед № 615/02.12.2019 г. на кмета.

¹²⁶ ОД № 1.64

¹²⁷ ОД № 1.67

¹²⁸ Обекти с предмет: 1. „Възстановяване на пропаднал тротоар на ул. „Александър Стамболийски“ в с. Царева ливада“, извършен разход 26 420 лв. с ДДС; 2. „Проектиране обект външно хранване на комплекс за социални услуги“, извършен разход 11 232 лв. с ДДС; 3. „Довършителни дейности по ул. „Шипка“ по ПМС“, извършен разход 9 293 лв. с ДДС и 4. „Проектиране на ремонт фасади, вътрешен ремонт вертикални планировка на съществуваща административна сграда в УПИ II, кв. 8 с. Ганчовец“, извършен разход 8 034 лв. с ДДС. *Общо извършени разходи 54 979 лв.*

¹²⁹ Договори: 1. № 133/04.03.2020 г., с предмет „Възстановяване на тротоарна ул. Ал. Стамболийски в с. Царева ливада“, изпълнител „Прогрес-Д“ ООД, стойност 29 600 лв. с ДДС, извършен разход – 26 420 лв. с ДДС; 2. № 222/27.08.2020 г., с предмет „Проектиране обект Външно хранване на комплекс за социални услуги“, гр. Дряново, изпълнител „ЕЕГ Инженеринг“ ЕООД, стойност 11 232 лв. с ДДС, извършен разход – 11 232 лв. с ДДС; 3. № 114/04.03.2021 г., с предмет „Довършителни дейности по ул. „Шипка“ - СМР, изпълнител „Монолит-Т“ ООД, стойност 4 890,64 лв. с ДДС, извършен разход – 4 890,64 лв. с ДДС; 4. № 140-1/01.04.2021 г. с предмет „Довършителни дейности по ул. „Шипка“ - асфалтиране, изпълнител „Инфрастроежи“ ООД, стойност 4 402,24 лв. с ДДС, извършен разход – 4 402,24 лв. с ДДС; 5. № 235/21.09.2020 г., с предмет „Ремонт фасади, вътрешен ремонт и вертикални планировка на съществуваща административна сграда – УПИ II, кв. 8, с. Ганчовец, Община Дряново“, изпълнител „Кинекс“ ООД, стойност 16 068 лв. с ДДС, извършен разход – 8 034 лв. с ДДС

¹³⁰ ОД № 1.38 (папка I.1, т.т. 11 и 14)

¹³¹ ОД № 1.68

В изпълнение чл. 9, ал. 1 от ОППК, от отговорните длъжностни лица не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при извършването на разходи по изпълнението на три обекта.^{132, 133}

в) Приложена е системата на двоен подпис като договорите и платежните документи за заплащане изпълнението на обектите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ/главен счетоводител, в изпълнение на чл. 13 от ИФСФУК.

От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в рамките на договорените стойности и срокове, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи. Извършени са плащания по три договора, без да са изпратени уведомления за предстоящи плащания в ИС „РМС-плащания“.

Въведените контролни дейности за осъществяване на контрол за законосъобразност на договорите и за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В Общината са приети вътрешни актове, които регламентират дейностите по възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите. При проверката на действащите през одитирания период вътрешни актове за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:

1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП).*

Със Заповед № 456/19.10.2017 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП, в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.¹³⁴ Във връзка с изменения и допълнения в ЗОП и ППЗОП, със Заповед на кмета № 202-1/13.04.2020 г. са актуализирани ВПУЦОП.¹³⁵ С тях са регламентирани редът, условията и отговорните длъжностни лица за: провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки; планиране, подготовка и предварителен контрол на процедурите; сключване, съгласуване и упражняване на контрол по изпълнение на договорите за обществени поръчки; представяне и освобождаване на гаранции за изпълнение; обжалване; съхранение и окомплектоване на документите и досиетата на проведените процедури; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществени поръчки и публикуване на документи в РОП и на ПК.

1.1.1. Съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на:

а) В чл. 40, ал.ал. 2, 3, 4, 6 и 7 от ВПУЦОП са посочени чл. 39а, ал. 5 - ал. 7 от ЗОП, които са променени на чл. 39а, ал. 8 - ал. 10 след измененията на ЗОП в сила от 01.01.2021 г. (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

¹³² Обекти: 1. „Проектиране обект външно захранване на комплекс за социални услуги“ с извършен разход 11 232 лв. с ДДС; 2. „Довършителни дейности по ул. „Шипка“ по ПМС“ с извършен разход 9 293 лв. с ДДС и 3. „Проектиране на ремонт фасади, вътрешен ремонт вертикална планировка на съществуваща административна сграда в УПИ II, кв. 8 с. Ганчовец“ с извършен разход 8 034 лв. с ДДС.

¹³³ ОД № 1.67

¹³⁴ ОД № 3 (папка I, т. 1 и т. 2)

¹³⁵ ОД № 2.1

б) Допуснати са несъответствия и неясноти при формулирането на разпоредби и препратки в: чл. 37, ал. 1; чл. 57, ал. 2; чл. 70, ал. 1 и ал. 2, чл. 78, чл. 79, чл. 92 и чл. 95, ал. 2 от ВПУЦОП.

в) В чл. 34, ал. 2, чл. 35, ал. 1 и чл. 62, ал. 1 от ВПУЦОП са посочени неточни препратки към ЗОП.

1.1.2. В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 104, ал. 1 от ВПУЦОП, на електронната страница на Община Дряново е обособен и се поддържа „Профил на купувача“ (ПК),¹³⁶ в който са публикувани електронните преписки на откритите и възложени обществени поръчки до 13.04.2020 г., като за всяка е обособена електронна преписка с идентификационен номер и дата на създаване и е посочена и датата на публикуване на всеки документ.

Съгласно графика, определен с ПМС № 332/13.12.2019 г. и параграф 12 от ПЗР на Закона за мерките и действията по време на извънредно положение (ЗМДВИП), от 14.06.2020 г. за Общината възниква задължение за регистриране и провеждане на обществени поръчки чрез ЦАИС ЕОП, където е създаден и се поддържа ПК, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

1.1.3. В Глава VIII. „Публикуване на документи в РОП и на профила на купувача“ от ВПУЦОП е регламентиран ред за публикуване на нормативно определените документи, както и сроковете за това. Съгласно чл. 101, ал. 1 от ВПУЦОП, отговорните длъжностни лица за въвеждане на информация в РОП и ПК са юристът и или отговорните лица за системата ЦАИС ЕОП – гл. експерт в дирекция АСОС и мл. експерт в дирекция ИХП.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори. Правилата са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП. Част от разпоредбите на ВПУЦОП не са актуализирани с промените на ЗОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки. Чрез ЦАИС ЕОП е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на договорите.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки е определен в Глава втора, Раздел I от ВПУЦОП. Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на очакваните потребности от стоки, услуги и строителство и определяне на финансовия ресурс, който се предвижда да се осигури за реализирането им. Съгласно регламента на чл. 15 от ВПУЦОП главният архитект, директорите на дирекции и ръководителите на проекти определят потребностите от обществени поръчки за съответната година.

Съгласно чл. 16 от ВПУЦОП, юристът или друго упълномощено от кмета лице, обобщават всички потребности, с цел правилно определяне на реда за възлагане и изготвят план-график за обществените поръчки.

При възникване на потребности от възлагане обществени поръчки за доставка, услуга или строителство, които не са планирани, план-графикът се актуализира.

¹³⁶ Община Дряново - ПК

Изготвеният план-график, както и неговата актуализация се утвърждават от кмета или от изпълномощено от него лице и от директора на дирекция МДТБФ.¹³⁷

При извършената проверка е установено:

а) От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. За определянето на стратегическите цели на Общината е изготвен Общински план за развитие на Община Дряново за периода 2014 - 2020 г. (ОПР), приет с Решение № 471/24.07.2014 г. на ОбС.¹³⁸ В ОПР са приложени индикативни финансови таблици, обобщаващи необходимите финансови ресурси за реализацията на поставените цели, източниците на финансиране и отговорните звена от общинската администрация. Към ОПР е разработен и приложен пакет от секторни стратегии, програми и планове чрез които Общината реализира проекти и инициативи. Във връзка с докладване на изпълнението на ОПР е изготвена Последваща оценка на ОПР, в която е извършен анализ на степента на изпълнение на петте стратегическите цели с индикаторите за резултата и оценката на изпълнението на изведените в плана приоритети и мерки за развитие на Общината.¹³⁹

В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от Закона за регионалното развитие (ДВ, бр. 21/2020 г.), с Решение № 297/29.03.2021 г. на ОбС, е приет План за интегрирано развитие на Община Дряново 2021-2027 г.,¹⁴⁰ определящ средносрочните цели и приоритети за устойчиво интегрирано развитие на територията на общината и връзките ѝ с други общини, разработен в съответствие с интегрираната териториална стратегия за развитие на Северен централен регион за планиране от ниво 2 и общия устройствен план на Общината.

В приетите бюджети на Общината за 2020 г. и за 2021 г. е предвидено финансирането на обекти от капиталовата програма на Общината, както и за извършване на доставки на стоки и услуги.¹⁴¹

б) За планирането на потребностите от обществени поръчки през одитирания период от главен експерт в дирекция АСОС са изготвени план-график за обществени поръчки за 2020 г., утвърден от кмета на 04.02.2020 г. и актуализиран на 10.08.2020 г.¹⁴² и план-график за обществени поръчки за 2021 г., утвърден от кмета на 10.02.2021 г. и актуализиран на 01.07.2021 г. и на 01.12.2021 г.,¹⁴³ с което са спазени изискванията на чл. 16 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 26 от ППЗОП и чл. 16, ал. 1 от ВПУЦОП, план-графиците за двете години съдържат информация за: наименование и вид на обществената поръчката, източник на финансиране, прогнозна стойност без ДДС, наличие на обособени позиции и тяхната стойност без ДДС, приблизителна дата на стартиране и на приключване на поръчката и срок на изпълнение.

Актуализираните план - графици за двете години са съгласувани от директора на дирекция МДТБФ и са утвърдени от кмета, в съответствие с изискването на чл. 16, ал. 4 от ВПУЦОП.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП.

¹³⁷ ОД № 2.1

¹³⁸ ОПР 2014-2020 г.

¹³⁹ Последваща оценка на ОПР 2014 - 2020

¹⁴⁰ План за интегрирано развитие за периода 2021 - 2027 г. : Решение № 297/29.03.2021 г.

¹⁴¹ Решение № 65/20.02.2020 г.; Решение № 273/28.01.2021 г.

¹⁴² ОД № 2.2

¹⁴³ ОД № 2.3

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите. За одитирания период не са изпълномощени други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), които да организират и/или да възлагат обществени поръчки.

3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 12 обществени поръчки с обща стойност 5 645 058,94 без ДДС.¹⁴⁴ В резултат на проведените процедури са сключени 15 договора за обществени поръчки на обща стойност 5 538 271,54 лв. без ДДС или 6 645 925,85 лв. с ДДС.¹⁴⁵

Проверени са седем процедури, открити и възложени през одитирания период с обща прогнозна стойност 4 993 628,07 лв. без ДДС, в т.ч. една открита процедура, три процедури на пряко договаряне и три процедури чрез публично състезание. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и ИФСФУК.

3.1.1. Открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане, снегопочистване и опесъчаване на уличната мрежа в населените места с организирано сметоизвозване и на общинска пътна мрежа на територията на община Дряново за експлоатационни сезони 2021/2022; 2022/2023 и 2023/2024 г.“ (УИН 00840-2021-0002 - РОП / УИН 00840-2021-0002 - ПК)¹⁴⁶ и прогнозна стойност 736 000 лв. без ДДС. Установено е:¹⁴⁷

а) Процедурата е включена в утвърдения план-график за възлагане на обществени поръчки за 2021 г.,¹⁴⁸ като прогнозната ѝ стойност е определена след пазарно проучване.¹⁴⁹

б) За откриването на обществената поръчка от главен експерт в дирекция АСОС и от юриста е изготвена документацията за участие, съгласно чл.чл. 20 и 22 от ВПУЦОП.

в) От възложителя е изпратена регистрационна форма до системата за случаен избор (ССИ) в АОП за избор на процедура, подлежаща на предварителен контрол на 09.03.2021 г. с идент. № 20210309-00840-0009, съгласно чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) В изпълнение на разпоредбата на чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявлението за оповестяване откриването на поръчката и документацията за участие са одобрени от кмета с Решение № D96696/15.03.2021 г. за откриването на процедурата. Спазени са чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като обявлението е публикувано в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), а решението и обявлението са публикувани в РОП.

Съдържанието на обявлението е в несъответствие с изискванията на Част Б от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП, като не са посочени обстоятелствата относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им.

В нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП гаранцията за изпълнение е определена само в указанията за участие, но не и в обявлението за обществената поръчка, каквото е изискването на цитираната правна норма.

¹⁴⁴ ОД № 2.4

¹⁴⁵ ОД № 1.4

¹⁴⁶ УИН 00840-2021-0002 - РОП / УИН 00840-2021-0002 - ПК

¹⁴⁷ ОД № 2.5

¹⁴⁸ ОД № 2.3

¹⁴⁹ ОД № 2.6.

д) Документацията за обществената поръчка включва посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи. Публикувана е в РОП и на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен пълен достъп до тях, съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗОП.

е) Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявлението са съобразени с предмета, стойността, количеството и обема на обществената поръчка, съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

ж) Критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, са посочени в обявлението за откриване на процедурата, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

Определеният срок за получаване на оферти е съгласно нормативно определения срок в чл. 74, ал. 1 от ЗОП.

з) Избраният критерий за оценка на допуснатите за оценка и класиране оферти е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „най-ниска цена“. При определяне на показателите за оценка на офертите не са включвани критерии за подбор.

и) За участие в процедурата, чрез платформата, е подадена оферта от Консорциум „Зимно поддържане-Дряново 21/24“ ДЗЗД.

к) Със Заповед № 213/16.04.2021 г.¹⁵⁰ на кмета е назначена комисия за разглеждане и оценка на офертите, съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП, вр. с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. При определяне на състава на комисията е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП, за нечетен брой членове на комисията.

В изпълнение на чл. 103, ал. 2 от ЗОП, от председателя и членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси.

л) Офертата е декриптирана от председателя на комисията в определения ден и час.

Съгласно чл. 56, ал. 2 от ППЗОП, от комисията е разгледана допуснатата оферта, относно изискванията за лично състояние и критериите за подбор и е отворено ценовото предложение, след като е извършено оценяване ѝ по другите показатели.

За отразяване на всички действия от комисията са съставени протоколи № 1/16.04.2021 г. и № 2/28.04.2021 г. и доклад от 29.04.2021 г. Изготвеният доклад е с определеното задължително минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. В съответствие с изискванията на чл. 106, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП, докладът и протоколите на комисията са представени на възложителя и е утвърден на 05.05.2021 г.

м) Протоколите и докладът са публикувани в РОП на 05.05.2021 г., съгласно чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и при спазване на срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

н) С Решение № D5880487/05.05.2021 г. на възложителя е определен Консорциум „Зимно поддържане – Дряново 21/24“ ДЗЗД за изпълнител на обществената поръчка. Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание и е публикувано в РОП и ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

С изпълнителя Консорциум „Зимно поддържане – Дряново 21/24“ ДЗЗД, е сключен договор № 184/01.06.2021 г. на стойност до 735 820 лв. без ДДС със срок за изпълнение три години. Договорът е сключен в нормативно определения срок и съответства на приложения в документацията проект на договор, като са включени всички предложения на участника.

В т. VIII. Гаранция за изпълнение на договор, п.т. 7 от Указанията за подготовката на офертите за участие в откритата процедура (Указанията), е посочено, че условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора. От възложителя в неизпълнение на чл. 111, ал. 9 и ал. 10 от ЗОП и п.т. 7 от Указанията, договорът не съдържа ред за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.

¹⁵⁰ ОД № 3 (папка II, т. 11)

о) Обявлението за възлагането на обществената поръчка е публикувано в РОП и ОВ на ЕС на 04.06.2021 г., в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Договорът с приложенията към него, е публикуван на 04.06.2021 г. в РОП и на ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП, съгласно чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

п) Документите за възлагането на процедурата са публикувани в РОП и ПК в самостоятелна електронна преписка, съгласно чл. 36, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Създадено е досие на проведената обществена поръчка, в съответствие с чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), което се съхранява в дирекция АСОС.

3.1.2. При проверката на три¹⁵¹ публични състезания са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:¹⁵²

а) Обществените поръчки са включени в утвърдените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г.¹⁵³

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определянето на прогнозната стойност на обществени поръчки с УИН 00840-2020-0008 и УИН 00840-2020-0009 са изготвени работни проекти. За обществена поръчка с УИН 00840-2021-0009 са проведени пазарни консултации по чл. 44, ал. 1 от ЗОП, чрез събиране на три оферти, които не са публикувани.¹⁵⁴

в) От гл. експерт в дирекция АСОС и от юриста са изготвени документации за участие в обществените поръчки, в изпълнение на чл.чл. 20, 21 и 22 от ВПУЦОП.

г) На основание чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) преди откриването на две процедури с УИН 00840-2020-0008 и УИН 00840-2020-0009 от възложителя са въведени данни в ССИ на АОП. Процедурата с УИН 00840-2021-0009, с прогнозна стойност 23 898,72 лв. без ДДС, не попада в обхвата на предварителния контрол, осъществяван от АОП, и за нея не се изисква въвеждане на данни в ССИ.

д) Процедурите са открити с решения на възложителя,¹⁵⁵ с които са одобрени обявленията за оповестяване откриването им и документациите за участие, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Спазени са изискванията на чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като решенията и обявленията са публикувани в РОП.

Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията на обществените поръчки са съобразени с изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

е) За обществена поръчка с УИН 00840-2021-0009 на 15.07.2021 г. в РОП е публикувано обявление за изменение или допълнителна информация и Решение

¹⁵¹ Обществени поръчки (ОП) с предмети: 1. „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0009 - РОП / УИН 00840-2021-0009 - ПК) и прогнозна стойност 23 898,72 лв. без ДДС; 2. „Изпълнение на СМР за обекти „Подмяна на водопроводна инсталация в село Царева ливада“ и „Изграждане на довеждащ водопровод на кв. Марча и село Крънча в община Дряново“ с две обособени позиции: об. поз. № 1: „Подмяна на водопроводна инсталация, попадаща в обхвата на пътното платно на републикански път III-609 в чертите на с. Царева ливада от км. 57+015 до км. 58+200“ и об. поз. № 2: „Водоснабдяване на кв. Марча и с. Крънча“ (УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008 - ПК) и прогнозна стойност 1 105 908,64 лв. без ДДС; 3. „Ремонт и реконструкция на водопроводни мрежи в село Чуково и село Гостилица, общ. Дряново“ (УИН 00840-2020-0009 - РОП / УИН 00840-2020-0009 - ПК) и прогнозна стойност 1 582 725,87 лв. без ДДС

¹⁵² ОД № 2.5

¹⁵³ ОД №№ 2.2 и 2.3

¹⁵⁴ ОД № 2.5

¹⁵⁵ Решения №№: F133399/08.07.2021 г.; 322/12.06.2020 г. и 323/12.06.2020 г.

№ F135478/17.07.2021 г., с което то е одобрено за обществена поръчка с УИН 00840-2021-0009, които са изпратени за публикуване в нормативно определения срок чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ж) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите за обществени поръчки с УИН 00840-2020-0008 и УИН 00840-2020-0009 е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Към документациите на процедурите са приложени методиките за определяне на комплексните оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП. Критерият за оценка на офертите за обществена поръчка с УИН 00840-2021-0009 е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „най-ниска цена“.

з) Постъпилите оферти за процедури с УИН 00840-2020-0008 и УИН 00840-2020-0009 са подадени в запечатани непрозрачни опаковки. От служители в деловодството на Общината са съставени входящи регистри, които са предадени с приемо-предавателни протоколи заедно с получените оферти на председателите на комисиите за подбор на участниците, разглеждане и оценка на офертите, съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). За участие в обществена поръчка с УИН 00840-2021-0009 офертите са подадени чрез платформата.

и) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти.^{156, 157} При определяне съставите на комисиите са спазени изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисиите са подписани декларации, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), във вр. чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). На основание чл. 51, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), от кмета е сключен граждански договор № 57/07.07.2020 г. с външен експерт, определен като част от състава на комисията за провеждане на процедурата с УИН 00840-2020-0009.¹⁵⁸

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите.

При провеждането на обществена поръчка с УИН 00840-2021-0009 са спазени изискванията на чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на протокол¹⁵⁹, който е утвърден от възложителя. Протоколът е публикуван в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

к) С решения на възложителя са определени изпълнителите на договорите за обществени поръчки, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решенията са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с изискванията на 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

л) В резултат на проведените процедури, са сключени договори за обществена поръчка.¹⁶⁰ При подписването на договорите, от изпълнителите са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) Договорите съответстват

¹⁵⁶ ОД 3 (папка II, т.т. 3, 4 и 7) СД за ОП

¹⁵⁷ Заповеди №№ 362/07.07.2020 г.; 363/07.07.2020 г. и 488/06.08.2021 г.

¹⁵⁸ ОД № 2.5

¹⁵⁹ № 2/13.08.2021 г.

¹⁶⁰ Договори №№ 255/08.09.2021 г. с изпълнител „София франс ауто“ АД, на стойност 23 841,89 лв. без ДДС или 28 610,27 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УИН 00840-2021-0009 - РОП / УИН 00840-2021-0009 - ПК; 258/08.10.2020 г. с изпълнител „Строй контрол инвест“, ЕООД, на стойност 706 648,47 лв. без ДДС или 847 978,16 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008 - ПК и 310/22.12.2020 г. с изпълнител „Феникс инженеринг груп“ ЕООД, на стойност 1 564 971,94 лв. без ДДС или 1 877 966,328 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УИН 00840-2020-0009 - РОП / УИН 00840-2020-0009 - ПК.

на приложените към документациите образци и са с определеното съдържание в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Не е спазен срокът, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) при публикуването на договорите за обществена поръчка в РОП/ПК:

ла) За обществена поръчка с предмет „Ремонт и реконструкция на водопроводни мрежи в село Чуково и село Гостилица, община Дряново“,¹⁶¹ договорът е публикуван в ПК на 22.12.2020 г., преди публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП на 23.12.2020 г.;

лб) За обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР за обекти „Подмяна на водопроводна инсталация в село Царева ливада“ и „Изграждане на довеждащ водопровод на кв. Марча и село Крънча в община Дряново“ с две обособени позиции,¹⁶² договорите за обществена поръчка са публикувани на ПК на 08.10.2020 г. преди публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП на 09.10.2020 г.;

лв) За обществена поръчка с предмет „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“,¹⁶³ обявлението за възложена поръчка е публикувано на 08.09.2021 г., а договорът е публикуван в РОП/ПК на 27.09.2021 г.

м) Обявленията за възложените поръчки и за изпълнените договори са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определените срокове.¹⁶⁴

н) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП за проведените поръчки са изготвени досиета, които се съхраняват в дирекция АСОС.¹⁶⁵

Документите за обществените поръчки са публикувани на ПК и в РОП в самостоятелни електронни преписки, съгласно чл. 36, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁶⁶

3.1.3. При проверката на процедурите, проведени чрез публично състезание, са установени следните нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) В обявленията за оповестяване откриването на процедури с УИН 00840-2021-0009 и УИН 00840-2020-0009 не са посочени изискванията към личното състояние на участниците, като основания за отстраняване, определени с чл. 54, ал. 1 от ЗОП и другите националните основания за отстраняване, с което не са спазени изискванията на Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП за минимално съдържание на обявлението и чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

б) Не е спазен чл. 59, ал. 5 от ЗОП, като в обявлението за откриване на обществена поръчка с УИН 00840-2020-0009 не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на поставените критерии за подбор. Документите са посочени в документацията за участие в Раздел III Правна, икономическа, финансова и техническа информация.

в) В окончателните протоколи за работата на комисиите – протокол № 4/17.11.2020 г. за процедура с УИН 00840-2020-0009 и протокол № 3/01.09.2020 г. за процедура с УИН 00840-2020-0008 не е посочена информацията за номера и датата на протоколите от извършване на подбора на участниците и разглеждането на офертите, в несъответствие с чл. 60а от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

¹⁶¹ УИН 00840-2020-0009 - РОП / УИН 00840-2020-0009 - ПК

¹⁶² УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008 - ПК

¹⁶³ УИН 00840-2021-0009 - РОП / УИН 00840-2021-0009 - ПК

¹⁶⁴ УИН 00840-2021-0009 - РОП / УИН 00840-2021-0009 - ПК; УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008 - ПК и УИН 00840-2020-0009 - РОП / УИН 00840-2020-0009 - ПК.

¹⁶⁵ Од № 2.5

¹⁶⁶ УИН 00840-2021-0009 - РОП / УИН 00840-2021-0009 - ПК; УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008 - ПК и УИН 00840-2020-0009 - РОП / УИН 00840-2020-0009 - ПК.

3.1.4. Обществена поръчка с предмет „Инженеринг за „Аварийно почистване на коритото на дере, в участъка, преминаващ през с. Ганчовец, община Дряново“ (УИН 00840-2021-0019 - РОП/УИН 00840-2021-0019 - ПК)¹⁶⁷ и прогнозна стойност 780 082,84 лв. без ДДС, проведена чрез пряко договаряне. Установено е:

а) От възложителя е издадено Решение № F176314/30.11.2021 г. за откриване на процедурата с определеното съдържание, съгласно чл. 22. ал. 5 от ЗОП. Решението е публикувано в РОП и ПК в ЦАИС ЕОП, в съответствие с разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Към обществената поръчка не е приложена документация за участие, не са посочени технически спецификации, не са определени критерии за подбор, както и не са посочени основания за отстраняване. В преписката на процедурата е приложен проект на договор и идеен проект.¹⁶⁸

в) В т. V.1 на решението за откриване на обществена поръчка са посочени мотиви за избор на процедурата, съгласно които текущото състояние на обекта е предаварийно и спешността на действията се налага поради нуждата да се осигури необходима интервенция преди настъпване на очакваните зимни метеорологични условия. Състоянието към момента е установено с проверка от страна на възложителя. Обектът обхваща действия за реализиране в рамките на регулационните граници на с. Ганчовец - почистване и подобряване на проводимостта на преминаващата през населеното място река. Установеното общо състояние на коритото на дерето е тежко - затлачено, с намалена проводимост и в невъзможност да поеме целия воден обем, като при валежи се наводняват прилежащите територии.

От възложителя е посочено, че поради липса на финансови средства е подадено искане за финансиране от Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане (МКВП) към Министерския съвет (МС). С ПМС № 377/08.11.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи/трансфери от резерва по чл. 1, ал. 2, Раздел II, т. 5.1 от ЗДБРБ за 2021 г. за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия, за искането на Община Дряново са предвидени средства на стойност 370 040,83 лв. без ДДС за проектиране и реализиране на необходимите СМР.¹⁶⁹

В Раздел V.2 от решението на възложителя е посочено, че на основание чл. 65, ал. 1, т. 1 от ППЗОП същият се възползва от предоставената му възможност и няма да прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП и няма да одобрява и да изпраща покана за участие в процедурата. На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП в решението за откриване на поръчката е посочено, че след влизането му в сила ще се сключи договор с „Хидрострой груп“ ЕООД.

С така посочените мотиви за избор на процедура в решението за откриването ѝ, възложителят се е позовал на липсата на финансов ресурс и на факта, че текущото състояние на обекта е предаварийно и спешността на действията се налага поради нуждата да се осигури необходима интервенция преди настъпване на очакваните зимни метеорологични условия.

Поръчката е открита на 30.11.2021 г., а Инвестиционен идеен работен проект за обекта е изготвен м. юни 2021 г. въз основа на сключен договор № 193-1/10.06.2021 г. между Община Дряново и „Инфраконструкт“ ООД, т.е. състоянието на обекта е било известно тогава.

Възложителят е следвало да се възползва от възможността да проведе процедура на публично състезание при условията на чл. 114 от ЗОП поради неосигурено финансиране,

¹⁶⁷ УИН 00840-2021-0019 - РОП / УИН 00840-2021-0019 - ПК

¹⁶⁸ ОД № 2.6

¹⁶⁹ ОД № 2.7

като посочи това обстоятелство в обявлението за откриване на поръчката, след като възлага проектиране за обекта в идейна фаза през месец юни, а открива обществена поръчка на пряко договаряне в края на месец ноември, когато получава част от поисканото финансиране от МКВП към МС. Към момента на откриването на поръчката на пряко договаряне все още не е осигурено изцяло финансирането на обекта, т.к. в решението възложителят е направил уточнение, че към настоящия момент, с оглед на ПМС № 377/08.11.2021 г., е осигурено финансиране в размер на 370 040,83 лв. без ДДС, което ще се използва за покриване на изпълненото по договора, в съответствие с одобрения начин на плащане в проекта на договор.

Съгласно регламента на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4 от ЗОП, като обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност не трябва да се дължат на възложителя.

Не може да се приеме, че липсата на финансов ресурс е пречка за възлагането на дейностите чрез публично състезание, нито че към момента на откриването на прякото договаряне е била налице неотложност на дейностите, т.к. видно от договора за проектиране, сключен на 10.06.2021 г., аварийната ситуация е съществувала няколко месеца преди провеждането на процедурата по реда чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

В обяснението възложителят¹⁷⁰ е посочил, че при кандидатстването за финансиране на подобни обекти от МКВП към МС хронологично се подават документи, които описват състоянието на щетата или евентуалната такава, която би се получила при невземане на мерки, след което в тримесечен срок се изпраща искане за финансиране с вече изготвен идеен проект. Непосредствено преди ПМС № 337/08.11.2021 г., с което се финансира частично аварийното почистване на дерето в с. Ганчовец, в периода от 08.10.2021 г. до 17.10.2021 г. на територията на Община Дрянова са паднали валежи от 123 л/м² и са допринесли за влошаване на състоянието на дерето и неговата проводимост.

Становището на възложителя не е основателно, т.к. видно от посочените факти, състоянието на дерето е било известно няколко месеца преди откриването на процедурата на пряко договаряне, като единствената причина за възлагането на поръчката по реда на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП и неприлагането на нормативно определения ред на провеждане на публично състезание е липсата на средства за финансиране на изпълнението ѝ. Законодателят е определил възможност, съгласно чл. 114 от ЗОП, да се проведе обществена поръчка при неосигурено финансиране.

Посочените мотиви за избор на процедура на пряко договаряне не дават основание да се определи, че към момента на обявяване на процедурата на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП са били налице „изключителни обстоятелства“, които налагат неотложно възлагане. Възложителят е провел пряко договаряне по реда на чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, без да са налице условията на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, поради което законовите разпоредби са нарушени.

г) В резултат на проведената процедура, след представяне на документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП, е сключен договор № 296/20.12.2021 г. с изпълнител „Хидрострой груп“ ЕООД на стойност 780 082,84 лв. без ДДС или 936 099,41 лв. с ДДС. Договорът е сключен със срок за изработка на работен/технически проект – 30 календарни дни; срок за извършване на СМР – 180 календарни дни и срок за извършване на авторски надзор – до завършване на СМР, съответства на приложения проект на договор и включва техническото предложение на участника. Договорът е с определеното съдържание съгласно чл. 69 от ППЗОП.

¹⁷⁰ ОД № 2.8

д) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в РОП и на ПК на 20.12.2021 г., в нормативно определения срок, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Договорът за обществена поръчка е публикуван с приложенията към него.

е) За всички документи, свързани с възлагане на обществената поръчка, е съставено досие, което се съхранява от главен експерт в дирекция АСОС.

3.1.5. Обществени поръчки с предмет „Извършване на СМР на мостове в землището на град Дряново“ по 2 /две/ обособени позиции: „Аварийно възстановяване на разрушен мост при Дряновски манастир, Община Дряново“ и „Възстановяване на разрушен мост и оформяне на подходите към него в землището на гр. Дряново“ (УИН 00840-2020-0003) и прогнозна стойност 497 012 лв. без ДДС и предмет „Доставка на газьол за промишлени и комунални цели (ГПКЦ) на общинските обекти на бюджетна издръжка на територията на Община Дряново за срок от три години“ (УИН 00840-2020-0010) и прогнозна стойност 268 000 лв. без ДДС, възложени след процедури на пряко договаряне.

Извършена е проверка за прилагането на въведените контролни процедури в съответствие с ВПУЦОП и ИФСФУК и е установено.¹⁷¹

а) С контролни листи от 07.02.2020 г. и от 13.11.2020 г. от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договори № 128/02.03.2020 г. и № 129/02.03.2020 г., сключен за обществена поръчка с (УИН 00840-2020-0003).

б) Приложена е системата за двоен подпис, съгласно чл. 82, ал. 3 от ВПУЦОП, чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК, като договори № 128/02.03.2020 г. и № 129/02.03.2020 г. са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ.

Борсов договор № 1187/25.11.2020 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Доставка на газьол за промишлени и комунални цели /ГПКЦ/ на общинските обекти на бюджетна издръжка на територията на Община Дряново за срок от три години“ (УИН 00840-2020-0010) е подписан само от кмета, т.к. договорът е сключен на Софийската стокова борса.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, са установени несъответствия с правната рамка и съществено по характер нарушение, като: проведена е процедура на пряко договаряне, без наличие на основание за това; окончателните протоколи за работата на комисиите при две процедури не са с определеното съдържание съгласно ППЗОП; не са посочени документи за доказване съответствие с определените от възложителя критерии за подбор в обявлението на една процедура; обявленията за оповестяване откриването на три процедури не са с определеното минимално съдържание; в сключен договор за възлагане на обществена поръчка не е определен ред за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение и не са спазени сроковете при публикуването на договорите за обществени поръчки в РОП/ПК при три обществени поръчки.

Въведените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за извършване на предварителен контрол за законосъобразност и прилагане на системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са ефективни и не са предотвратили допуснатите несъответствия с правната рамка.

¹⁷¹ ОД № 2.9

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити десет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява¹⁷² с обща прогнозна стойност 1 590 062,34 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 11 договора на стойност 1 902 891,95 лв. с ДДС.

Проверени са девет¹⁷³ обществени поръчки, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 501 390,67 лв. без ДДС.

3.2.1. При проверката на възлаганията за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:¹⁷⁴

а) Възлаганията са включени в утвърдените и актуализирани графици за възлагане на обществени поръчки за 2020 г. и за 2021 г.¹⁷⁵

б) Документациите за участие в обществените поръчки са изготвени от главен експерт в дирекция АСОС и от юриста съгласно чл.чл. 20, 21 и 22 от ВПУЦОП.

г) Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.) за определяне на прогнозната стойност на шест¹⁷⁶ обществени поръчки са проведени пазарни проучвания.

Определянето на прогнозната стойност на три обществени поръчки е на база: изготвен работен проект - ID 9097528/23.03.2020 г.; технически проект - УИН 00840-2021-0001 и ценови лимит за храноден, определен от оперативната програма, финансираща изпълнението на поръчката - УИН 00840-2021-0012.¹⁷⁷

д) За откриването на възлаганията са публикувани обяви за събиране на оферти в РОП и на ПК¹⁷⁸ по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20,

¹⁷² Од № 2.10

¹⁷³ Обществени поръчки с предмети: 1. „Приготвяне и доставяне на топъл обяд за потребителите на територията на Община Дряново по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условия на пандемията от COVID-19“ (УИН 00840-2021-0012 - РОП / УИН 00840-2021-0012 - ПК) и прогнозна стойност 9 922,50 лв. без ДДС; 2. „Ремонт на участъци от улична мрежа в населени места на община Дряново“ (ID 9097538 - ПК) и прогнозна стойност 265 500 лв. без ДДС; 3. „Ремонт на покрив и фасади на съществуваща административна сграда – УПИ I, кв. 84 – гр. Дряново“ (ID 9097528 - ПК) и прогнозна стойност 127 199,33 лв. без ДДС; 4. „Извършване на строително – монтажни работи за обект: „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост в съществуваща сграда (поликлиника), находяща се в УПИ IX от кв. 87 по плана на гр. Дряново“ (УИН 00840-2021-0001 - РОП / УИН 00840-2021-0001 - ПК) и прогнозна стойност 259 166,67 лв. без ДДС; 5. „Ремонт на участъци от улична мрежа в град Дряново“, както следва: Обект № 1 – Преасфалтиране на улици в ж.к. „Успех“, гр. Дряново и Обект № 2 – Преасфалтиране на ул. „Гурко“, гр. Дряново“ (УИН 00840-2021-0003 - РОП / УИН 00840-2021-0003 - ПК) и прогнозна стойност 198 583 лв. без ДДС; 6. „Основен ремонт на ул. „Максим Райкович“ гр. Дряново“ (УИН 00840-2021-0005 - РОП / УИН 00840-2021-0005 - ПК) и прогнозна стойност 94 616,67 лв. без ДДС; 7. „Довършителни дейности на обект: „Изграждане на комплекс за социални услуги за лица с психични разстройства“ (УИН 00840-2021-0008 - РОП / УИН 00840-2021-0008 - ПК) и прогнозна стойност 143 500 лв. без ДДС; 8. „Реконструкция на отоплителна инсталация на общинска сграда с идентификатор 23947.501.129.1 находяща се на ул. „Шипка“ № 164, гр. Дряново – изграждане на нова VRF система за отопление“ (УИН 00840-2021-0010 - РОП / УИН 00840-2021-0010 - ПК) и прогнозна стойност 134 185,83 лв. без ДДС и 9. „Ремонт на участъци от улична мрежа на територията на община Дряново“ (УИН 00840-2021-0011 - РОП / УИН 00840-2021-0011 - ПК) и прогнозна стойност 268 416,67 лв. без ДДС.

¹⁷⁴ Од № 2.11

¹⁷⁵ Од №№ 2.2 и 2.3

¹⁷⁶ ОП с УИН 00840-2021-0011, УИН 00840-2021-0010, УИН 00840-2021-0008, УИН 00840-2021-0005, УИН 00840-2021-0003 и ID 9097538/23.03.2020 г.

¹⁷⁷ Од № 2.11

¹⁷⁸ УИН 00840-2021-0012 - РОП/УИН 00840-2021-0012 - ПК, ID 9097538 - ПК, ID 9097528 - ПК, УИН 00840-2021-0001 - РОП / УИН 00840-2021-0001 - ПК, УИН 00840-2021-0003 - РОП / УИН 00840-2021-0003 - ПК, УИН 00840-2021-0005 - РОП / УИН 00840-2021-0005 - ПК, УИН 00840-2021-0008 - РОП / УИН 00840-2021-

съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), заедно с обявите, на ПК са публикувани техническите спецификации, указанията за участие, проектите на договори и образците на изискуемите документи.

е) В определените срокове са подадени оферти за две обществени поръчки с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа в населени места на община Дряново“ (ID 9097538) и „Ремонт на покрив и фасади на съществуваща административна сграда - УПИ I, кв. 84 - гр. Дряново“ (ID 9097528) в запечатани непрозрачни опаковки, които съдържат посочените в чл. 39, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) документи. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодната система от служители от деловодството на Общината, като са изготвени входящи регистри, които заедно с получените оферти са предадени с приемо-предавателни протоколи на председателите на комисиите съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).¹⁷⁹

За седем¹⁸⁰ обществени поръчки офертите са подадени през платформата и са декриптирани от председателите на комисиите в нормативно определените срокове.

ж) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) със заповеди¹⁸¹ на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти.¹⁸²

От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са отворени/декриптирани от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Представените технически предложения на хартиен носител са подписани от трима членове на комисиите. При установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участниците, от комисиите е предоставяна възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на писменото им уведомяване, в изпълнение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове и са публикувани в РОП и на ПК съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

з) За изпълнението на обществените поръчки от възложителя са сключени договори¹⁸³ с определените изпълнители, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ,

0008 - ПК, УИН 00840-2021-0010 - РОП/УИН 00840-2021-0010 - ПК УИН 00840-2021-0011 - РОП / УИН 00840-2021-0011 - ПК.

¹⁷⁹ ОД № 2.11

¹⁸⁰ Обществени поръчки с: УИН 00840-2021-0012 - РОП; УИН 00840-2021-0001; УИН 00840-2021-0003; УИН 00840-2021-0005 - РОП; УИН 00840-2021-0008 - РОП; УИН 00840-2021-0010 - РОП; УИН 00840-2021-0011 - РОП.

¹⁸¹ Заповеди за комисии №№: 239/05.05.2020 г.; 240/05.05.2020 г.; 450/20.07.2021 г.; 451/20.07.2021 г.; 453/08.09.2021 г.; 352/23.06.2021 г.; 289/26.05.2021 г.; 217/20.04.2021 г. и 68/10.02.2021 г.

¹⁸² ОД № 3 (папка II, т.т. 1, 2, 5, 6, 8, 9, 10, 12 и 13)

¹⁸³ 1. Договор № 261/20.09.2021 г. с изпълнител „ЕНЕИДА-53“ ЕООД на стойност 9 922,50 лв. без ДДС или 11 907 лв. с ДДС; 2. № 184/24.06.2020 г. с изпълнител „Монолит-Т“ ООД на стойност 318 600 лв. без ДДС или 382 320 лв. с ДДС; 3. Договор № 175/04.06.2020 г. с изпълнител „Монолит-Т“ ООД на стойност 127 011,19 лв. без ДДС или 152 413,43 лв. с ДДС; 4. Договор № 164/10.05.2021 г. с изпълнител „СТРОЙ КОНТРОЛ ИНВЕСТ“ ЕООД на стойност 258 485,92 лв. без ДДС или 310 183,10 лв. с ДДС; 5. договор № 194/14.06.2021 г. с изпълнител „ИНТЕРДУМ“ ООД на стойност 194 144,57 лв. без ДДС или 232 973,48 лв. с ДДС за срок 120 кал. дни; 6. Договор № 196/14.06.2021 г. с изпълнител „МОНОЛИТ-Т“ ООД на стойност 94 758,66 лв. без ДДС или 113 710,39 лв. с ДДС; 7. Договор № 235/16.08.2021 г. с изпълнител „КИДАТ ГРУП“ ЕООД на стойност 143 458,71 лв. без ДДС или 172 150,45 лв. с ДДС и срок 90 кал. дни; 8. Договор № 238/18.08.2021 г. с изпълнител ЕТ „ПРОЕКТСТРОЙ-ПЕТЪР ПЕТРОВ“ на стойност 134 102,43 лв. без ДДС или 160 922,92 лв. с ДДС и срок 45 кал. дни и 9. Договор № 234/16.08.2021 г. с изпълнител „МОНОЛИТ-Т“, на стойност 267 537,85 лв. без ДДС или 321 045,42 лв. с ДДС и срок 85 кал. дни.

бр. 13/2016 г.). Клаузите на договорите съответстват на приложените към документациите проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание. Публикувани са в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възложени обществени поръчки.

и) Обявленията за седем възложени обществени поръчки¹⁸⁴ са публикувани в РОП и на ПК в нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите за възлагане на изпълнението им съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

к) Сключеният договор за възлагане на обществена поръчка с предмет „Приготвяне и доставяне на топъл обяд за потребителите на територията на Община Дряново по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условия на пандемията от COVID-19“ (УИН 00840-2021-0012 - РОП / Обява УИН 00840-2021-0012 - ПК) е изменен от страните с Анекс № 1/08.12.2021 г., чрез който, във връзка с удължаване на срока за финансиране на проекта с още един месец, е продължен срокът на договора до 31.01.2022 г., като е увеличена цената със стойността на извършените разходи за един месец с 3 150 лв. без ДДС или 3 780 лв. с ДДС. Изменението на договора е в резултат на непредвидени обстоятелства и е до определения праг - 50 на сто от стойността на първоначалния договор.

Обявлението за изменение на договора за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП и на ПК на 16.12.2021 г. в нормативно определения 30-дневен срок от подписването на допълнителното споразумение, в съответствие с чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

л) За проведените обществени поръчки са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред, които се съхраняват в дирекция АСОС съгласно чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Документите са публикувани на ПК и РОП в самостоятелни електронни преписки.¹⁸⁵

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

а) За трима¹⁸⁶ от участниците в обществена поръчка с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа в населени места на община Дряново“ (ID 9097538 - ПК) е установена непълнота на представената информация, което е документирано в протокола на комисията от 19.06.2020 г. и е определен 5-дневен срок от получаването на уведомлението от участниците за представяне на документи, които съдържат променена и/или допълнена информация.

На основание чл. 54, ал. 13 от ППЗОП и чл. 104, ал. 5 от ППЗОП, вр. с чл. 195 от ЗОП са изискани писмени обосновки, включително и анализни цени от участниците за предложените от тях „по-ниски от средните за пазарната практика за съответния вид дейности“ ценови предложения на отделни позиции от КСС. От участниците са представени допълнителни документи в определения срок, които са разгледани от комисията.

На основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, вр. с чл. 195 от ЗОП, отстранени от участие в обществената поръчка са трима участници - „Пътстрой - Габрово“ АД, „Родис-Р“ ЕООД и Обединение „Градска среда на Габрово 2016 - II“ ДЗЗД за представени оферти,

¹⁸⁴ Обществени поръчки с: УИН 00840-2021-0012 - РОП; УИН 00840-2021-0001; УИН 00840-2021-0003; УИН 00840-2021-0005 - РОП; УИН 00840-2021-0008 - РОП; УИН 00840-2021-0010 - РОП; УИН 00840-2021-0011 - РОП.

¹⁸⁵ Обществени поръчки с: УИН 00840-2021-0012 - РОП / Обява УИН 00840-2021-0012 - ПК; ID 9097538 - ПК ; ID 9097528 - ПК; УИН 00840-2021-0001 - РОП / УИН 00840-2021-0001 - ПК; УИН 00840-2021-0003 - РОП / УИН 00840-2021-0003 - ПК; УИН 00840-2021-0005 - РОП / УИН 00840-2021-0005 - ПК; УИН 00840-2021-0008 - РОП / УИН 00840-2021-0008 - ПК; УИН 00840-2021-0010 - РОП / УИН 00840-2021-0010 - ПК и УИН 00840-2021-0011 - РОП / УИН 00840-2021-0011 - ПК.

¹⁸⁶ Участници: „Пътстрой - Габрово“ АД, „Родис-Р“ ЕООД и за Обединение „Градска среда на Габрово 2016 - II“ ДЗЗД

неотговарящи на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката и неподходящи по смисъла на § 2, т. 25 от ДР на ЗОП. В протокола на комисията е посочено, че в представените в обосновките анализни цени, разходната норма за труд е по-ниска от средната пазарна за съответната дейност. В разходните норми, които включват: часова ставка - лв./час; доставно-складови разходи - %; допълнителни разходи за труда - %; допълнителни разходи върху механизация - % и печалба - % не показват съществени разлики и няма основание за прилагане на чл. 72, ал. 1 от ЗОП.¹⁸⁷ По отношение на общите единични цени, които са предмет на оценка, не са налице основания за прилагане на чл. 72, ал. 1 от ЗОП. Комисията избирателно е сравнявала отделни елементи от общата сума на единичните цени, сравнявайки тези отделни елементи с пазарни цени без правно основание.

Възложителят се е позовал на разпоредбата на чл. 54, ал. 13 от ППЗОП и чл. 104, ал. 5, вр. с чл. 195 от ЗОП,¹⁸⁸ съгласно които комисията може да изисква от участниците да представят разяснения или допълнителни доказателства за данните, посочени в офертата, и съгласно посоченото в обяснението им не са оценявани отделни елементи от единичната цена, но в конкретния случай комисията е изисквала обосновка съгласно чл. 72, ал. 1 от ЗОП за отделни елементи, които формират подлежащата на оценка цена. Цените при различните елементи варират при участниците, но на оценка подлежи общата единична цена.

Комисията неоснователно е отстранила тримата участници в обществената поръчка на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП за представени оферти, неотговарящи на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката и неподходящи по смисъла на § 2, т. 25 от ДР на ЗОП с мотив, че в представените в обосновките анализни цени разходната норма за труд е по-ниска от средната пазарна за съответната дейност.

б) В обявите не са определени гаранциите за изпълнението на договорите, а само в документациите за участие в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП за седем обществени поръчки.¹⁸⁹

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП и ИФСФУК контролни дейности при възлаганията чрез събиране на оферти с обяви е установено:¹⁹⁰

а) Документациите за участие в обществените поръчки са утвърдени от кмета с подписването на обявите за събиране на оферти, в съответствие с чл. 24 от ВПУЦОП.

б) Протоколите за разглеждането и оценката на офертите и класиране на участниците са утвърдени от кмета съгласно чл. 61, ал. 2 от ВПУЦОП и чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) От финансовия контролор е осъществен и документиран в контролни листи предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

г) Приложена е системата за двоен подпис съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ.

3.2.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като в нормативно определения срок от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2020 г. с изх. № 12 00-53/16.02.2021 г.¹⁹¹

3.2.5. Обществени поръчки с предмет „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и

¹⁸⁷ ОД № 3 (папка III, т. 12)

¹⁸⁸ ОД № 2.12

¹⁸⁹ Обществени поръчки с: УИН 00840-2021-0012 - РОП, ID 9097538 - ПК, УИН 00840-2021-0001 - РОП, УИН 00840-2021-0003 - РОП, УИН 00840-2021-0005 - РОП, УИН 00840-2021-0010 - РОП, УИН 00840-2021-0011 - РОП

¹⁹⁰ ОД № 2.13

¹⁹¹ ОД № 3 (папка III, т. 7)

умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0009) и с предмет „Извършване на строително – монтажни работи за обект: „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост в съществуваща сграда (поликлиника), находяща се в УПИ IX от кв. 87 по плана на гр. Дряново“ (УИН 00840-2021-0001) са финансирани със средства от Европейски фондове и програми. От управляващия орган не са изготвени становища за законосъобразност на проведените процедури.¹⁹²

Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са в съответствие с правната рамка, с изключение на неоснователното отстраняване от комисията на трима участници в едно възлагане и в обявите на седем обществени поръчки не са определени гаранциите за изпълнението на договорите, посочени в документациите за участие.

Регламентираните контролни дейности са изпълнявани съгласно определения в Общината ред.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 15 договора¹⁹³ за обществени поръчки на обща стойност 3 115 745,28 лв. с ДДС,¹⁹⁴ които са проверени, в т.ч. шест договора, възложени чрез процедури на публично състезание на обща стойност 1 082 753,76 лв. с ДДС, един договор след проведена процедура на пряко договаряне на стойност 298 200 лв. с ДДС и осем договора, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 1 734 791,52 лв. с ДДС.

¹⁹² ОД № 2.5

¹⁹³ ОД № 2.14

¹⁹⁴ Договор № 175/04.06.2020 г. с предмет „Ремонт на покрив и фасади на съществуваща административна сграда – УПИ I, кв. 84 – гр. Дряново“ на стойност 152 413,43 лв. с ДДС и изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД

4.1. Проверени са седем договора¹⁹⁵, на обща стойност 1 380 953,76 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП (шест договора¹⁹⁶ на обща стойност 1 082 753,76 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури на публично състезание и договор № 128/02.03.2020 г. на стойност 298 200 лв. с ДДС, сключен след проведена процедура на пряко договаряне) за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3/31.03.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. При проверката е установено:¹⁹⁷

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат клаузи за: страни, дата и място на сключване; предмет, цена, ред и срок за заплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; ред за приемане на работата и условия и ред за прекратяване.

б) На основание клаузите на договорите и чл. 86, ал. 1 от ВПУЦОП¹⁹⁸ са определени със заповеди на кмета¹⁹⁹ лицата за упражняване на инвеститорски контрол по изпълнението

¹⁹⁵ 1. Договор № 258/08.10.2020 г. с предмет „Изпълнение на СМР за обекти „Подмяна на водопроводна инсталация в село Царева ливада“ и „Изграждане на довеждащ водопровод на кв. „Марча“ и село Крънча в община Дряново“, об. поз. № 1: „Подмяна на водопроводна инсталация, попадаща в обхвата на пътното платно на републикански път III-609 в чертите на с. Царева ливада от км. 57+015 до км. 58+200“, изпълнител „Строй контрол инвест“ ЕООД, на стойност 847 978,16 лв. с ДДС (УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008 - ПК); 2. Договор № 3647/15.07.2021 г. с предмет „Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ във връзка с реализацията на проект „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ по ОП „Развитие на чов. ресурси“ 2014 – 2020, Приоритетна ос 2: „Намаляване на бедността и насърчаване на социалното включване“, процедура BG05M9OP001-2.062 „Социално включване на лицата с психични разстройства и с интелектуални затруднения“ - по 2 об. позиции: Об. поз. № 1: „Доставка и монтаж на оборудване за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“, изпълнител „Даниели каза“ ЕООД, на стойност 91 670,40 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0004-РОП/ПК); 3. Договор № 3650/15.07.2021 г. с предмет „Доставка и монтаж на оборудване и обзавеждане за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ във връзка с реализацията на проект „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ по ОП „Развитие на чов. ресурси“ 2014 – 2020, Приоритетна ос 2: „Намаляване на бедността и насърчаване на социалното включване“, процедура BG05M9OP001-2.062 „Социално включване на лицата с психични разстройства и с интелектуални затруднения“ - по 2 об. позиции: Об. поз. № 2: „Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“, изпълнител „Даниели каза“ ЕООД, на стойност 28 518,00 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0004-РОП/ПК); 4. Договор № 271/07.10.2021 г. с предмет „Закупуване на лек автомобил и специализиран бус с рампа за инвалиди по об. позиции: Об. поз. № 2: „Доставка на специализиран бус с рампа за инвалиди за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“, изпълнител „Авангард мото 5“ ЕООД, на стойност 60 840,00 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0006-РОП/ПК); 5. Договор № 217/14.07.2021 г. с предмет „Доставка на оборудване и обзавеждане и адаптиране на новоразкритите работни места“, изпълнител „Бизнес офис корект“ ЕООД, на стойност 25 136,93 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0007-РОП/ПК); 6. Договор № 255/08.09.2021 г. с предмет „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“, изпълнител „София франс ауто“ АД, на стойност 28 610,27 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0009-РОП/ПК) и 7. Договор № 128/02.03.2020 г. с предмет „Извършване на СМР на мостове в землището на град Дряново“ по об. позиция 1: „Аварийно възстановяване на разрушен мост при Дряновски манастир, Община Дряново“, изпълнител „Инерттрой Плевен“ ЕООД, на стойност 298 200,00 лв. с ДДС (УИН 00840-2020-0003 - РОП / УИН 00840-2020-0003- ПК). Обща стойност 1 380 953,76 лв.

¹⁹⁶ Договори №№: 258/08.10.2020 г.; 3647/15.07.2021 г.; 3650/15.07.2021 г.; 271/07.10.2021 г.; 217/14.07.2021 г. и 255/08.09.2021 г.

¹⁹⁷ ОД №№ 2.15-2.21

¹⁹⁸ ОД № 2.1

¹⁹⁹ Заповеди на кмета №№: 568/13.10.2020 г. за договор № 258/08.10.2020 г.; 02/04.01.2021 г. за договори №№ 3647(218)/15.07.2021 г., 3650(219)/15.07.2021 г., 271/07.10.2021 г. и 255/08.09.2021 г. и 435-1/15.07.2021 г. за договор № 217/14.07.2021 г.

на СМР по договор № 258/08.10.2020 г. и за извършване на контрол по приемането на извършените доставки по пет договора²⁰⁰. За договор № 128/02.03.2020 г. осъществяването на инвеститорски контрол за изпълнението на СМР е определено в длъжностната характеристика на главен експерт в дирекция АСОС в Община Дряново²⁰¹. Със Заповед № 435-1/15.07.2021 г. на кмета е определено контрол по приемането на извършените доставки по договор № 217/14.07.2021 г. да се извършва от ръководителя на проекта - външно лице, с което е сключен граждански договор № 109/15.07.2021 г.²⁰²

в) Контролът по изпълнението на договори № 258/08.10.2020 г. и № 128/02.03.2020 г. е осъществен от главен експерт в дирекция АСОС, подписал протоколи Акт обр. 2 и Акт обр. 19, а по пет договора²⁰³ е осъществен от кмета, който е подписал приемо-предавателните протоколи за извършените доставки.

г) В определените в договорите срокове, след подписване на протоколи за приемане на извършените СМР (Акт образец 19), приемо-предавателни протоколи за извършените доставки и представени фактури от изпълнителите, са извършени плащания, съгласно договорените клаузи.

д) От изпълнителите на договори № 258/08.10.2020 г. и № 128/02.03.2020 г. са актувани непредвидени допълнителни количества СМР, несъдържащи се в КСС, неразделна част от ценовите им предложения. Изпълнените непредвидени, допълнителни количества работи, са извършени по определения ред в договорите и са в рамките на договорената обща стойност за изпълнението на всички дейности.

е) Пет договора²⁰⁴ са изпълнени съгласно договорения срок и цена. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. За плащанията по договори № 258/08.10.2020 г. и № 128/02.03.2020 г. са регистрирани уведомления в МФ и са извършени след получени разрешения за плащане от НАП и АМ, съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

ж) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Спазени са договорените единични цени съгласно ценовите предложения на изпълнителите.

з) Представени са парични гаранции от изпълнителите по шест договора²⁰⁵ и една гаранция е под формата на застраховка за договор № 258/08.10.2020 г. В клаузите на договорите са определени минималните срокове за тяхната валидност и условията за освобождаването им.

и) Паричните гаранции по пет договора²⁰⁶ не са освободени от възложителя, т.к. съгласно договорените клаузи, срокът за освобождаване на гаранциите за изпълнение е обвързан със срока за гаранционно поддържане на доставката. Гаранцията по договор № 128/02.03.2020 г. в размер на 2 485 лв. е освободена с ПН от 02.03.2020 г. в регламентирания в договора 30-дневен срок.

²⁰⁰ Договори №№: 3647(218)/15.07.2021 г., 3650(219)/15.07.2021 г., 271/07.10.2021 г., 217/14.07.2021 г. и 255/08.09.2021 г.

²⁰¹ ОД № 3 СД, (папка III, т. 2)

²⁰² ОД 2.19

²⁰³ Договори №№: 3647(218)/15.07.2021 г., 3650(219)/15.07.2021 г., 271/07.10.2021 г., 217/14.07.2021 г. и 255/08.09.2021 г.

²⁰⁴ Договори №№: 258/08.10.2020 г., 3647(218)/15.07.2021 г., 3650(219)/15.07.2021 г., 217/14.07.2021 г. и 255/08.09.2021 г.

²⁰⁵ Договори №№: 3647(218)/15.07.2021 г. на стойност 2 291,76 лв.; 3650(219)/15.07.2021 г. на стойност 712,95 лв.; 271/07.10.2021 г. на стойност 1 521 лв.; 217/14.07.2021 г. на стойност 209,47 лв.; 255/08.09.2021 г. на стойност 715,25 лв. и 128/02.03.2020 г. на стойност 2 485 лв.

²⁰⁶ Договори №№: 3647(218)/15.07.2021 г., 3650(219)/15.07.2021 г., 271/07.10.2021 г., 217/14.07.2021 г. и 255/08.09.2021 г.

к) Договори № 217/14.07.2021 г. и № 128/02.03.2020 г.²⁰⁷ са публикувани на ПК с приложенията към тях, в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

л) Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки, сключени след проведена процедура, са изпратени за публикуване в РОП в посочения в чл. 185, т. 3 от ЗОП 30-дневен срок.²⁰⁸

м) Създадени са досиета на приключилите обществени поръчки, в които са класирани всички документи за възлагането и изпълнението им, с което са спазени чл. 95, ал. 1 и чл. 96, ал. 1 от ВПУЦОП.

4.1.1. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) По договор № 258/08.10.2020 г., с предмет „Изпълнение на СМР за обекти „Подмяна на водопроводна инсталация в село Царева ливада“ и „Изграждане на довеждащ водопровод на кв. Марча и село Крънча в община Дряново“, об. поз. № 1: „Подмяна на водопроводна инсталация, попадаща в обхвата на пътното платно на републикански път III-609 в чертите на с. Царева ливада от км. 57+015 до км. 58+200“ (УИН 00840-2020-0008 - РОП / УИН 00840-2020-0008- ПК), на стойност 847 978,16 лв. с ДДС и изпълнител „Строй контрол инвест“ ЕООД;²⁰⁹

В изпълнение на чл. 10, ал. 1, т. 21 от договора, от изпълнителя е представена гаранция под формата на застрахователна полица (ЗП) № 1500-180-2020-00093/01.10.2020 г., издадена от ЗАД „ОЗК-Застраховане“ АД на стойност 21 199,45 лв., представляваща 3 на сто от общата стойност на договора без ДДС, със срок на валидност от 08.10.2020 г. до 02.11.2021 г.

Застраховката, съгласно чл. 35, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от договора, следва да има срок на валидност минимум 30 дни от крайната дата за изпълнение на договора, като изпълнителят се задължава най-късно 15 календарни дни преди изтичането на срока на валидност на застраховката, в случай, че срокът ѝ на валидност е по-малък от срока на договора, да удължи нейното действие. В противен случай възложителят усвоява сумите по гаранцията и ги задържа като гаранционен депозит за изпълнение на договора.

Протоколите за приемане на извършени СМР (Акт обр. 19) са съответно от: 16.06.2021 г., 12.08.2021 г., два от 04.11.2021 г.

За периода от 03.11.2021 г. до 04.12.2021 г. от изпълнителя не е представена гаранция за изпълнението на договора, в неизпълнение на чл. 35, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от договора.

От възложителя не е изискано представянето на гаранция за изпълнение от „Строй контрол инвест“ ЕООД, с което не са защитени интересите на Общината. В обяснението на кмета, като причина за това е посочено, че е поради пропуск от страна на служителя, осъществяващ контрол за изпълнението на договора.²¹⁰

б) По договори № 3647(218)/15.07.2021 г. за обособена позиция № 1, с предмет „Доставка и монтаж на оборудване за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ на стойност 91 670,40 лв. с ДДС и договор № 3650(219)/15.07.2021 г. за обособена позиция № 2, с предмет

²⁰⁷ Договори №№: 258/08.10.2020 г. в ПК на 08.10.2020 г. в РОП на 09.10.2020 г., 217/14.07.2021 г., 255/08.09.2021 г. в ПК на 27.09.2021 г. в РОП 08.09.2021 г. и 128/02.03.2020 г.

²⁰⁸ Обявления за приключването на договорите изх. №№: 12-00-358/11.11.2021 г. за договор № 258/08.10.2020 г.; 12 00-253/24.08.2021 г. за договор № 3647(218)/15.07.2021 г.; 12 00-254/24.08.2021 г. за договор № 3650(219)/15.07.2021 г.; 12 00-418/20.12.2021 г. за договор № 271/07.10.2021 г.; 12 00-260/27.08.2021 г. за договор № 217/14.07.2021 г. и 12 00-294/27.09.2021 г. за договор № 255/08.09.2021 г. и 12 00-181/23.06.2021 г.

²⁰⁹ ОД №№ 3 СД (папка IV т. 1) и 2.15

²¹⁰ ОД № 2.22

„Доставка и монтаж на обзавеждане за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0004-РОП/ПК) на стойност 28 518,00 лв. с ДДС и изпълнител „Даниели каза“ ЕООД.²¹¹

ба) Преди извършване на плащането на изпълнителя по договор № 3647(218)/15.07.2021 г. с ПН от 19.08.2021 г. за 91 670,40 лв. не е подадено уведомление за регистриране на предстоящо плащането в ИС „РМС-плащания“, в несъответствие с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

бб) Договорите са публикувани на ПК на 24.08.2021 г., заедно с приложенията към тях, след деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП, на 16.07.2021 г., в несъответствие с чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

От възложителя е посочено, че за договорите, които са финансирани със средства от ЕС не се регистрират уведомления за плащанията и към момента на сключването им модул „Договори“ в ЦАИС ЕОП не е изцяло разработен. Информацията за договора и приложенията към него е изпратена за публикуване заедно с обявлението за възложена поръчка, но е станала видима с публикуването на обявленията за приключен договор.²¹² Посочените причини са неоснователни, т.к. са нормативно определени в ЗОП, ППЗОП и от РМС № 592/2018 г.

в) По договори № 271/07.10.2021 г., с предмет „Закупуване на лек автомобил и специализиран бус с рампа за инвалиди по об. позиции: об. поз. № 2: „Доставка на специализиран бус с рампа за инвалиди за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0006-РОП/ПК) на стойност 60 840,00 лв. с ДДС и изпълнител „Авангард мото 5“ ЕООД и № 255/08.09.2021 г., с предмет „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0009-РОП/ПК) на стойност 28 610,27 лв. с ДДС и изпълнител „София франс ауто“ АД.²¹³

ва) Срокът за изпълнение на договор № 271/07.10.2021 г., съгласно чл. 3 и чл. 4 от договора, е 15 календарни дни и започва да тече от датата на неговото подписване до окончателното изпълнение на всички задължения на страните по него.

Доставка на специализирания бус RENAULT Master с рампа за инвалиди, е извършена на 29.10.2021 г., документирана с двустранен приемо-предавателен протокол от същата дата. От изпълнителя „Авангард мото 5“ ЕООД не е спазен договореният срок и доставката е извършена със закъснение от седем дни.

На основание чл. 16 от договора, от общинската администрация е начислена неустойка в размер на 0,05 на сто от цената за шест дни забава, на стойност 182,52 лв., вместо за седем дни. С писмо, изх. № 27 00-223/04.11.2021 г. изпълнителят е уведомен за заплащането ѝ. От „Авангард мото 5“ ЕООД неустойката е платена с ПН от 09.11.2021 г. По време на одита, с писмо, изх. № 27 00-223/26.11.2021 г. на кмета до изпълнителя е поискана неустойка за един ден закъснение в размер на 30,42 лв., която не е заплатена.²¹⁴

вб) Не са подадени уведомления за регистриране на предстоящо плащане в размер на 60 840 лв. в ИС „РМС-плащания“, в неизпълнение на т. 2 от РМС № 592/2018 г. От кмета, като причина е посочено, че за плащания, финансирани със средства от ЕС не се изпращат уведомления, която не е основателна, т.к. задължението е императивно, и не зависи от източника на финансиране на разхода.

²¹¹ ОД №№ 3 (папка IV, т. 2 и т. 3), 2.16, 2.17 и 2.22

²¹² ОД № 2.22

²¹³ ОД №№ 3 (папка IV, т. 4 и т. 3), 2.18, 2.22 и 2.24

²¹⁴ ОД № 2.22

г) По договор № 255/08.09.2021 г., с предмет „Доставка на лек автомобил за нуждите на „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост“ (УИН 00840-2021-0009-РОП/ПК), на стойност 28 610,27 лв. с ДДС и изпълнител „София франс ауто“ АД.²¹⁵

га) Съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 2 от договора, предаването на изпълнението на доставката се документира с приемо-предавателен протокол, който се подписва от представители на възложителя и изпълнителя в два оригинални екземпляра – по един за всяка от страните, като в протокола изрично се записват най-малко данните за полученото моторно превозно средство по вид, количество, обща цена без ДДС, име и фамилия на предал и приел и подписи на лицата.

За доставката на лек автомобил Ситроен С-ELISEE FEEL BlueHDi S&S BMG EG за нуждите на ЦСРИЛПРУИ са съставени: два приемо-предавателни протокола от 09.09.2021 г., в които не е посочена обща цена без ДДС, в неизпълнение на чл. 13, ал. 2 от договора.

гб) В неизпълнение на с чл. 36а, ал. 1, т. 1 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, договор № 255/08.09.2021 г. е публикуван на ПК на 27.09.2021 г., заедно с приложенията към него, след датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка в РОП - 08.09.2021 г.

д) По договор № 128/02.03.2020 г., с предмет „Извършване на СМР на мостове в землището на град Дряново“ по об. позиция 1: „Аварийно възстановяване на разрушен мост при Дряновски манастир, Община Дряново“ (УИН 00840-2020-0003 -РОП / УИН 00840-2020-0003- ПК), на стойност 298 200 лв. с ДДС и изпълнител „Инерттрой Плевен“ ЕООД²¹⁶.

да) Актувани са непредвидени, допълнителни количества СМР в Количествено-стойностна сметка (КСС) (Акт образец 19) без дата, по четири позиции на обща стойност 46 421,04 лв. без ДДС, като в договора не се съдържат клаузи, уреждащи актуването и заплащането на допълнителни, непредвидени видове и количества СМР.

Възложителят не е изискал, а изпълнителят не е представил КСС за видовете и количествата СМР, които ще бъдат изпълнени и анализи на цени, както за актуваните основни, така и за изпълнените допълнителните видове СМР. В обяснение на възложителя е посочено, че анализни цени не са искани, т.к. в договора няма клауза за представянето им.²¹⁷

дб) Съгласно чл. 3, ал. 1 от договора, срокът за изпълнение на договора е 90 календарни дни и започва да тече от датата на откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството и приключва на датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

При изпълнението на договора са съставени: Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа (обр. 2а) от 24.08.2020 г.; Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (обр. 10) от 21.12.2020 г. и Акт за установяване състоянието на строежа при продължаване на строителството (обр. 11) от 15.03.2021 г., Количествено - стойностна сметка (Акт обр. 19) за изпълнените СМР без дата и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15) от 10.05.2021 г.

В чл. 3, ал. 2 от договора са предвидени случаите и редът, по които изпълнителят може да поиска удължаване на крайния срок за изпълнение на договора - форсмажорни обстоятелства, когато своевременно се е позовал на тях и обстоятелства на строителната

²¹⁵ ОД №№ 3 (папка IV, т. 6), 2.20 и 2.22

²¹⁶ ОД №№ 3 (папка IV, т. 7), 2.21, 2.23 и 2.24

²¹⁷ ОД № 2.24

площадка, които не е било възможно да бъдат предвидени, и които са извън контрола на страните по договора.

Няма постъпило искане от изпълнителя за удължаване на срока за изпълнение, на основание клаузи от договора. Съгласно посоченото в обяснението на кмета, от изпълнителя е направено устно искане за удължаване на срока за изпълнение, т.к. в договора няма регламент за начина на представянето му.²¹⁸

От лицата, упражняващи строителен и инвеститорски контрол, са съставени Констативен протокол от 07.01.2021 г. за определяне на работни дни за месеците август, септември, октомври, ноември и декември 2020 г. на база приложени справки от Националния институт по метеорология и хидрология (НИХМ) - филиал Плевен, с данни за валежите и температурите за изброените месеци и Констативен протокол от 10.05.2021 г. за определяне на работни дни за месеците март, април и май 2021 г. на база приложени справки от НИХМ, филиал Плевен, с данни за валежите и температурите за месеците март, април и май 2021 г.

Посочените констативни протоколи са изготвени след изтичането на срока на договора, поради което не може да се приеме, че е налице законосъобразно спиране на срока на изпълнението му. Дейностите по договора не са изпълнени в договорения срок, регламентиран в чл. 3, ал. 1 от договора, а със закъснение от 84 дни.

В чл. 16, ал. 2 от договора е регламентирано, че при неспазването на сроковете за изпълнение по вина на изпълнителя, същият дължи на възложителя неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността на неизпълнените видове работи, но не повече от 5 на сто от стойността на договора.

От Общината не са начислени неустойки за неспазване на срока за изпълнение на договора в размер на 1 491 лв., въпреки наличието на основание за това. Неначислените неустойки и неусвоената част от гаранцията за изпълнение в размер на 1 491 лв. представляват непостъпили приходи по бюджета на Общината за 2021 г., с което не са защитени финансовите ѝ интереси. Допуснатото е под прага на същественост по стойност за конкретната единица на тестване.

Възложителят не се е възползвал от правото си да усвои част от гаранцията за изпълнение, която покрива отговорността на изпълнителя за неизпълнението, включително размера на начислените неустойки, ако същият е надвишил срока за изпълнение, предвидено в чл. 15, ал. 2 от договора. В обяснението на възложителя^{219,220} е посочено, че поради честата необходимост от спиране и възобновяване на строителството за кратки периоди от време не са съставяни актове по Наредба № 3/31.07.2003 г. и съгласно приложените справки от НИМХ към БАН за определяне на неработни дни на база лоши метеорологични условия, са основания да се счита, че дейностите, предмет на договора са приключили в определения срок, което не води до налагането на санкции и неустойки. Обясненията по изложените по-горе причини не могат да бъдат приети като основателни.

дв) Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

Окончателното плащане на „Инерттрой Плевен“ ЕООД е извършено с ПН от 13.05.2021 г. на стойност 59 640 лв. В неизпълнение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от възложителя е изпратено обявление за приключване на договора в РОП изх. № 12 00-181/23.06.2021 г., след нормативно определения 30-дневен срок от

²¹⁸ ОД № 2.24

²¹⁹ ОД № 2.24

²²⁰ ОД № 2.23

приключване изпълнението на договора. В обявлението неточно е посочена дата на приключването на договора - 31.05.2021 г. вместо 13.05.2021 г., в нарушение на чл. 72 от ППЗОП.

Посочената от кмета причина е допусната техническа грешка и разменени цифри при попълването на информацията, която не може да се приеме за основателна.²²¹

4.1.2. При проверката на прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП, ИФСФУК и ОППК при изпълнението на договорите е установено^{222,223}:

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите, като са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол за разходи, надвишаващи 5 000 лв. (Приложение № 01-01.1 към ОППК), подписани от финансовия контролор и длъжностните лица, определени в чл. 86, ал. 1 от ВПУЦОП, чл. 8, ал. 2 и чл. 9 от ОППК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като ПН са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ, в качеството му на главен счетоводител, в изпълнение на чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

4.2. Проверени са осем договора^{224, 225} на обща стойност 1 734 791,52 лв. с ДДС, сключени след събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. При проверката е установено:²²⁶

а) В съдържанието на договорите са включени клаузи относно: данни за страните; дата и място на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок на изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата, условия и ред за прекратяване, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП. Спазени са изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като договорите са регистрирани в ИС „РМС-плащания“.

б) Със Заповед № 02/04.01.2021 г. на кмета е определен екип за организация и управление на проект с предмет „Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“,

²²¹ ОД № 2.23

²²² ОД № 3 (папка IV, т. 1 – т. 7)

²²³ ОД №№ 2.15 – 2.21

²²⁴ Договори: 1. № 184/24.06.2020 г. с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа в населени места на община Дряново“, изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД, на стойност 318 600 лв. с ДДС (ИД 9097538/23.03.2020 г. ПК Община Дряново); 2. № 164/10.05.2021 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи за обект: „Център за социална рехабилитация и интеграция за лица с психични разстройства и умствена изостаналост в съществуваща сграда (поликлиника), находяща се в УПИ IX от кв. 87 по плана на гр. Дряново“, изпълнител „Строй контрол инвест“ ЕООД, на стойност 310 183,10 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0001-РОП/ПК); 3. № 194/14.06.2021 г. с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа в град Дряново“, както следва: Обект № 1 – Преасфалтиране на улици в ж.к. „Успех“, гр. Дряново и Обект № 2 „Преасфалтиране на ул. „Гурко“, гр. Дряново“, изпълнител „Интердум“ ООД, на стойност 232 973,48 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0003 - РОП/ПК); 4. № 196/14.06.2021 г. с предмет „Основен ремонт на ул. „Максим Райкович“ гр. Дряново“, изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД, на стойност 113 710,39 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0005 - РОП/ПК); 5. № 235/16.08.2021 г. с предмет „Довършителни дейности на обект: „Изграждане на комплекс за социални услуги за лица с психични разстройства“, изпълнител „Кидат груп“ ЕООД, на стойност 172 150,45 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0008 - РОП/ПК); 6. № 238/18.08.2021 г. с предмет „Реконструкция на отоплителна инсталация на общинска сграда с идентификатор 23947.501.129.1, находяща се на ул. „Шипка“ № 164, гр. Дряново – изграждане на нова VRF система за отопление“, изпълнител ЕТ „Проектстрой-Петър Петров“, на стойност 160 922,92 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0010 - РОП/ПК); 7. № 234/16.08.2021 г. с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа на територията на община Дряново“, изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД, на стойност 321 045,42 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0011 - РОП/ПК); 8. № 267/04.10.2021 г. с предмет „Подмяна на дограма на сградата на поликлиника в гр. Дряново“, изпълнител „КЛ Билд“ ЕООД, на стойност 105 205,76 лв. с ДДС (УИН 00840-2021-0013 - РОП/ПК). Обща стойност 1 734 791,52 лв.

²²⁵ ОД № 3 (папка IV, т. 8 – т. 15)

²²⁶ ОД №№ 2.25 – 2.32

приоритетни оси: Намаляване на бедността и насърчаване на социалното включване. Наименование на процедура: Социално включване на лицата с психични разстройства и с интелектуални затруднения. Код на процедура: BG05M9OP001-2.062“ по договор № 164/10.05.2021 г. От възложителя, със заповеди, са определени длъжностни лица за осъществяване на инвеститорски контрол и за приемане на изпълнените СМР – главен експерт²²⁷ и старши експерт²²⁸ в дирекция АСОС, в съответствие с договорените клаузи. За договори № 184/24.06.2020 г. и № 164/10.05.2021 г. осъществяването на инвеститорски контрол за изпълнението на СМР е определено в длъжностната характеристика на²²⁹ главен експерт в дирекция АСОС.

в) Контролът по изпълнението на договори № 258/08.10.2020 г. и № 128/02.03.2020 г. е осъществен от определените длъжностни лица, подписали Протоколи - обр. 2, обр. 2а и обр. 19,²³⁰ а за изпълнението на пет договора²³¹ контролът е осъществен от кмета, документиран с подписани приемо-предавателни протоколи за извършените доставки.²³²

г) При изпълнението на СМР на обектите, по осемте договора са съставени с необходимата пълнота документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ.

д) Актувани са от изпълнителите непредвидени видове и количества СМР по пет договора,²³³ както и различни количества СМР от съдържащите се в КСС, неразделна част от ценовите им предложения към договорите.²³⁴ Изпълнените непредвидени, допълнителни количества работи са извършени по определения ред в договорите и са в рамките на договорената обща стойност за изпълнението на всички дейности.

е) Договорите са изпълнени съгласно договорените срок и цена. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена или единичните цени от ценовите предложения на изпълнителите. Плащанията към изпълнителите по договори № 258/08.10.2020 г. и № 128/02.03.2020 г. са извършени след осъществена проверка, съгласно изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като са подадени уведомления в ИС „РМС-плащания“ за извършване на проверка за наличие/липса на просрочени задължения на изпълнителите. Спазени са условията и сроковете за извършването на авансово и окончателно плащане на приетите СМР.

ж) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и не са извършени непредвидени дейности. Няма извършени и приети дейности, които не са заплатени.

²²⁷ Заповеди на кмета: № 334/16.06.2021 г. за договор № 194/14.06.2021 г., № 326/14.06.2021 г. по договор № 196/14.06.2021 г., № 512/16.08.2021 г. за договор № 235/16.08.2021 г., № 520-1/20.08.2021 г. по договор № 238/18.08.2021 г. и № 594-1/04.10.2021 г. за договор № 267/04.10.2021 г.

²²⁸ Заповед на кмета № 513/16.08.2021 г. за договор № 234/16.08.2021 г.

²²⁹ ОД № 3 (папка III, т. 1)

²³⁰ Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа (обр. 2) от 16.04.2021 г., Протоколи (акт обр. 19) №№: 1/ 16.06.2021 г., 2/12.08.2021 г., 3/ 04.11.2021 г. и 4/04.11.2021 г. по договор № 258/08.10.2020 г. и Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа (обр. 2а) от 24.08.2020 г. и КСС за изпълнените СМР без дата по договор № 128/02.03.2020 г.

²³¹ Договори №№: 3647(218)/15.07.2021 г., 3650(219)/15.07.2021 г., 271/07.10.2021 г., 217/14.07.2021 г. и 255/08.09.2021 г.

²³² Приемо-предавателен протокол (ППП) за извършените доставки от 17.08.2021 г. по договор № 3647(218)/15.07.2021 г., ППП от 17.08.2021 г. по договор № 3650(219)/15.07.2021 г., ППП от 29.10.2021 г. по договор № 271/07.10.2021 г., ППП от 29.07.2021 г. по договор № 217/14.07.2021 г. и ППП от 09.09.2021 г. по договор № 255/08.09.2021 г.

²³³ Договори №№: 184/24.06.2020 г., 194/14.06.2021 г., 196/14.06.2021 г., 238/18.08.2021 г. и 234/16.08.2021 г.

²³⁴ Договори №№: 164/10.05.2021 г., 194/14.06.2021 г., 238/18.08.2021 г., 234/16.08.2021 г. и 267/04.10.2021 г.

Възложителят не е констатирал неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са начислени неустойки и не са налагани санкции.

з) От изпълнителите на договорите са представени банкови гаранции по договори № 164/10.05.2021 г. и № 234/16.08.2021 г.,²³⁵ парични гаранции по три договора²³⁶ и гаранция под формата на застраховка по договор № 267/04.10.2021 г.²³⁷ В клаузите на договорите са определени минималните срокове за тяхната валидност и условията за освобождаването им.

и) Гаранциите по три договора № 164/10.05.2021 г., № 234/16.08.2021 г. и № 267/04.10.2021 г. са освободени от възложителя в регламентираните в тях срокове.

к) На основание чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в РОП се публикуват договорите за обществени поръчки, както и приложенията към тях, с изключение на тези, които са публикувани като част от документацията. В чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) е определено, че договорите за обществени поръчки и приложенията към тях се публикуват едновременно в РОП и ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчката. Договорите²³⁸ са публикувани на ПК, с приложенията към тях, в деня на публикуване на обявлението за възложени поръчки в РОП, в съответствие с цитираните разпоредби.

л) В изпълнение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4, чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в нормативно определения срок от 30 дни, са изпратени до РОП обявления за приключване на осем договора.²³⁹

м) Създадени са досиета на приключилите обществени поръчки, включващи всички документи във връзка с тяхното възлагане и изпълнение, с което са спазени чл. 95, ал. 1 и чл. 96, ал. 1 от ВПУЦОП.

4.2.1. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) По договор № 194/14.06.2021 г., с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа в град Дряново“, както следва: Обект № 1 – Преасфалтиране на улици в ж.к. „Успех“, гр. Дряново и Обект № 2 – „Преасфалтиране на ул. „Гурко“, гр. Дряново“ (УИИ 00840-2021-0003 - РОП/ПК) на стойност 232 973,48 лв. с ДДС и изпълнител „Интердум“ ООД.²⁴⁰

В чл. 6, ал. 2 от договора е определено, че срокът за изпълнение на дейностите по договора започва да тече от датата на получаване от изпълнителя на възлагателно писмо от възложителя за започване на дейностите и завършва при приемане на обекта от възложителя

²³⁵ Банкова гаранция за добро изпълнение № L-GO/1001535/26.04.2021 г., издадена от „Българо-американска кредитна банка“ АД на стойност 7 754.58 лв., със срок на валидност от 27.04.2021 г. до 27.10.2021 г. по договор № 164/10.05.2021 г. и Банкова гаранция за добро изпълнение № ИД-20476-2021/16.08.2021 г., издадена от ОББ АД на стойност 5 350,76 лв., със срок на валидност до 10.12.2021 г. по договор № 234/16.08.2021 г.

²³⁶ Парични гаранции по договори: № 194/14.06.2021 г. на стойност 3 882,89 лв., № 196/14.06.2021 г. на стойност 1 895,17 лв. и № 238/18.08.2021 г. на стойност 2 682,05 лв.

²³⁷ Застрахователна полица № BG 0501 21 000001790/28.09.2021 г., издадена от ЗАД „Далл Богг-Живот и здраве“ АД, на стойност 1 753,43 лв. и срок на валидност от 30.09.2021 г. до 19.12.2021 г. по договор № 267/04.10.2021 г.

²³⁸ Договори №№: 164/10.05.2021 г., 194/14.06.2021 г., 196/14.06.2021 г., 235/16.08.2021 г., 238/18.08.2021 г., 234/16.08.2021 г. и 267/04.10.2021 г.

²³⁹ Изпратени обявления за приключване на договорите в РОП изх. №№: 12 00-286/20.09.2021 г. по договор № 164/10.05.2021 г. с последно плащане с ПН на 17.09.2021 г.; 12 00-293/27.09.2021 г. по договор № 194/14.06.2021 г.; 12 00-422/21.12.2021 г. по договор № 196/14.06.2021 г.; 12 00-335/01.11.2021 г. по договор № 235/16.08.2021 г.; 12 00-404/14.12.2021 г. по договор № 238/18.08.2021 г.; 12 00-423/21.12.2021 г. по договор № 234/16.08.2021 г.; 12 00-383/29.11.2021 г. по договор № 267/04.10.2021 г. и 12-00-286/20.09.2021 г. по договор № 164/10.05.2021 г.

²⁴⁰ ОД №№ 2.27 и 3 (папка IV, т. 10)

с подписване на акт обр. 19. На изпълнителя не е изпратено/предадено възлагателно писмо, поради което не може да се определи спазването на срока за изпълнението на договора от 120 календарни дни.

б) По договор № 196/14.06.2021 г., с предмет „*Основен ремонт на ул. „Максим Райкович“ гр. Дряново*“ (УИН 00840-2021-0005 - РОП/ПК) на стойност 113 710,39 лв. с ДДС и изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД.²⁴¹

ба) Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 2 от договора е определен срок за извършване на окончателно плащане до 30 дни след приемане на изпълнените строителни дейности с приемо-предавателен протокол, подписан от лицето осъществяващо инвеститорски контрол и фактура на изпълнителя.

Окончателното плащане по договора е извършено с ПН от 16.12.2021 г. за 61 256,03 лв. на основание Акт № 2 (обр. 19) за установяване на СМР от 16.09.2021 г. и представена фактура от изпълнителя № 9000003669/16.09.2021 г. на стойност 61 256,03 лв. с ДДС, със закъснение от три месеца, в несъответствие с цитираната разпоредба от договора. Като причина за закъснението на плащането по договора, в обяснението на кмета е посочено, че финансирането на обекта е със собствени приходи, които не са били налични по банковата сметна на Общината към датата за извършване на плащането, която може да се приеме за основателна.²⁴²

бб) В изпълнение на чл. 17, ал. 1 от договора от „Монолит-Т“ ЕООД е внесена парична гаранция с ПН от 11.06.2021 г. на стойност 1 895,17 лв.

Гаранцията за изпълнение на договора, съгласно чл. 17, ал. 2, се освобождава и връща на изпълнителя в 30-дневен срок от окончателното приемане на обекта от възложителя с подписване на акт обр. 19. Последният Акт № 2 (обр. 19) за установяване на СМР е с дата 16.09.2021 г.

Гаранцията е освободена от възложителя с ПН от 21.12.2021 г. след определения срок, в несъответствие с чл. 17, ал. 2 от договора.

в) По договор № 235/16.08.2021 г., с предмет „*Довършителни дейности на обект: „Изграждане на комплекс за социални услуги за лица с психични разстройства*“ (УИН 00840-2021-0008 - РОП/ПК), на стойност 172 150,45 лв. с ДДС и изпълнител „Кидат груп“ ЕООД.²⁴³

Договорът е изпълнен с подписването на Протокол от 28.10.2021 г. за установяване на завършването и за заплащане на натурални видове СМР (обр. 19) и извършването на плащането с ПН от същата дата на стойност 120 505,32 лв. Обявлението за приключване на договора е изпратено в РОП с изх. № 12 00-335/01.11.2021 г. в определения 30-дневен срок, като за дата на приключване е посочена 01.11.2021 г., вместо 28.10.2021 г. поради допуснатата техническа грешка при изготвянето на обявлението.²⁴⁴

г) По договор № 238/18.08.2021 г., с предмет „*Реконструкция на отоплителна инсталация на общинска сграда с идентификатор 23947.501.129.1 находяща се на ул. „Шипка“ №164, гр. Дряново – изграждане на нова VRF система за отопление*“ (УИН 00840-2021-0010 - РОП/ПК), на стойност 160 922,92 лв. с ДДС и изпълнител ЕТ „Проектстрой-Петър Петров“.²⁴⁵

га) Съгласно чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от договора, срокът за изпълнение на договора е 45 календарни дни и започва да тече от датата на получаване от избрания изпълнител на възлагателно писмо от възложителя за започване на дейностите и завършва при приемане на обекта с подписване на акт обр. 19.

²⁴¹ ОД №№ 2.28 и 3 (папка IV, т. 11)

²⁴² ОД № 2.22

²⁴³ ОД №№ 2.28 и 3 (папка IV, т. 12)

²⁴⁴ ОД № 2.22

²⁴⁵ ОД №№ 2.30 и 3 (папка IV, т. 13)

От възложителя е изпратено на изпълнителя възлагателно писмо с изх. № 58 00-119 от 23.08.2021 г., получено на същата дата.

Изготвен е Протокол от 06.12.2021 г. за установяване на завършването и за заплащане на натурални видове СМР към 22.10.2021 г. (акт обр. 19), подписан от инвеститорския контрол и изпълнителя и е представена фактура № 0000000497/06.12.2021 г. на стойност 160 910, 77 лв. с ДДС. Заплащането на изпълнителя е извършено с ПН от 13.12.2021 г.

Дейностите по договора са изпълнени със закъснение от 15 дни, в неизпълнение на чл. 6, ал. 1 и ал. 2 от договора.

В чл. 15 от договора е предвидено, че за забавено изпълнение от изпълнителя на задълженията му, същия дължи неустойка да забавя в размер на 0,1 на сто на ден, но не повече от 20 на сто от общата цена на договора.

От общинската администрация не е начислена на изпълнителя неустойка за неспазването на срока за изпълнението на договора, в размер на 2 413,80 лв. В обяснението на кмета е посочено, че договорът е изпълнен в определения срок, но при изготвянето на протокола за приемане на СМР е допусната техническа грешка при посочването на датата, към която са изпълнени СМР. Посочената причина не може да бъде приета за основателна, т.к. датата на плащане е съобразена с датата на подписване на протокола за завършване на дейностите (акт обр.19).²⁴⁶

Възложителят не се е възползвал от правото си да се удовлетвори от предоставената парична гаранция за изпълнение, посочена в чл. 18, ал. 4 от договора. Неначислените неустойки и неусвоената част от гаранцията за изпълнение в размер на 2 413,80 лв. представляват непостъпили приходи по бюджета на Общината за 2021 г., с което не са защитени финансовите ѝ интереси. Допуснатата грешка е съществена по стойност, т.к. е над определения праг на същественост по стойност за конкретната единица на тестване.

гб) В обявлението за приключване на договора, изпратено в РОП с изх. № 12 00-404/14.12.2021 г., неточно е посочена дата на приключване 14.12.2021 г. вместо 13.12.2021 г., когато е извършено плащането на изпълнителя.

д) Договор № 184/24.06.2020 г., с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа в населени места на община Дряново“ (ID 9097538/23.03.2020 г. - ПК) на стойност 318 600 лв. с ДДС и изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД .

Договорът е публикуван на ПК на 24.06.2020 г., без приложенията към него - техническото и ценовото, въз основа на които е избран за изпълнител, в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).²⁴⁷

е) Договор № 234/16.08.2021 г. с предмет „Ремонт на участъци от улична мрежа на територията на Община Дряново“, на стойност 321 045,42 лв. с изпълнител „Монолит-Т“ ЕООД.

Съгласно чл. 18, ал. 2 от договора, гаранцията за изпълнение се освобождава от възложителя и връща на изпълнителя в 30-дневен срок от окончателното приемане на обекта от възложителя с подписване на Акт обр. 19.²⁴⁸ Приемането на извършените дейности е документирано с Акт обр. 19 за установяване на извършените СМР от 19.11.2021 г. Оригиналът на банковата гаранция не е върната от възложителя, в неизпълнение на чл. 18, ал. 2 от договора.²⁴⁹

²⁴⁶ ОД № 2.22

²⁴⁷ ОД № 2.25

²⁴⁸ ОД № 3 (папка IV, т. 14)

²⁴⁹ ОД № 2.31

4.2.2. При проверката на прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП, ОППК и ИФСФУК при изпълнението на договорите е установено:^{250, 251}

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите, като са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол за разходи, надвишаващи 5 000 лв. (Приложение № 01-01.1 към ОППК) от финансовия контролор, в съответствие с чл. 86, ал. 1 от ВПУЦОП, чл. 8, ал. 2 от ОППК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ, в качеството му на главен счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

Договорите за изпълнението на обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове. Фактическото изпълнение съответства на договореното. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на представени документи и са в рамките на договорените стойности. Допуснати са съществени по характер несъответствия и нарушения на правната рамка и договорите, като: не е изпратено възлагателно писмо по един договор; изготвени са приемо-предавателни протоколи по един договор, без да е спазено регламентираното в договора съдържание; актувани са непредвидени видове и количества СМР, без да са предвидени клаузи в един договор; неправомерно са съставени и подписани констативни протоколи за броя на работните дни по време на изпълнението на един договор; не е спазен срокът за изпълнение на три договора; не са начислени неустойки за неспазване на срока за изпълнение по два договора и неустойка по един договор е начислена в по-малък размер; окончателното плащане по един договор е извършено след регламентирания срок; не са изпратени уведомления до ИС „РМС-плащания“ преди извършване на плащанията по два договора; не са удължени сроковете на валидност на гаранциите за изпълнение по два договора; освободена е гаранцията за изпълнение по договор след регламентирания срок и една гаранция не е върната на изпълнителя; публикувани са на ПК три договора след датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка; публикуван е един договор в ПК, без приложенията към него; обявление за приключване на един договор е изпратено е след нормативно определения срок и неточно са посочени датите на приключване на три договора.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани от определените длъжностни лица съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са ефективни, тъй като не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ).*

²⁵⁰ ОД № 3 (папка IV, т. 8 – т. 15)

²⁵¹ ОД №№ 2.25 – 2.32

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, от ОбС с Решение № 39/30.01.2012 г.²⁵² е приета НРПУРОИ,²⁵³ посл. доп. с Решение № 473/24.07.2014 г.²⁵⁴ и отменена с Решение № 223/30.10.2020 г.²⁵⁵

От ОбС с Решение № 223/30.10.2020 г.²⁵⁶ приета нова НРПУРОИ,²⁵⁷ изменена и допълнена с Решение № 373/27.07.2021 г.²⁵⁸

Наредбите определят условията и реда за придобиването на собственост и ограничени вещни права, за управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, провеждането на публични търгове и конкурси за отдаване под наем и разпореждане с имущество на Общината, съставяне и предоставяне от кмета на ОбС на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти. Определени са правомощията на кмета при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост.

Наредбата приета от ОбС с Решение № 223/30.10.2020 г е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В чл. 29, ал. 9 от НРПУРОИ е посочено, че преди сключването на договора за наем, наемателят заплаща годишната наемна вноска и цената на скицата на имота. Изискването за заплащане на цената на скицата е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.) е определено, че пълните разходи по предоставянето на услугата включват всички разходи на общината и те не следва да се събират отделно от определената такса.

б) Наемът на земеделски земи от общинския поземлен фонд, съгласно посоченото в чл. 29, ал. 9 от НРПУРОИ, се определя съгласно приета от ОбС Тарифа за базисни месечни наемни цени на имоти общинска собственост (лева на кв.м.). В действащата през одитирания период Тарифа, приета с Решение № 45/20.02.2008 г. на ОбС,²⁵⁹ в сила от 01.03.2008 г., няма определени цени за отдаване под наем на земеделски земи.

В останалата си част НРПУРОИ е в съответствие с приложимото законодателство.

1.2. *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖН).*

На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС, от ОбС с Решение № 248/27.02.2017 г.,²⁶⁰ е приета НУРУЖН,²⁶¹ изм. и доп. с Решение № 567/27.02.2019 г. Приложение № 1 към НУРУЖН е актуализирано с Решения № 91/22.04.2020 г. и № 116/19.05.2020 г. на ОбС.²⁶²

С Наредбата са определени условията и редът за установяване на жилищните нужди на гражданите, настаняване под наем, ведомствени и резервни жилища на Общината, както и реда и условията за продажбата им. При проверката е установено:

а) В НУРУЖН не са определени условията и редът, по които се отдават под наем свободните общински жилища за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС. Не е спазена разпоредбата на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

²⁵² ОД № 3.1

²⁵³ ОД № 3.2

²⁵⁴ Решение № 473/24.07.2014 г.

²⁵⁵ ОД № 3.3

²⁵⁶ ОД № 3.3

²⁵⁷ ОД № 3.4

²⁵⁸ Решение № 373/27.07.2021 г.

²⁵⁹ ОД № 3.5

²⁶⁰ ОД № 3.6

²⁶¹ ОД № 3.7

²⁶² ОД № 3.8

б) Не е спазена разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, като в НУРУЖН не са определени условията и редът за учредяване на право на строеж върху имоти - ЧОС, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица.

В останалата си част НУРУЖН е в съответствие с действащата правна рамка.

1.3. *Наредба за реда за управлението, стопанисването и ползване на горски територии - общинска собственост (НРУСПГТ).*

На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ), с Решение № 116/21.06.2012 г.²⁶³ на ОбС, е приета Наредба за реда за управлението, стопанисването и ползване на горски територии – общинска собственост (НРУСПГТ),²⁶⁴ изменена и допълнена с Решение № 104/31.07.2019 г.

С Наредбата са уредени условията и редът за стопанисването, управлението, възпроизводството ползването, опазването на горските територии – общинска собственост, разпореждането с горските територии, ползването на дървесина и недървесни горски продукти от общинския горски фонд.

Наредбата е съобразена със ЗГ и Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ), приета с ПМС № 316/24.11.2011 г.

1.4. *Наредба за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества (НРУПСЧКТД).*

На основание чл. 51, ал. 2 от ЗОС, от ОбС с Решение № 113/26.07.2004 г.²⁶⁵ е приета НРУПСЧКТД,²⁶⁶ посл. изм. и доп. с Решение № 522/15.12.2010 г.²⁶⁷

Наредбата определя условията и реда за образуване и преобразуване на общински търговски дружества и участие в други търговски дружества, органите на управлението на търговските дружества, в които Общината е собственик, съдружник или акционер, управлението на общинските еднолични търговски дружества, задълженията на представителите на Общината в търговските дружества, в които тя е акционер или съдружник, разпореждането с дълготрайни активи на дружеството и воденето на регистър на общинските предприятия и на предприятията с общинско участие.

При проверката на НРУПСЧКТД за съответствие с разпоредбите на ЗОС е установено:

а) В неизпълнение на чл. 51а, ал. 4 и чл. 51б, ал. 2 - ал. 5 от ЗОС в НРУПСЧКТД не са посочени разпоредби за:

- определяне на ред за образуването, преобразуването и прекратяването на еднолични търговски дружества с общинско участие в капитала, съставът и компетенциите на органите за управление и контрол, както и съдържанието на договорите за управление;

- определяне на представителите на Общината в органите за управление и контрол, възнаграждението и отговорността при неизпълнение на задълженията;

- упражняването на правата на собственост в търговски дружества, в които Общината е съдружник или акционер и задълженията на представителите;

- ред за провеждане на конкурс за членове на органи на управление на търговски дружества, в които Общината е едноличен собственик на капитала;

²⁶³ ОД № 3.9

²⁶⁴ ОД № 3.10

²⁶⁵ ОД № 3.11

²⁶⁶ ОД № 3.12

²⁶⁷ Решение № 522/15.12.2010 г. на ОбС

- задължения за оповестяване на тримесечните и годишните финансови отчети по чл. 29 от Закона за публичните предприятия в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти;

- правила за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие.

б) Разпоредбите на чл. 8, ал. 1 и чл. 9, ал. 1 от НРУПСЧКТД не са допълнени с приемане на решение на ОбС за образуване на еднолично търговско дружество и еднолично акционерно дружество. В двете разпоредби не е посочено, че ОбС взема решение за сключване на съдебна или извънсъдебна спогодба, с която се признават задължения или се опрощава дълг и за даване на сключване на договори за съвместна дейност и за поемане на менителни задължения.

в) За ликвидатори на търговски дружества в чл. 16, ал. 2 от НРУПСЧКТД са посочени само лица, които са лишени с присъда или с административно наказание от правото да заемат материално отговорна дейност. Не са посочени случаите, в които за ликвидатори не могат да бъдат назначени лица, които: от свое или от чуждо име извършват търговски сделки; са съдружници в събирателни, командитни дружества и в дружества с ограничена отговорност; заемат висша публична длъжност по чл. 6, ал. 1, т.т. 1-38 и 41-45 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество и са държавни служители или работят по трудово правоотношения в държавната или общинската администрация.

г) Не е разписан ред и условия за внасяне на свободни имоти и вещи или вещни права върху имоти - частна общинска собственост (ЧОС), като непарична вноска в капитала на търговски дружества, след решение на ОбС, отдаването под наем от търговските дружества с общинско участие на имоти или части от тях, внесени от общината като непарична вноска в капитала им, или ограничаването на вещни права върху такива имоти чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, в несъответствие с чл. 51б, ал. 1 и ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

д) Разпоредбите на Раздел VII „Регистър на общинските предприятия и на предприятията с общинско участие“ от НРУПСЧКТД не са актуализирани след измененията на чл. 54а, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), във връзка с образците на регистрите, редът за воденето и съхраняването, които се определят с наредба на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

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

ж) Със Закона за публичните предприятия (ЗПП) (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) са уредени начинът за определяне и публичното оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия. В чл. 3 от ЗПП е определено, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на глави втора, пета, шеста и седма от закона, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводството и одита, и публичното оповестяване. В НРУПСЧКТД не са разписани условията и реда за упражняване правата на собственост от Общината в публичните предприятия с общинско участие.

В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), (обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“. Според изискванията на ППЗПП, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската Политика за участието

на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и редът за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броят на независимите членове в тях, при спазване изискванията на ЗПП (чл. 69, ал. 1). В НРУПСЧКТД цитираните изисквания не са спазени.

От ОбС не е приета общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия, с което не са изпълнени изискванията на чл. 66, ал. 1 от ППЗПП.

1.5. *Наредба за управление на общинските пътища в Община Дряново (НУОП).*

На основание чл. 23 от Закона за пътищата (ЗП), от ОбС с Решение № 178/21.10.2008 г.,²⁶⁸ е приета НУОП,²⁶⁹ посл. изм. и доп. с Решение № 326/28.08.2017 г.

С Наредбата са определени редът и условията за уреждане на отношенията, свързани със собствеността, ползването, управлението, изграждането, ремонта и поддържането на общинските пътища в Общината. Установено е:

а) Съгласно чл. 3. от Наредба за специално ползване на пътищата, приета с ПМС № 179/04.07.2001 г. (ред. ДВ, бр. 90/2016 г.) специалното ползване на общинските пътища се извършва при условията и по реда на наредбите по чл. 23 от Закона за пътищата. В НУОП не е определен ред за осъществяване на специалното ползване на пътищата в неизпълнение на цитираната разпоредба.

б) В чл. 12, ал. НУОП е посочено, че въвеждането на организацията на движението при строителство и ремонт по пътищата и улиците се съгласува с РДВР, сектор „Пътна полиция-КАТ“ и кмета на общината и се извършва при условията и по ред, определен с Наредба № 16/23.07.2001 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройство. Текстът следва да се измени, като се посочи „Да се съгласува с „КАТ“ при ОДП и сектор пътна полиция при РПУ на МВР от кмета на общината и да се извършва при условия и ред, определени с Наредба № 3/16.08.2010 г. на МРРБ за временната организация на безопасността на движението при извършване на строителни и монтажни работи по пътищата и улиците (обн. ДВ, бр. 74/21.09.2010 г., изм. и доп. ДВ, бр. 34/12.05.2015 г., в сила от 18.05.2015 г.).

в) Като източник за финансиране на изграждането, реконструкцията, ремонта и поддържането на общинските пътища в чл. 27 от НУОП не са посочени проекти от ЕС.

г) Разпоредбата на чл. 28 от НУОП не е допълнена с текст, че предложенията за годишното финансиране се внасят за одобрение от ОбС с бюджета на Общината за съответната година, в плана за капиталови разходи като неразделна част от него.

е) В чл. 33, ал. 2 от НУОП е посочен чл. 237, б. „з“ от Гражданско-процесуалния кодекс отменен 2007 г., вместо чл. 418, ал. 1 от ГПК (ДВ, бр. 59 от 20.07.2007 г., в сила от 1.03.2008 г.), съгласно която за вземането си от нарушителя администрацията може да поиска от съда незабавно изпълнение и издаване на изпълнителен лист.

1.7. *Наредба за определяне на наемните цени на общинските жилища (НОНЦОЖ).*

С Решение № 221/28.01.2009 г.²⁷⁰ на ОбС е приета НОНЦОЖ,²⁷¹ регламентираща определянето на наемната цена на общински жилища или част от тях, предназначени за настаняване на нуждаещи се граждани, отговарящи на условията, определени от ЗОС и НУРУЖН. Наредбата е изменена с Решение № 655/20.09.2011 г. на ОбС.²⁷²

²⁶⁸ ОД № 3.13

²⁶⁹ ОД № 3.14

²⁷⁰ Решение № 221/28.01.2009 г.

²⁷¹ Наредба за определяне на наемни цени на общинските жилища

²⁷² Решение № 655/20.09.2011 г.

1.8. *Правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите на територията и Годишен план за паша в Община Дряново на Община Дряново за стопанските 2020-2021 г. и 2021-2022 г.*

На основание чл. 37о, ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), с Решения № 73/04.03.2020 г. и № 268/28.01.2021 г. на ОбС е приет Годишен план за паша за стопанската 2020-2021 г. и Годишен план за паша²⁷³ за стопанската 2021-2022 г.²⁷⁴ С решенията са определени списъците на пасища, мери и ливади общинска собственост, които могат да бъдат предоставени на земеделски стопани за общо и индивидуално ползване и са приети Правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Дряново, съгласно чл. 37о, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

Съдържанието на Правилата за ползване на мерите, пасищата и ливадите на територията на Община Дряново за стопанските 2020-2021 г. и 2021-2022 г. е в съответствие с чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ.

Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 и ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), като Годишните планове за паша за стопанските 2020- 2021 г. и 2021-2022 г. и приложенията към тях са публикувани на интернет страницата на Общината,²⁷⁵ в съответствие с чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

В Решенията на ОбС №№ 73/04.03.2020 г. и 268/28.01.2021 г. не се съдържа информация и не е приложен списък с данни за земеделските стопани или техни сдружения, регистрирани като юридически лица и отглежданите от тях животни, с което не е спазен чл. 37о, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

1.9. *Годишни планове за ползване на дървесина за 2020 г. и 2021 г.*

С Решение № 26/23.12.2019 г. на ОбС е утвърден Годишен план за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2020 г.²⁷⁶ Той е приет на основание чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), след предложение на кмета с вх. № 0700-81/30.10.2019 г.²⁷⁷

След предложение, вх. № 0700-109/27.11.2020 г.²⁷⁸ на кмета, от ОбС с Решение № 248/29.12.2020 г. е приет Годишен план за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2021 г.²⁷⁹

С Годишните планове за ползване на дървесина за 2020 г. и за 2021 г. е определено разпределението за дървесината по землищата на Общината, видът на гората и площта ѝ.

Годишните планове за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. са публикувани на интернет страницата на Общината,²⁸⁰ в съответствие с чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

1.10. *Стратегия за управление на общинска собственост на Община Дряново за периода 2020-2023 г.*

В изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с Решение № 71/04.03.2020 г.²⁸¹ на ОбС, е приета Стратегия за управление на общинска собственост на Община Дряново за периода 2020 г. - 2023 г. (Стратегия)²⁸²

²⁷³ ОД № 3.15

²⁷⁴ ОД № 3.16

²⁷⁵ Годишен план за паша 2020 - 2021 г. ; Годишен план за паша 2021 - 2022 г.

²⁷⁶ ОД № 3.18

²⁷⁷ ОД № 3.17

²⁷⁸ ОД № 3.19

²⁷⁹ ОД № 3.20

²⁸⁰ Решение № 26/23.12.2019 г. и Годишен план за ползване на дървесина от ОГФ за 2020 г.; Решение № 248/29.12.2020 г. и Годишен план за ползване на дървесина от ОГФ за 2021 г.

²⁸¹ ОД № 3.21

²⁸² ОД № 3.22

Стратегията съдържа общи положения, обхват и структура, принципи и подходи при управление на общинската собственост, анализ на състоянието на общинската собственост, формулиране на стратегическите цели, ресурси за прилагане, конкретни политики и задачи.

Съдържанието на Стратегията е в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината,²⁸³ с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.11. *Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Дряново (ПУРИОС) за 2020 г. и за 2021 г.*

Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, ОбС приема годишна програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост, по предложение на кмета най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година и може да бъде актуализирана през годината.

По предложение на кмета, с Решение № 72/04.03.2020 г. и № 267/28.01.2021 г.²⁸⁴ на ОбС, са приети ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г.²⁸⁵ През 2020 г. ПУРИОС е изменена и допълнена с три решения²⁸⁶ на ОбС²⁸⁷, а през 2021 г. ПУРИОС²⁸⁸ е изменена и допълнена с четири решения²⁸⁹ на ОбС.²⁹⁰ Установено е:

а) В програмите се съдържа информацията, посочена в чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 5, ал. 3, т.т. 1-7 от НРПУРОИ: описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за продажба и за отдаване под наем, общински площи за разполагане на рекламни информационни елементи и за павилиони, общински обекти от първостепенно значение, прогноза за очакваните приходи и необходими разходи, отчет за изпълнение на програмата от предходната година.

б) Съгласно чл. 8, ал. 9 от ЗОС, програмата се приема най-късно до приемането на бюджета на общината за съответната година. Бюджетът на Общината за 2020 г. е приет с Решение № 65/20.02.2020 г. на ОбС, а ПУРИОС с Решение № 72/04.03.2020 г., в неизпълнение на цитираната разпоредба и на чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ. Програмата за 2021 г. е приета с Решение № 267/28.01.2021 г. на ОбС в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ, с приемане на бюджета на Общината, с Решение № 273/28.01.2021 г. на ОбС.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г. са публикувани на интернет страницата на Общината,²⁹¹ в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.12. *Отчети за състоянието на общинската собственост за 2020 г. и за 2021 г.*

В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), от кмета е съставен и предоставен на ОбС отчет за изпълнението на програмата за 2020 г. с резултатите от управлението на общинската собственост по видове и категории обекти,²⁹² приет с Решение № 267/28.01.2021 г. на ОбС.

От Общинския съвет са приети подзаконовни нормативни актове, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, с които е създадена организация на процесите.

²⁸³ Стратегия за управление на общинската собственост 2020-2023 г.

²⁸⁴ ОД № 3.23

²⁸⁵ ОД №№ 3.24 и 3.26

²⁸⁶ Решения на ОбС №№: 100/22.04.2020 г., 157/29.06.2020 г. и 158/29.06.2020 г.

²⁸⁷ ОД № 3.25

²⁸⁸ ОД № 3.27

²⁸⁹ Решения на ОбС №№: 421/28.10.2021 г., 422/28.10.2021 г., 458/29.12.2021 г. и 459/29.12.2021 г.

²⁹⁰ ОД № 3.28

²⁹¹ ПУРИОС 2020 г.; ПУРИОС 2021 г.

²⁹² ОД № 3.27

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана с промените в ЗОС, като не е определен ред за определянето от ОбС на имотите на територията на Общината, които се предоставят за управление на кметове на кметства.

Наредбата за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества не е актуализирана с промените, извършени в Глава шеста „Стопанска дейност на Общината“ от ЗОС и със ЗПП. Раздел VII „Регистър на общинските предприятия и на предприятията с общинско участие“ от наредбата не е актуализиран във връзка с образците на регистрите, редът за воденето и съхраняването, които се определят с наредба на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. Не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия

Наредбата за управление на общинските пътища не е актуализирана с промените, извършени в Закона за пътищата.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, Наредбата за определяне на наемните цени на общинските жилища и Наредбата за реда за управлението, стопанисването и ползване на горски територии - общинска собственост са в съответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Стратегията за управление на общинска собственост на Община Дряново за периода 2020-2023 г. е в съответствие със ЗОС.

Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Дряново за 2020 г. и за 2021 г. са в съответствие с правната рамка. Допуснато е приемането на Програмата за 2020 г., след приемането на бюджета на Общината за 2020 г. от ОбС.

От кмета е изготвен отчет за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г., приет от ОбС.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Застраховане на имоти общинска собственост

Редът за застраховане на имоти и вещи - общинска собственост е регламентиран в чл. 9 от ЗОС и чл. 71 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

Имотите, подлежащи на задължително застраховане, по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) и чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ, са 48 застроени имота публична общинска собственост (ПОС) с обществено предназначение за административно, общообразователно, културно, здравно и друго предназначение.²⁹³

При извършената проверка за законосъобразност на решенията и действията за застраховане на имоти - общинска собственост е установено:²⁹⁴

а) През одитирания период, по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) и чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ са застраховани 33 застроени имота ПОС. Сключени са три застрахователни полици №№: 0880190179000434/04.07.2019 г., за срок от 04.07.2019 г. до 03.07.2020 г., 0880200179000491/04.07.2020 г., за срок от 04.07.2020 г. до 03.07.2021 г. и 2200210510000197/04.07.2021 г., за срок от 04.07.2021 г. до 03.07.2022 г., издадени от „АЙ ЕНД ДЖИ ИНШУРЪНС“ ООД. Имотите са застраховани срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“, като в изпълнение на чл. 9, ал. 5 от ЗОС не са включвани клаузи за самоучастие срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“.

²⁹³ ОД № 3.29

²⁹⁴ ОД № 3.29

Не са застраховани три имота ПОС²⁹⁵ за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.²⁹⁶ В обяснението на кмета ²⁹⁷ е посочено, че имотите: НЧ в кв. „Марча“ с акт за публична общинска собственост (АПОС) № 139/1997 г., е необитаем и застрахователите са отказали да го застраховат, а стадион „Локомотив“ гр. Дряново с АПОС № 1920/2012 г. и стадион „Републиканец“ с. Царева Ливада с АПОС № 2585/2016 г. са изградени по проект и са застраховани според изискванията на финансиращия орган.

В съответствие с изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗОС разходите за застраховка на имотите - общинска собственост са планирани по първоначалните бюджети на Общината по §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ в размер на 30 280 лв. за 2020 г. и 39 550 лв. за 2021 г. По уточнен план разходите за застраховки към 31.12.2020 г. са 36 757 лв. и са отчетени в ОКИБ за 2020 г. - 31 509 лв. Планираните разходи за застраховки по уточнен план към 31.12.2021 г. са 38 493 лв. и са отчетени в ОКИБ за 2021 г. - 33 607 лв.

б) От кмета не е внесено в ОбС предложение за определяне на имотите – частна общинска собственост (ЧОС), които подлежат на задължително застраховане през 2020 г. и 2021 г. и от ОбС не е прието решение, в неизпълнение на чл. 9, ал. 2 от ЗОС.

Въпреки това от общинската администрация са застраховани три имота ЧОС.²⁹⁸ Посочената причина в обяснение на кмета е, че застраховането е станало по описи, останали от предишни периоди, в които не са разграничени имоти публична и частна собственост, което, след направена инвентаризация, е коригирано и са застраховани обекти само ПОС.²⁹⁹ Причината не може да бъде приета за основателна т.к. са предприети действия за застраховане само на имоти ПОС, но не и на ЧОС.

в) За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. от кмета не е издадена заповед за определяне на вещи, подлежащи на застраховане. През одитирания период са застраховани седем моторни превозни средства. От кмета не е издадена заповед за определяне на вещите - общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, с което не е спазен чл. 9, ал. 3 от ЗОС.

Управленските решения и действия във връзка със задължителното застраховане на имотите и вещите общинска собственост са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС, като: не са застраховани три имота ПОС; от кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имотите ЧОС, които подлежат на задължително застраховане и не са определени вещите общинска собственост, които подлежат на застраховане.

²⁹⁵ 1. Читалище кв. Марча, АПОС № 139/1997 г.; 2. Стадион „Локомотив“ гр. Дряново, АПОС № 1920/2012 г. и 3. Стадион „Републиканец“ с. Царева Ливада, АПОС № 2585/2016 г.

²⁹⁶ ОД № 3.29

²⁹⁷ ОД № 3.30

²⁹⁸ Застраховани имоти ЧОС: 1. Кметство с. Соколово, АЧОС № 586/11.11.2005 г., ЗП № 0880200179000491/04.07.2020 г., издадена от Ай ЕНД ДЖИ ИНШУРЪНС, за срок от 04.07.2020 г. до 03.07.2021 г., застрахователна сума 6644,10 лв.; 2. Поликлиника – гр. Дряново, АЧОС № 2992/16.04.2018 г., ЗП № 0880200179000491/04.07.2020 г., издадена от Ай ЕНД ДЖИ ИНШУРЪНС, за срок от 04.07.2020 г. до 03.07.2021 г., застрахователна сума 691 965 лв. и 3. ОУ Царева ливада, АЧОС № 1227/12.02.2009 г., ЗП № 0880200179000491/04.07.2020 г., издадена от Ай ЕНД ДЖИ ИНШУРЪНС, за срок от 04.07.2020 г. до 03.07.2021 г., застрахователна сума 76 274,20 лв.

²⁹⁹ ОД № 3.29

2.2. Предоставени имоти – общинска собственост за безвъзмездно ползване

През одитирания период са сключени девет³⁰⁰ договора за безвъзмездно управление на имоти - общинска собственост, които са проверени за съответствие с разпоредбите на ЗС, ЗОС, Закон за политическите партии (ЗПП), ПВ, НРПУРОИ, ИФСФУК и ОППК.³⁰¹

2.2.1. Договор № 136/05.03.2020 г. за предоставяне за безвъзмездно управление на политическа партия на помещение с ид. № 23947.501.855.1, находящо в гр. Дряново, ул. „Никола Мушанов“ № 3. Установено е:³⁰²

а) За имота е съставен АЧОС № 2982/13.11.2017 г., вписан в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) От политическата партия е подадено искане с вх. № 4500-2/12.02.2020 г. до кмета за предоставяне на помещение с приложени документи, данни за съдебна регистрация, декларации от 12.02.2020 г., че местната структура на партията не ползва друго помещение и за наличие на регистрирано представителство на партията в Областен съвет-Габрово, и пълномощно № 07-02/18.02.2020 г. на представляващото лице, съгласно чл. 17, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) На основание чл. 14, ал. 4 от ЗОС, чл. 31, ал. 1 от ЗПП и чл. 17, ал. 5 от НРПУРОИ, от кмета е издадена заповед № 112/17.02.2020 г. за безвъзмездно предоставяне на помещението.

г) Сключен е договор № 136/05.03.2020 г. с политическата партия със срок - до провеждането на следващите парламентарни избори, съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС, чл. 31, ал. 1 от ЗПП и чл. 17, ал. 5 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 112, т. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Дряново.

д) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договора от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, в съответствие с чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

е) Осъществен е контрол за законосъобразност на договора, документиран чрез положени подписи на договора от директора на дирекция МДТБФ и юриста, съгласно чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК.

2.2.2. Договор № 109/31.01.2020 г. за предоставяне за безвъзмездно ползване на две помещения, находящи се в сграда с ид. 23947.501.855.1 в гр. Дряново, ул. „Никола Мушанов“ № 3 с Общинския съвет на български червен кръст - Дряново и договор № 110/ 31.01.2020 г. за сграда за култура и изкуство гр. Дряново, кв. „Изгрев“ с ид. № 23947.501.1630.1 с Мюсюлманско изповедание - София. При проверката е установено:³⁰³

а) За имотите са съставени АЧОС № 2982/13.11.2017 г. и № 3053/14.01.2020 г., вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) В съответствие с чл. 39, ал. 4 от ЗОС, за учредяване на безвъзмездно право на ползване от ОбС са приети Решения №№ 27/23.12.2019 г. и 28/23.12.2019 г.

в) Въз основа на решенията са издадени заповеди №№ 36/16.01.2020 г. и 37/16.01.2020 г. от кмета за предоставяне за безвъзмездно ползване на двете помещения и са сключени договор № 109/31.01.2020 г. с Общинския съвет на български червен кръст Дряново и договор № 110/31.01.2020 г. с Мюсюлманско изповедание - София със срок пет години.

³⁰⁰ Договори №№: 1. 109/31.01.2020 г. с Общински съвет на български червен кръст - Дряново; 2. 110/31.01.2020 г. с Мюсюлманско изповедание - София; 3. 137/05.03.2020 г. с Министерство на правосъдието; 4. 112/01.03.2021 г. с Народно читалище „Ботьо Пенев -1900“ – с. Длъгня; 5. 139/01.04.2021 г. с Народно читалище „Селянин - 1902“ – с. Руня; 6. 291/14.12.2021 г. с Народно читалище „Напредък -1884“ – с. Керека; 7. 239/19.08.2021 г. със Сдружение „Тенис клуб „Кристи““; 8. 253/07.09.2021 г. с ФК „Локомотив-1927“ Дряново и 9. 136/05.03.2020 г. с ПП ДПС.

³⁰¹ Од № 3.32

³⁰² Од № 3.33

³⁰³ Од № 3.34

г) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново на основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

д) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез положени подписи от юриста и на директора на дирекция МДТБФ.

е) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

2.2.3. Договор № 137/05.03.2020 г. с Министерство на правосъдието за предоставяне на три помещения с ид. № 23947.501.129.1 в гр. Дряново, ул. „Шипка“ № 164, договор № 112/01.03.2021 г. с НЧ „Ботьо Пенев-1900“ с. Длъгня за сграда УПИ VIII-63 и XV-63 от кв. 7 по плана на с. Длъгня, договор 139/01.04.2021 г. с НЧ „Селянин-1902“ с. Руня, за сграда, УПИ I от кв. 11 по плана на с. Руня и договор 291/14.12.2021 г. с НЧ „Напредък-1884“ с. Керека сгради с ид. № 36751.501.108 и ид. № 36751.501.108.2 по плана на с. Керека. При проверката е установено:³⁰⁴

а) За имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.) От кмета са издадени заповеди³⁰⁵ за предоставяне на имотите за безвъзмездно ползване, в съответствие с чл. 12, ал. 3 от ЗОС.

в) На основание чл. 12, ал. 3 от ЗОС са сключени три³⁰⁶ договора за безвъзмездно ползване със срок 10 години и договор № 137/05.03.2020 г. с Министерство на правосъдието със срок пет години.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 112, т. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

г) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК, от отговорните длъжностни лица – юриста и директора на дирекция МДТБФ, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез положени подписи на договорите.

е) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

2.2.4. Договор № 239/19.08.2021 г. със Сдружение „Тенис клуб „Кристи“ за 4 тенис корта в Спортен комплекс „Локомотив“ и Мултифункционална зала в Спортна зала „Дряново“ гр. Дряново и договор № 253/07.09.2021 г. с Футболен клуб „Локомотив-1927“ Дряново за предоставяне на терени и сгради в Спортен комплекс „Локомотив“ и стадион „Републиканец“ с. Царева ливада. При проверката е установено:³⁰⁷

а) За имотите са съставени АПОС³⁰⁸, вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) От спортните клубове са подадени заявления с вх. №№: 5200-46/02.07.2021 г. и 5200-49/30.07.2021 г. с приложени документи до кмета за предоставяне на спортни обекти за безвъзмездно ползване, в съответствие с чл. 25, ал. 12 от НРУПРОИ.

в) В изпълнение на чл. 25, ал. 11 от НРУПРОИ, от кмета са сключени два договора за безвъзмездно ползване на спортни обекти със срок пет години. Договорите не са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, с което не е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

³⁰⁴ ОД № 3.35

³⁰⁵ Заповеди №№: 113/17.02.2020 г.; 605/30.10.2020 г.; 143/18.03.2021 г. и 699/15.11.2021 г.

³⁰⁶ Договори №№: 1. 112/01.03.2021 г. с Народно читалище „Ботьо Пенев - 1900“ – с. Длъгня; 2. 139/01.04.2021 г. с Народно читалище „Селянин - 1902“ – с. Руня; 3. 291/14.12.2021 г. с Народно читалище „Напредък - 1884“ – с. Керека

³⁰⁷ ОД № 3.36

³⁰⁸ АПОС №№: 1920/17.04.2012 г.; 2227/19.11.2014 г. и 2585/14.06.2016 г.

г) Осъществен е контрол за законосъобразност, документиран чрез положени подписи на договора от директора на дирекция МДТБФ и юриста, съгласно чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК.

д) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

При проверката на отдаването на имоти за безвъзмездно ползване е установено съответствие с правната рамка и утвърдения в Общината ред, с изключение на невписани два договора в Службата по вписванията гр. Дряново за предоставяне на спортни обекти за безвъзмездно ползване.

2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел

През одитирания период са сключени седем³⁰⁹ договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел, като общият размер на годишната наемна цена е 7 141,06 лв.³¹⁰

2.3.1. При извършената проверка на пет договора³¹¹ за отдадени под наем нежилищни имоти - общинска собственост чрез публично оповестени конкурси, по реда на чл. 14, ал. 2 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г. и ДВ, бр. 15/2011 г.), за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел, за съответствие със ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, ИФСФУК и ОППК е установено.³¹²

а) За имотите са съставени пет АПОС и АЧОС № 3034/02.09.2019 г., вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите са включени в ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г.

От ОбС са приети решения³¹³ за отдаването под наем на имотите чрез публично оповестени конкурси, на основание чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 86, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

в) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 и 7 от ЗОС, чл. 89, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 101, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) конкурсните процедури за отдаване под наем на имотите са открити със заповеди³¹⁴ на кмета, съдържащи: наименование на обекта; датата на провеждане на конкурса; задължителни и допълнителни условия на конкурса; начална конкурсна цена и условия на плащане; място на получаване на конкурсната документация; размер на депозита; дата и част на приемане на предложенията на участниците и на провеждане на повторен конкурс.

³⁰⁹ Договори №№: 1. 271/20.10.2020 г., сключен със Сдружение „Анна Фолкарт“; 2. 270/20.10.2020 г., сключен с „Д-р Илко Кьолиев – ИППМП“ ЕООД; 3. № 244/01.10.2020 г., сключен с д-р Даниел Хаберман, 4. 247/05.10.2020 г., сключен с ЕТ „ВИПЕРА ВЕТ – Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ“; 5. 87/25.01.2021 г., сключен със Сдружение „Младежко дружество за спорт и туризъм – „Здравец“; 6. 200/16.06.2021 г., сключен с ЕТ „ИППМП – ЛК – Д-Р СИЛВИЯ ТРЕНДАФИЛОВА и 7. 193/10.06.2021 г., сключен с „ЕС – ПРИСТА“ ЕООД

³¹⁰ Од № 3.37

³¹¹ Договори №№: 1. 271/20.10.2020 г., сключен със Сдружение „Анна Фолкарт“; 2. 270/20.10.2020 г., сключен с „Д-р Илко Кьолиев – ИППМП“ ЕООД; 3. 200/16.06.2021 г., сключен с ЕТ „ИППМП – ЛК – Д-Р СИЛВИЯ ТРЕНДАФИЛОВА, 4. 193/10.06.2021 г., сключен с „ЕС – ПРИСТА“ ЕООД и 5. 247/05.10.2020 г., сключен с ЕТ „ВИПЕРА ВЕТ – Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ“

³¹² Од № 3.38

³¹³ Решения №№: 175/28.07.2020 г.; 195/25.08.2020 г.; 316/27.04.2021 г. и 317/27.04.2021 г.

³¹⁴ Заповеди №№: 493/01.09.2020 г.; 491/01.09.2020 г.; 242/10.05.2021 г.; 241/10.05.2021 г. и 494/01.09.2020 г.

В съответствие с чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 101 ал. 3 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), със заповедта на кмета е утвърдена конкурсната документация.

г) Съгласно чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) заповедта за конкурса се публикува в местен вестник и се обявява в Информационния център в Общината най-малко десет дни преди крайния срок за подаване на заявления, а съгласно чл. 89 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) и на интернет страницата на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления.

Осигурена е публичност, като обявите за конкурсите за помещение от сграда с ид. № 23947.501.1272.1 в гр. Дряново и за кабинет в ПГИ „Рачо Стоянов“ гр. Дряново са публикувани във вестник „Дряново news“ съответно в бр. 14/09.09.2020 г и бр. 9/12.05.2021 г. Обявите за конкурсите за помещение в УПИ III от кв. 6 в с. Соколово и за помещение в с. Янтра са публикувани с един ден закъснение. Заповедите за публично оповестените конкурси са публикувани на интернет страницата на Общината без посочена дата на публикуване, което не дава възможност да се определени, спазен ли е регламентирания в НРПУРОИ срок за публикуването им.

д) От кандидатите са подадени пет оферти за участие в конкурсните процедури с приложени документи и внесен депозит на първата обявена дата при спазване на определения срок.³¹⁵

е) С Решение № 123/19.05.2020 г. на ОбС за три имота³¹⁶ и със Заповед № 288/26.05.2021 г. на кмета за два имота - помещение в с. Янтра и кабинет в ПГИ „Рачо Стоянов“ гр. Дряново са назначени комисии за провеждането на публично оповестените конкурси в нечетен състав, в т.ч. председател и юрист, в изпълнение на чл. 87, ал. 5 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

ж) От членовете на комисииите са подписани декларации за липса на материален интерес, частен интерес, свързани лица по смисъла на Търговския закон (ТЗ). Конкурсите са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета. От комисииите са изготвени протоколи за класиране на кандидатите, предоставени на кмета, съгласно на 94, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 102, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

з) На основание чл. 95, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), от кмета са издадени заповеди³¹⁷ за спечелили търговете.

Спазена е разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от АПК и договорите за наем №№ 271/20.10.2020 г., 270/20.10.2020 г. и 200/16.06.2021 г. са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете. За договори № 193/10.06.2021 г. и № 247/05.10.2020 г. от лицата спечелили търговете са подадени искания на основание чл. 90, ал. 2, т. 1 от АПК за сключване на договорите преди да е изтекъл 14-дневния срок.

Три договора със срок над една година³¹⁸ са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново. Договор № 193/10.06.2021 г. с „ЕС-Приста“ ЕООД е със срок от шест месеца и не подлежи на вписване. Договор № 271/20.10.2020 г. със Сдружение „Анна Фолкарт“ не

³¹⁵ Заявления с рег. №№: 4800-21/15.09.2020 г. от Сдружение „Анна Фолкарт“; 2700-221/21.09.2021 г. от „Д-р Илко Кьолиев – ИПМП“ ЕООД; 5800-67/17.05.2021 г. от ЕТ „ИПМП – ЛК – Д-Р СИЛВИЯ ТРЕНДАФИЛОВА; 5800-68/17.05.2021 г. от „ЕС – ПРИСТА“ ЕООД и 5800-140/18.08.2021 г. от ЕТ „ВИПЕРА ВЕТ – Д-Р ДИМИТЪР ДИМИТРОВ“.

³¹⁶ Имоти: помещение от сграда с ид. № 23947.501.1272.1 в гр. Дряново; за помещение в УПИ III от кв. 6 в с. Соколово и за сграда на ул. „Капитан Райчо“ № 16 в гр. Дряново

³¹⁷ Заповеди №№: 535/29.09.2020 г.; 534/29.09.2020 г., 315/02.06.2021 г.; 314/02.06.2021 г. и 536/29.09.2020 г.

³¹⁸ Договори №№: 271/20.10.2020 г. със срок от 2 г.; 270/20.10.2020 г. със срок 5 г.; 200/16.06.2021 г. със срок 5 г. и 247/05.10.2020 г. със срок 10 г.

е вписан в Службата по вписванията гр. Дряново, в изпълнение на чл. 112, т. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

За одитирания период от наемателите са внесени договорените наемни вноски общо в размер на 5 266, 58 лв.

и) За предаването на имота по сключен договор № 193/10.06.2021 г. е съставен протокол от 24.06.2021 г. За четири от имотите³¹⁹ не са съставени протоколи за предаване на имотите на наемателите, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. В обяснението на кмета е посочено, че причината за това е пропуск в работата на отговорните служители, която не може да бъде приета за основателна.³²⁰

к) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК, е осъществен контрол за законосъобразност, документиран чрез положени подписи на договора от юриста и от директора дирекция МДТБФ.

л) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

2.3.2. Извършена е проверка на договор № 244/01.10.2020 г. с медицинско лице за отдаване под наем на кабинет № 218, находящ се в сградата на Поликлиниката в гр. Дряново и договор № 87/25.01.2021 г. за отдаване под наем на имот в гр. Дряново, ул. „Шипка“ № 172, за съответствие със ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, ИФСФУК и ОППК е установено.³²¹

а) На основание чл. 14, ал. 6 от ЗОС, чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 27, ал. 13 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) нежилищните имоти-частна общинска собственост могат да се отдават под наем, без търг или конкурс, за здравни, образователни и социални дейности, за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза.

б) За имотите са съставени АЧОС №№ 2992/16.04.2018 г. и 232/03.04.1998 г., вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

в) От лицата са подадени заявления с вх. №№ 2200-1039/11.08.2020 г. и 4000-1/25.01.2021 г. за предоставяне на помещение, включващи данни за: наименование на лицата; описание на дейностите, които ще бъдат осъществявани, срока за настаняване и декларация, че нуждата не може да бъде удовлетворена по друг начин, в съответствие с 27, ал. 13 и ал. 14 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

г) В изпълнение на чл. 14, ал. 6 от ЗОС, чл. 18, ал. 1 и ал. 4 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 27, ал. 13 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) са приети Решения № 210/29.09.2020 г. и № 256/29.12.2020 г. на ОбС за отдаване под наем на имотите и е възложено на кмета да сключи договор.

д) От кмета са сключени договор № 244/01.10.2020 г. с медицинско лице със срок четири години, съгласно чл. 18, ал. 2, т. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и договор № 87/25.01.2021 г. със Сдружение „Младежко дружество за спорт и туризъм – „Здравец“ гр. Дряново за отдаване под наем на имотите за срок от пет години, в изпълнение на чл. 27, ал. 13 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.). Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, съгласно чл. 112, т. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

е) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи от 01.10.2020 г. и от 25.01.2021 г., с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

³¹⁹ Договори №№: 271/20.10.2020 г.; 270/20.10.2020 г.; 193/10.06.2021 г. и 247/05.10.2020 г.

³²⁰ ОД № 3.30

³²¹ ОД № 3.39

ж) Дължимите наемни вноски за одитирания период по договор № 244/01.10.2020 г. общо в размер на 662,10 лв. и по договор № 87/25.01.2021 г. общо в размер на 1 212,38 лв. са внесени от наемателите.

з) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК, от юриста и директора на дирекция МДТБФ е осъществен контрол за законосъобразност, документиран чрез положени подписи на договорите.

и) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

Процедурите по отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост за здравни, образователни, социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел са извършени в съответствие с правната рамка, с изключение на: невписан договор в Службата по вписванията гр. Дряново; несъставени протоколи за предаване на четири имота; публикуване на две заповеди в местен вестник със закъснение.

Введените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно съгласно регламентирувания вътрешен ред.

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

През 2020 г. са отдадени под наем чрез търг с явно наддаване 103 имота земеделски земи, с обща площ 535.924 дка и са сключени 14 договора, с общ размер на годишната наемна цена – 11 398,69 лв.³²² През 2021 г. са отдадени под наем чрез търг с явно наддаване 231 имота земеделски земи, с обща площ 1 060.206 дка по два договора, с общ размер на годишната наемна цена 6 708,85 лв.³²³

2.4.1. Проверени са тръжните процедури за сключването на седем договора³²⁴ за отдадени под наем 95 имота от общинския поземлен фонд (ОПФ) в землищата на гр. Дряново и селата Славейково, Царева ливада, Янтра, Ганчовец, Гостилица, Денчевци, Чуково и Туркинча, за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗОС, ЗС, ПВ, НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и е установено:³²⁵

а) Отдадените под наем имоти представляват земеделска земя от ОПФ и в изпълнение на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), и чл. 29, ал. 2 от НРПУРОИ, същите са отдадени под наем чрез търг.

Имотите са включени в ПУРИОС за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

б) Тръжните процедури са открити след Решения на ОбС №№ 216 и 217/29.09.2020 г., съгласно чл. 86, ал. 1 от НРПУРОИ със заповеди на кмета №№ 626/06.11.2020 г. и 627/06.11.2020 г. Началната тръжна цена е определена в заповедта на кмета за провеждане на търговете, т.к. в тарифата, приета от ОбС няма регламентиранни цени за отдаване под наем на земеделски земи, в несъответствие с чл. 87, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

В заповедите на кмета се съдържа изискващата се информация, регламентирана в чл. 88 ал. 1 от НРПУРОИ за: описание на имотите, предмет на търга; вид на търга; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; специални условия; дата, място и час на провеждане на търга; необходими документи; място за закупуване на документацията и размер на депозита за участие, размер на стъпката за наддаване и други тръжни условия. Със заповедта за откриването на търговете е утвърдена тръжната документация, условията за

³²² ОД № 3.40

³²³ ОД № 3.41

³²⁴ Договори №№: 303/16.12.2020 г., 301/16.12.2020 г., 297/16.12.2020 г., 308/18.12.2020 г., 305/16.12.2020 г., 299/16.12.2020 г. и 298/16.12.2020 г.

³²⁵ ОД № 3.42

оглед на обектите, крайният срок за приемане на заявления за участие, съгласно чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) Осигурена е публичност, като обявите са публикувани във вестник „Дряново news“, бр. 18/11.11.2020 г., като не е спазен определения 15-дневен срок за оповестяване на заповедите преди датата на провеждането на търговете – 20.11.2020 г., в несъответствие с чл. 89 от НРПУРОИ. Заповедите за търговете са публикувани на интернет страницата на Общината без посочена дата на публикуване, с което не може да бъде определено спазването на регламентирания в чл. 89 от НРПУРОИ срок.³²⁶

г) За всеки от търговете е подадено по едно заявление за участие с приложени документи.

д) В изпълнение на чл. 87, ал. 4 от НРПУРОИ, със заповед № 650/20.11.2020 г. на кмета, е назначена комисия за провеждането на търговете в състав: председател, четиричленна комисия, в т.ч. юрист, мл. експерт дирекция АСОС и един резервен член.

В състава на комисията не е включен кмета на кметство Царева Ливада или определен от него служител или кметски наместник на съответното населено място на територията, на което се намират имотите, обект на търговете, с което не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 87, ал. 6 от НРПУРОИ. Посочената причина в обяснение на кмета за ограничаването на контактите във връзка с COVID епидемията, не е основателна.³²⁷

От членовете на комисията са попълнени декларации от 20.11.2020 г. за липса на материален интерес, свързани лица по смисъла на ТЗ с участниците или с членовете на техните управителни или контролни съвети и за липса на частен интерес с участниците.

е) Съгласно чл. 90, ал. 10 от НРПУРОИ в случай, че има закупена тръжна документация и в деня, часа и мястото, определени за провеждане на публичен търг, се яви кандидат, който отговаря на условията за допускане, являват се обявява за спечелил търга по цена, представляваща началната тръжна цена, увеличена с една стъпка. За документирани на работата на комисията са изготвени протоколи №№ 17/20.11.2020 г. и 18/20.11.2020 г., в съответствие с чл. 87, ал. 11 от НРПУРОИ. В тях са посочени кандидатите, спечелили търга и цената, която включва началната тръжна цена и стъпката за надаване в размер на 10 на сто, с което е спазен чл. 90, ал. 10 от НРПУРОИ.

ж) Въз основа на резултатите от проведените търгове, на основание чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди №№ 663/02.12.2020 г. и 664/02.12.2020 г. за определяне на спечелилите търга лица, наемната цена, условията за плащане и др. Заповедите са връчени на лицата на 23.11.2020 г. и влизат в сила на 07.12.2020 г.

з) От кмета са сключени седем договора³²⁸ за отдаване под наем на имотите на основание чл. 98, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ. Шест³²⁹ договора са за срок от десет години а договор № 299/16.12.2020 г. е за срок от една година, с което е спазен чл. 29, ал. 5 от НРПУРОИ, съгласно който срокът на договора не може да бъде по-дълъг от 10 години. Договорите със срок над една година са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ, с изключение на договор № 298/16.12.2020 г.³³⁰

и) Съгласно посоченото в чл. 5 от договорите, наемателите се задължават да внесат дължимото годишно рентно плащане за стопанската 2020/2021 г. в срок до 31.12.2020 г.³³¹

³²⁶ Заповеди № 626/06.11.2020 г. и № 627/06.11.2020 г.

³²⁷ ОД № 3.30

³²⁸ Договори №№: 303/16.12.2020 г.; 301/16.12.2020 г.; 297/16.12.2020 г.; 308/18.12.2020 г.; 305/16.12.2020 г.; 298/16.12.2020 г. и 299/16.12.2020 г., сключени с физически лица.

³²⁹ Договори №№: 303/16.12.2020 г., 301/16.12.2020 г., 297/16.12.2020 г., 308/18.12.2020 г., 305/16.12.2020 г., и 298/16.12.2020 г.

³³⁰ ОД № 3.30

³³¹ ОД № 3.43 (папка III)

Наемът за 2020 г. и за 2021 г. по договор № 298/16.12.2020 г. в размер на 188,41 лв. е внесен в определения срок.³³² Дължимите наемни вноски за 2020 г. и за 2021 г. по шест³³³ договора са внесени от наемателите със закъснение при неспазване на цитираната клауза на договорите.³³⁴ В договорите не са защитени интересите на Общината т.к. няма клаузи за начисляване на лихва при забавено плащане, поради което същите не са начислявани.³³⁵

к) Не е спазена разпоредбата на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като имотите, предмет на договорите за наем, не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

Посочените причини в обяснение на кмета за невписването на договора в Службата по вписванията гр. Дряново и неизготвянето на приемо-предавателни протоколи са допуснати пропуски от отговорните служители в Общината.³³⁶

л) Договорените клаузи в два договора са изменени както следва:

ла) След сключване на договор № 297/16.12.2020 г.³³⁷ за ползване на земеделски земи в землищата на град Дряново и селата Царева ливада и Янтра, е постъпило искане от наемателя с вх. № 2200-385/17.03.2021 г. за сключване на анекс към договора, в който да бъдат включени само годните за ползването на площи, посочени в приложена таблица, т.к. в първоначално отдадените под наем имоти влизат и необработваеми и негодни за ползване площи.³³⁸

Анексът към договора е за отдаване под наем на земеделски земи в размер на 85.992 дка, с наемната цена 1 698,66 лв. и е без дата на сключване. Вписан е в Службата по вписванията гр. Дряново на 08.04.2021 г.³³⁹

лб) Договор № 308/18.12.2020 г.³⁴⁰ за 34.421 дка ниви в землището на с. Ганчовец е прекратен с анекс от 28.03.2021 г.³⁴¹, след постъпило заявление от наемателя с вх. № 2200-423/26.03.2021 г.³⁴², т.к. имотите, предмет на договора за наем, попадат в масивите на други ползватели с едногодишни договори, сключени по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ - № 23/07.01.2021 г за 12,797 дка ниви и № 24/07.01.2021 г. за 12,262 дка.³⁴³

Съгласно чл. 5 от договора, наемателят се задължава да внесе дължимото годишно рентно плащане за стопанската 2020/2021 г. в срок до 31.12.2020 г., като представи на наемодателя оригинал или заверено копие на платежния документ в тридневен срок. Дължимата наемна вноска за стопанската 2020/2021 г. в размер на 740,38 лв. не е внесена.³⁴⁴

2.4.2. При проверката за прилагането на контролните дейности на три процедури и сключените договори³⁴⁵ за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс за съответствие със ИФСФУК и ОППК е установено:³⁴⁶

а) В съответствие с чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК, от юриста на Общината и от директора на дирекция МДТБФ е осъществен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез положени подписи на договорите.

³³² ОД № 3.42

³³³ Договори №№: 303/16.12.2020 г., 301/16.12.2020 г., 297/16.12.2020 г., 308/18.12.2020 г., 305/16.12.2020 г. и 308/18.12.2020 г.

³³⁴ ОД № 3.42

³³⁵ ОД № 3.30

³³⁶ ОД № 3.30

³³⁷ ОД № 3.44

³³⁸ ОД № 3.45

³³⁹ ОД № 3.46

³⁴⁰ ОД № 3.48

³⁴¹ ОД № 3.48

³⁴² ОД № 3.47

³⁴³ ОД № 3.48

³⁴⁴ ОД №№ 3.48 и 3.42

³⁴⁵ Договори №№: 307/16.12.2020 г., 296/16.12.2020 г. и 300/16.12.2020 г.

³⁴⁶ ОД № 3.43 (папка III, под-папка III.1, т.т. 8, 9 и 10)

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

2.4.3. През 2021 г., след проведени два публични търга с явно наддаване по реда на чл. 37и, ал. 13 и ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г. и ДВ, бр. 14/2015 г.) са сключени два договора № 277/05.11.2021 г. за отдаване под наем на 57.335 дка и наемна цена 189,21 лв. и № 283/25.11.2021 г. за отдаване под наем на 1 002,871 дка и наемна цена 6 519,64 лв., със срок от една стопанска година.

Проверени са двата публични търга с явно наддаване за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ИФСФУК и ОППК и е установено:³⁴⁷

а) След предложение на кмета с вх. № 0700-73/17.09.2021 г.³⁴⁸ от ОбС е прието Решение № 411/28.09.2021 г.³⁴⁹ за определяне на останалите свободни пасища, мери и ливади от ОПФ за стопанската 2021/2022 г. и провеждане на търгове за отдаване под наем. Имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г.³⁵⁰

б) За провеждането на двата търга са издадени заповеди на кмета №№ 606/25.10.2021 г. и 641/25.10.2021 г., включващи определената в чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ информация. Със заповедите са утвърдени тръжните документации, условията за оглед на обектите и крайните срокове за приемане на заявленията, в съответствие с чл. 88, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) Заповедите за провеждане на търговете са публикувани във вестник „Дряново нюз“ съответно бр. 18/13.10.2021 г. и бр. 19/27.10.2021 г., като в несъответствие с чл. 89 от НРПУРОИ, не е спазен определения 15-дневен срок за публикувани преди крайния срок за подаване на заявления за участие - за земеделски земи в землището на с. Царева ливада е до 25.10.2021 г., а за земеделските земи в селата Косарка, Славейково, Караиванца и Гостилица – 09.11.2021 г. Публикувани са на интернет страницата на Общината без посочена дата.

За участие във всеки от търговете е подадено по едно заявление.

г) В изпълнение на чл. 87, ал. 5 от НРПУРОИ, със заповеди №№ 632/18.10.2021 г. и 687/09.11.2021 г. на кмета са определени комисии за провеждането на търговете включващи: председател и четири членна, в т.ч. юрист и мл. експерт в дирекция АСОС.

В несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр.107/2020 г.) и чл. 87, ал. 6 от НРПУРОИ, в състава на комисиите за провеждане на търговете не е включен кмета на кметство Царева Ливада или определен от него служител или кметски наместник на съответното населено място на територията, на което се намират имотите, обект на търговете.

В деня на провеждането на търговете от членовете на комисиите са подписани декларации от 25.10.2021 г. и от 09.11.2021 г. за липса на свързаност с участниците, липса на заинтересованост от резултата и, че не са участвали в подготовката на офертите.

д) От участниците са представени изискващите се документи за участие в търговете, определени в заповедите за откриването им и посочени в тръжната документация и са внесени определените депозити. Документите са представени в запечатани, непрозрачни пликове, съгласно чл. 90, ал. 2 от НРПУРОИ.

³⁴⁷ ОД № 3.50

³⁴⁸ Предложение вх. № 0700-73/17.09.2021 г.

³⁴⁹ Решение № 411/28.09.2021 г. и приложение към него - Списък на свободните мери, пасища и ливади

³⁵⁰ ПУРИОС 2021 г.

е) Спазена е разпоредбата на чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ, като за документиране работата на комисиите са изготвени и подписани протоколи №№ 12/25.10.2021 г. и 13/09.11.2021 г.

ж) Със заповеди на кмета № 654/27.10.2021 г., в сила от 11.11.2021 г. и № 731/25.11.2021 г. в сила от 09.12.2021 г., са определени лицата спечелили търговете, цената и условията за плащането.

От участниците в търговете са подадени искания, на основание чл. 90, ал. 2, т. 1 от АПК от 05.11.2021 г. и от 25.11.2021 г., за сключване на договори за наем преди влизане в сила на заповедите за спечелен търг. От кмета са сключени договор № 277/05.11.2021 г. с физическо лице за отдаване под наем на пасище и мера в с. Царева ливада, в размер на 57.335 дка и договор № 283/25.11.2021 г. с „Антония Маркова 2020“ ЕООД за отдаване под наем на пасища и мера в селата Косарка, Славейково, Караиванца и Гостилица за срок от една година.

з) За предаването на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.³⁵¹

и) Съгласно посоченото в чл. 5 от договорите, наемателите са длъжни да внесат дължимото годишно наемно плащане за стопанската 2021/2022 г. в срок до 31.12.2021 г. Дължимите наемни вноски по договор № 277/05.11.2021 г. в размер на 189,21 лв. са внесени в определения срок до 31.12.2021 г., съгласно посочената клауза от договора.

В неизпълнение на чл. 5 от договор № 283/25.11.2021 г. към 31.12.2021 г. не е внесен годишен наем в размер на 6 519,64 лв.³⁵²

к) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК, от юриста и от директора на дирекция МДТБФ е осъществен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез положени подписи на договорите.

л) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

м) В обяснение на кмета е посочено,³⁵³ че причината за публикуването на заповедите за откриването на търговете на интернет страницата на Общината без посочена дата и за невключването в комисиите за провеждането на търговете на кмета на кметство или определен от него служител, се дължи на пропуски от отговорните служители и на ограничителните мерки, въведени с COVID епидемията, които не могат да бъдат приети за основателни.

Процедурите по провеждането на публичните търгове за отдаване под наем чрез търг или конкурс на земеделски земи от общинския поземлен фонд са извършени в частично несъответствие с правната рамка, като: не е вписан договор за наем в Службата по вписванията гр. Дряново; не са включени в заповедите за определяне на комисиите за провеждане на търговете кметове/кметските заместници на населените места по местонахождение на имотите, предмет на търговете; наемните вноски по седем договора са платени със закъснение; не е спазен срокът за публикуване на заповедите за откриване на търговете в местен вестник и няма дата за публикуването им на интернет страницата на Общината; за предаване на имотите, предмет на търговете, не са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани от определените лица съгласно регламентиращия вътрешен ред, но не са предотвратили допуснатите несъответствия.

³⁵¹ ОД № 3.50

³⁵² ОД №№ 3.38 (папка III, под-папка III, т. 2) и 3.50

³⁵³ ОД № 3.30

2.5. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс

През одитирания период са сключени 57 договора за отдаване под наем на 612 имота с обща площ 1 884,032 дка и общ размер на наемната цена 26 607,19 лв., които не могат да се обособят в самостоятелни масиви.

2.5.1. При проверката на 12 процедури и сключените договори³⁵⁴ за отдадените под наем земи без търг или конкурс, по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, чл. 25 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 29, ал. 4 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), е установено:³⁵⁵

а) Съгласно чл. 25, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 29, ал. 4 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), земите от ОПФ могат да се отдават под наем без да се провеждат публичен търг или публично оповестен конкурс в случаите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, като ОбС по предложение на кмета, определя маломерните имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за срок от една година. В чл. 29, ал. 6 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) е посочено, че в годишната програма по управление и разпореждане с имоти общинска собственост, ОбС, по предложение на кмета, определя маломерни имоти (с площ до 10 дка) от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година, без търг или конкурс. От ОбС с Решения №№ 11/02.12.2019 г. и 237/30.11.2020 г. са определени маломерните имоти от ОПФ, с което цитираните разпоредби са спазени.

б) От ползвателите на земите от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, не са подадени заявления за отдаване под наем до кмета, на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 29, ал. 7 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.). Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г.³⁵⁶

в) От кмета са издадени заповеди №№ 638/13.12.2019 г. и 685/11.12.2020 г. за определяне на наематели на земеделски земи от ОПФ, с които да бъдат сключени договори за наем за едногодишно възмездно ползване за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г.

г) Съгласно чл. 29, ал. 9 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) наемът се определя, съгласно приета от ОбС Тарифа за базисни месечни наемни цени на имоти общинска собственост, а годишната наемна вноска се заплаща преди сключването на договора. В 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ е посочено, че договорът се сключва за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в общината.

Наемните цени по договорите са определени въз основа на размера на средното годишно рентно плащане за съответното землище в Общината, определено от Областна дирекция Земеделие гр. Габрово за 2019 г. и за 2020 г.

д) За имотите от кмета са сключени едногодишни договори за наем съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 29, ал. 8 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.). От наемателите не са заплатени годишните наемни вноски преди сключването на договорите, а след това³⁵⁷, с

³⁵⁴ Договори №№: 1. 22/10.01.2020 г. с „РЕСЕН“ ЕООД, 25/10.01.2020 г. с физическо лице; 2. 13/10.01.2020 г. с „Чех & П“ ЕООД; 3. 25/10.01.2020 г. с физическо лице; 4. 29/10.01.2020 г. с физическо лице; 5. 39/10.01.2020 г. с „Биомилк 81“ ЕООД; 6. 3/06.01.2021 г. с „Чех & П“ ЕООД; 7. 5/06.01.2021 г. с „МРЕЖАТА ВТ“ ЕООД; 8. 8/06.01.2021 г. с физическо лице; 9. 9/06.01.2021 г. с физическо лице; 10. 21/07.01.2021 г. с „РЕСЕН“ ЕООД; 11. 22/07.01.2021 г. с физическо лице; 12. 23/07.01.2021 г. с физическо лице.

³⁵⁵ ОД № 3.53

³⁵⁶ ПУРИОС 2020 г.; ПУРИОС 2021 г.

³⁵⁷ Плащания по Договори №№: 22/10.01.2020 г. с „РЕСЕН“ ЕООД със закъснение от 109 лв., 25/10.01.2020 г. ФЛ със закъснение 353 дни; 13/10.01.2020 г. с „Чех & П“ ЕООД със закъснение от 21 дни; 39/10.01.2020 г. с „Биомилк 81“ ЕООД със закъснение от 117 дни; 29/10.01.2020 г. с ФЛ със закъснение от 596 дни; 21/07.01.2021 г. с „РЕСЕН“ ЕООД със закъснение от 65 дни; 5/06.01.2021 г. с „МРЕЖАТА ВТ“ ЕООД със закъснение 139 дни; 9/06.01.2021 г. с ФЛ със закъснение от 203 дни; 22/07.01.2021 г. с ФЛ със закъснение то 204 дни; 3/06.01.2021 г. с „Чех & П“ ЕООД със 21 дни закъснение; 23/07.01.2021 г. с ФЛ със закъснение от 27 дни и 8/06.01.2021 г. с ФЛ със закъснение от 119 дни.

което не са спазени чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и чл. 29, ал. 9 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

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

2.5.2. При проверката на договори № 173/01.06.2020 г. на стойност 3 376,80 лв. и № 172-1/29.05.2020 г. на стойност 3 319,20 лв., сключени по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 25, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.), за отдаване под наем без търг или конкурс на земи от ОПФ, заети с трайни насаждения, е установено:³⁵⁸

а) Съгласно чл. 24а, ал. 6, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.) и чл. 25, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.), земите от ОПФ могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс, когато са заети с трайни насаждения.³⁵⁹

Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г.³⁶⁰

б) От заинтересованите лица не са подадени заявления до кмета за предоставяне под наем на земи от ОПФ в землището на Община Дряново. От кмета са сключени договор № 173/01.06.2020 г. на стойност 3 376,80 лв. за наем на 225,120 дка трайни насаждения в землището на с. Царева ливада и договор № 172-1/29.05.2020 г. на стойност 3 319,20 лв. за наем на 184,40 дка трайни насаждения в землището на с. Славейково. Наемната цена на двата договора е по-висока от средното рентно плащане за съответното землище, определена от ОД „Земеделие“ гр. Габрово. Договорите са сключени за срок от една стопанска година, в изпълнение на чл. 25, ал. 2 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.).

в) Наемната цена е заплатена от двамата наематели след сключването на договорите,³⁶¹ в несъответствие с определения срок в чл. 5 от договорите,³⁶² съгласно който, договорите се сключват след плащане на наемната цена. По договор № 173/01.06.2020 г., наемната цена е заплатена на 07.07.2020 г. със закъснение от 31 дни, а по договор № 172/29.05.2020 г. на 25.06.2020 г. – закъснение от 27 дни.

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

2.5.3. Като причини за допуснатите грешки в обяснението на кмета³⁶³ е посочено: от Областна дирекция „Земеделие“ гр. Дряново ежегодно постъпват списъци на имотите по земища от ОПФ, попадащи в масиви на съответните ползватели за съответната стопанска година, съгласно които ползвателите са определени предварително и списъците са одобрени от ОбС-Дряново, на база на което се сключват договорите; лицата са уведомени за плащане на дължимия наем преди подписване на договорите, но поради забавяне на изплащането на субсидиите от ДФЗ се забавя и плащането до договорите и пропуски в работата на отговорните служители.

Горепосоченото не може да бъде прието за основателно, т.к. задължението за подаване на искане за ползване на масивите е нормативно регламентирано в ЗСПЗЗ и от общинска администрация е следвало да се съобразят с изискването за сключването на договорите за наем след заплащането на определената цена от наемателите.

³⁵⁸ ОД № 3.53

³⁵⁹ ОД № 3.51

³⁶⁰ ПУРИОС 2020 г.; ПУРИОС 2021 г.

³⁶¹ ОД № 3.53

³⁶² ОД № 3.43 (папка I, т. 1 и т. 2)

³⁶³ ОД № 3.30

2.5.4. При проверка на контролните дейности на шест процедури за отдаване под наем на земи без търг или конкурс и сключените договори³⁶⁴ на обща стойност 1 681,31 лв. за съответствие със ИФСФУК и ОППК е установено:³⁶⁵

а) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППФ, от юриста и директора на дирекция МДТБФ е осъществен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран чрез положени подписи на договорите.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

Отдаването под наем на земи без търг или конкурс е извършено в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: сключени са договори без да са подадени заявления от ползвателите и без да е платена наемната цена преди сключването им и имотите са предадени без съставянето на прямо-предавателни протоколи.

Введените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно, но не са ефективни тъй като не са предотвратили допуснатите несъответствия с правната рамка.

2.6. Отдаване под наем на полски пътища

През одитирания период без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 1 575,233 дка имоти общинска собственост с НТП - полски пътища и са сключени 84 договора, с общ размер на наемната цена 25 668,24 лв.³⁶⁶

2.6.1. Проверени са процедурите за отдаването под наем на имоти с НТП – полски пътища по 84 договора на обща стойност 21 236,40 лв. за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и Наредба № 8 на МРРБ и МП и договорите и е установено:³⁶⁷

а) С искания, изх. № РД-12-02-594/29.11.2-19 г. и № РД-12-02-671/16.11.2020 г. на ОД „Земеделие“ гр. Габрово до Общината са утвърдени масивите за ползване – полски пътища и средните годишни рентни плащания за съответното землище за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г., в изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

б) В съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ, от ОбС са приети Решения №№ 11/02.12.2019 г. и 237/30.11.2020 г. за предоставянето за разпределение имоти с НТП – полски пътища за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г.

в) От кмета са издадени заповеди №№ 637/13.12.2019 г. и 686/11.12.2020 г. за сключване на договори за предоставяне на имотите с НТП - полски пътища за ползване за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г., съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината,³⁶⁸ без посочена дата, с което е осигурена публичност.

г) В изпълнение на заповеди №№ 637/13.12.2019 г. и 686/11.12.2020 г., наемната цена на имотите е изчислена съобразно предложените от ОД „Земеделие“ гр. Габрово³⁶⁹ размери на средното рентно плащане за съответното землище, които са приети и от ОбС.³⁷⁰

д) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ въз основа на заповедта, ползвателите внасят сумата по банкова сметка на Общината в едномесечен срок от издаването ѝ. В неизпълнение

³⁶⁴ Договори №№: 32/10.01.2020 г. с ФЛ, 33/10.01.2020 г. с ФЛ, 30/10.01.2020 г. с ФЛ, 24/07.01.2021 г. с ФЛ, 170/04.05.2020 г. с ФЛ и 19/07.01.2021 г. с „РОЛЕС“ ЕООД

³⁶⁵ ОД № 3.54

³⁶⁶ ОД № 3.55

³⁶⁷ ОД № 3.56

³⁶⁸ Заповед № 637/13.12.2019 г.; Заповед № 686/11.12.2020 г.

³⁶⁹ ОД № 3.56

³⁷⁰ Решение №№ 11/02.12.2019 г. и 237/30.11.2020 г.

на цитираната разпоредба, от кмета са сключени договори за наем за една стопанска година, без внесен наем от ползвателите. Наемните вноски са внесени от ползвателите след едномесечния срок от издаването на заповедите на кмета. Посочената от кмета причина за сключването на договорите преди плащането на наемната вноски са закъсняване на заплащането на субсидиите от ДФЗ към ползвателите³⁷¹ е неоснователна.

е) В чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е определено, че в едномесечен срок от издаване на заповедта за определените за ползване полски пътища се сключват договори за съответната стопанска година с кмета на Общината. Десет договора за наем³⁷² са сключени след едномесечния срок от издаването на заповедите на кмета, с което не е спазена цитираната разпоредба.

Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предоставяне на имотите с НТП – полски пътища в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 на МРРБ и МП. Посочената причина в обяснение на кмета е допуснат пропуск от отговорните служители.³⁷³

2.6.2. При проверката на въведените контролни дейности на отдадените под наем полски пътища чрез сключени осем договора³⁷⁴ на обща стойност 1 288,42 лв. е установено:³⁷⁵

а) От юриста и директора на дирекция МДТБФ е осъществен контрол за законосъобразност, документиран чрез положени подписи на договорите, в изпълнение на чл. 3, ал. 2 от ОППК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ, в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

Отдаването под наем на полските пътища е в несъответствие с изискванията на ЗСПЗЗ в следните съществени аспекти: заповедите на кмета за сключването на договори за стопанската 2019/2020 г. и 2020/2021 г. са публикувана на интернет-страницата на Общината без посочена дата; от кмета са сключени договори без да е заплатена наемната цена от ползвателите; десет договора са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди и не са съставяне протоколи за предаване на имотите на ползвателите.

Осъществяваният контрол за законосъобразност не е ефективен, тъй като е допуснато сключване на договори за наем в несъответствие със законовите изисквания.

2.7. Отдаване под наем на общински жилища

Общината управлява 20 общински жилища, от които: 18 жилища за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди, едно ведомствено жилище и едно резервно жилище.³⁷⁶ За одитирания период са сключени осем договора за отдаване под наем жилища с обща наемна цена 8 800,27 лв., в т.ч. пет през 2020 г. с наемна цена 5 541,49 лв. и три през 2021 г. с наемна цена 3 058,78 лв.³⁷⁷

³⁷¹ ОД № 3.30

³⁷² Договори №№: 91/21.01.2020 г. с „РЕСЕН“ ЕООД; 87/21.01.2020 г. с „Чех & П“ ЕООД; 59/17.01.2020 г. с ФЛ; 80/21.01.2020 г. с „РОЛЕС“ ЕООД; 86/21.01.2020 г. с ФЛ; 75/14.01.2021 г. с ФЛ; 71/21.01.2020 г. с ФЛ; 79/14.01.2021 г. с ФЛ; 76/21.01.2020 г. с ФЛ; 84/21.01.2020 г. с „Биомилк 81“ ЕООД

³⁷³ ОД № 3.30

³⁷⁴ Договори №№: 1. 85/21.01.2020 г. на стойност 216,34 лв.; 2. 70/12.01.2021 г. на стойност 173,63 лв.; 3. 77/14.01.2021 г. на стойност 167,14 лв.; 4. 75/21.01.2020 г. на стойност 160,37 лв.; 5. 74/21.01.2020 г. на стойност 154,58 лв.; 6. 65/12.01.2021 г. на стойност 152,93 лв.; 7. 45/11.01.2021 г. на стойност 134,07 лв. и 8. 88/21.01.2020 г. на стойност 129,36 лв., сключени с физически лица. Обща стойност на договорите: 1 288,42 лв.

³⁷⁵ ОД № 3.57

³⁷⁶ ОД № 3.58

³⁷⁷ ОД № 3.61

2.7.1. При извършената проверка за съответствие на решенията и действията при управлението на общинския жилищен фонд със ЗОС и НУРУЖН е установено.³⁷⁸

а) Съгласно чл. 42, ал. ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 2, ал. ал. 1 и 2 от НУРУЖН, по своето предназначение общинските жилища са: за настаняване под наем на граждани с установени жилищни нужди; за продажба, замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди; ведомствени; резервни, което следва да се определи от ОбС по предложение на кмета на Общината. В изпълнение на цитираните разпоредби с Решение № 248/27.02.2017 г. на ОбС³⁷⁹ са определени отделните видове групи общински жилища съобразно предназначението им.

б) В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от НУРУЖН, в Общината е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди. Картотекирането на нуждаещите се граждани се извършва въз основа на подадена молба и декларация по образец.

в) Със Заповед № 43/22.01.2020 г. на кмета³⁸⁰ е назначена комисия за картотекиране на нуждаещите се граждани, съгласно изискването на чл. 8, ал. 1 от НУРУЖН.

г) В изпълнение на чл. 13, ал. 2 от НУРУЖН в протоколи №№ 2/30.01.2020 г. и 1/25.01.2021 г. на комисията³⁸¹ са изготвени проекти на годишни списъци на гражданите, които ще бъдат настанени под наем за съответната година.

2.7.2. Проверени са договорите³⁸² за отдаване под наем на осем жилища за съответствие с изискванията на Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРУРОЖ, Наредбата за определяне на наемната цена на общински жилища, ИФСФУК и ОППК и е установено.³⁸³

а) От лицата, желаещи да наемат жилища, са подадени заявления до кмета на Общината.

б) Съгласно чл. 3 и чл. 4 от Наредбата за определяне на наемната цена на общински жилища от базисната наемна цена на 1 кв.м. полезна площ е 1,68 лв. и се коригира в зависимост от конкретните показатели, съгласно Приложение № 1.

Наемните цени на отдадените под наем жилищата са определени съгласно приетата от ОбС Наредба за определяне на наемната цена на общински жилища.

в) От кмета са издадени заповеди³⁸⁴ за настаняване на лицата, в които са посочени видът и местонахождението на жилището, имената на настанените лица, основанието за настаняване, срокът за настаняване и наемната цена, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от НУРУЖН и § 5 от Наредбата за определяне на наемната цена на общински жилища.

г) С определените в заповедите на кмета лица, на основание чл. 15, ал. 5 от НУРУЖН, са сключени договори за наем със срок от три години.

д) За фактическото предаване на жилищата на наемателите са съставени приемо-предавателни протоколи, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

е) В чл. 4, ал. 2 от сключените договори е определено, че наемната цена се заплаща до 10-то число на текущия месец, през който се ползва имота. Дължимите наемни вноски от наемателите на общинските жилища за одитирания период са общо в размер на 8 800,27 лв. с начислените лихва за забава общо в размер на 15,66 лв., като в приход на бюджета на Общината са внесени 8 631,59 лв.

³⁷⁸ ОД № 3.59

³⁷⁹ ОД № 3.59

³⁸⁰ ОД № 3.59

³⁸¹ ОД № 3.60

³⁸² Договори №№: 1. 01/02.01.2020 г.; 2. 126/25.02.2020 г.; 3. 196/29.07.2020 г.; 4. 217/31.08.2020 г.; 5. 228/16.09.2020 г.; 6. 108/19.02.2021 г.; 7. 128/26.03.2021 г. и 8. 129/26.03.2021 г.

³⁸³ ОД № 3.59

³⁸⁴ Заповеди №№: 01-1/02.01.2020 г.; 118/02.01.2020 г.; 424/29.07.2020 г.; 483/31.08.2020 г.; 514/16.09.2020 г.; 103/19.02.2021 г.; 157/24.03.2021 г. и 158/24.03.2021 г.

ж) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК, от юриста и от директора на дирекция МДТБФ е осъществен контрол за законосъобразност, документиран чрез положени подписи на договорите.

з) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от директора на дирекция МДТБФ в качеството му на главен счетоводител, съгласно чл. 13, ал. 1 от ИФСФУК.

2.8. Към 31.12.2021 г., несъбраните вземания по договори за отдадено под наем общинско имущество са в размер на 55 627,76³⁸⁵ лв. Сумата е дължима по договор № 272/02.12.2016 г. със Сдружение „Регионално сдружение за социален просперитет“ за отдаден поземлен имот с ид. 23947.501.1344 по кадастралната карта на гр. Дряново с площ 20 533 кв.м., с построена сграда.

Предприети са действия от общинската администрация за събиране на вземането, като е изпратено уведомително писмо с изх. № 4800-31/03.09.2019 г. и е прекратен договор за наем.

С Решение № 260026/02.03.2021 г. на Окръжен съд – Габрово е осъдено Сдружението да заплати на Общината дължимите наемни вноски и обезщетение за забава. Издаден е изпълнителен лист № 260071/01.06.2021 г., в резултат на което в приход по бюджета на Общината за 2021 г. са постъпили 4 091,29 лв.³⁸⁶

Управленските решения и действия във връзка с управлението на общинските жилища и сключените договори за наем са в съответствие с изискванията на правната рамка. От общинската администрация са предприети действия за събиране на вземанията от Сдружение „Регионално сдружение за социален просперитет“.

Утвърдените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно, съгласно определения ред.

3. Разпореждане с общинска собственост

3.1. Продажба на имоти

През одитирания период са извършени 10 разпоредителни сделки на обща стойност 99 508,40 лв., от които пет продажби на имоти през 2020 г. на обща стойност 61 232 лв. с ДДС и четири продажби на имоти и учредяване на вещно право през 2021 г. на обща стойност 38 276,40 лв. с ДДС.³⁸⁷

3.1.1. При проверката на продажбата на *поземлен имот (ПИ) в гр. Дряново, с ид. № 23947.501.9816 по кадастралната карта (КК) на гр. Дряново, с площ 219 кв.м, без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, на собственика на законно построена върху него сграда, за съответствие със АПК, ЗОС и НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) е установено:*³⁸⁸

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС, имотът, предназначен за продажба е включен в ПУРИОС за 2020 г., приета с Решение № 72/04.03.2020 г.³⁸⁹ на ОбС.

б) Съставен е АЧОС № 3058/23.03.2020 г. на имота, обект на разпоредителната сделка, който е вписан в Службата по вписванията гр. Дряново в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

в) Съгласно чл. 47, ал. 4 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) продажбата на имотите се извършва по пазарна цена, определена от лицензиран оценител на имоти. От лицензиран оценител е изготвена пазарна цена на имота в размер на 4 590 лв., по-висока от

³⁸⁵ ОД № 3.62

³⁸⁶ ОД № 3.59

³⁸⁷ ОД № 3.63

³⁸⁸ ОД №№ 3.63, 3.64 и 3.65

³⁸⁹ ОД №№ 3.24 и 3.23

данъчната оценка – 2 501,90 лв., с което са спазени чл. 41, ал. 2, вр. с чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 47, ал. 4 от НРПУРОИ.

г) Подадено е заявление с вх. № 5800-6/13.01.2020 г. от „Моникато“ ООД до кмета за закупуване на земя - ЧОС от собственика на законно построена върху нея сграда съгласно чл. 46, ал. 2 и ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.).

д) С Решение № 111/19.05.2020 г. ОбС дава съгласие за продажба на имота без търг и определя продажна цена, равна на пазарната оценка от лицензиария оценител, в съответствие с чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ и чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

е) В изпълнение на чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 35, ал. 3 от ЗОС от кмета е издадена заповед № 313/10.06.2020 г. за продажба на земята на „Моникато“ ООД. В нея е определено преди подписването на договора купувачът да извърши необходимите плащания - продажна цена в размер на 4 590 лв. без ДДС и 2 на сто данък при придобиване на имущество по възмезден начин. Заповедта на кмета е съобщена в 3-дневен срок на купувача в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) От купувача е заплатена продажната цена и данъка при възмездно придобиване на имущество по чл. 47 от ЗМДТ в общ размер на 5 599,80 лв. Сключен е договор № 186/25.06.2020 г. за продажба на земята с „Моникато“ ООД на стойност 5 508 лв. с ДДС на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.).

Договорът е вписан с вх. рег. № 262/29.06.2020 г. в Службата по вписванията гр. Дряново, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 36, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.).

з) Разпоредителната сделка е вписана в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост 2020³⁹⁰ на интернет страницата³⁹¹ на Общината под № 1, с което са спазени чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) От кмета е издадена заповед № 353/30.06.2020 г. за отписване на продадения имот от актовете книги на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.1.2. Извършена е проверка на три продажби без търг/конкурс по реда на ЗУТ на: поземлени имоти (ПИ) с ид. № 23947.501.9839, ид. № 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново и 29/712 идеални части от УПИ II от кв. 82 по регулационния план на гр. Дряново за съответствие с АПК, ЗУТ, ЗОС, НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) и е установено:³⁹²

а) Имотите с ид. № 23947.501.9839 и ид. № 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново не са включени в ПУРИОС за 2020 г., а имот - 29/712 идеални части от УПИ II от кв. 82 по регулационния план на гр. Дряново не е включен в ПУРИОС за 2021 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

Съгласно посоченото в обяснението³⁹³ на кмета, имотът е новообразуван и попада в УПИ IV за комплексно жилищно строителство. Имотите са общинска собственост, застроени с жилищни блокове с отстъпено право на строеж и не могат да бъдат продавани като самостоятелен имот, който да бъде включен в ПУРИОС. По образувана преписка на физическото лице за проект за частично изменение на подробен устройствен план (ПУП) е образуван нов УПИ XIX, отреден с нов идентификационен номер с цел закупуването му от лицето и ПУРИОС е приета преди образуването на имота. Посоченото обяснение не може да бъде прието, т.к. ПУРИОС е следвало да се актуализира по реда на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

³⁹⁰ ОД № 3.66

³⁹¹ Регистър на разпоредителните сделки с имоти за 2020 г.

³⁹² ОД №№ 3.63; 3.64 и 3.68

³⁹³ ОД № 3.67

б) Приети са Решения на ОбС №№ 84/04.03.2020 г., 226/30.10.2020 г. и 336/26.05.2021 г. за извършване на продажбите на имотите, определянето на пазарната им цена и възлагане на кмета да издаде заповед за одобряване на ПУП и сключване на предварителен и окончателен договор съгласно чл. 59, ал.ал. 2 и 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 47, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.)

в) Съставени са АЧОС за имотите - обект на разпоредителните сделки, вписани в Службата по вписвания гр. Дряново в изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

г) Подадени са заявления³⁹⁴ до кмета от физически лица за закупуване на три ПИ с изменения на ПУП съгласно чл. 135, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). На основание чл. 129, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 13/2017 г.) от кмета са издадени заповеди³⁹⁵ за одобряване на проекти за частични изменения на ПУП.

д) Изготвени са пазарни оценки³⁹⁶ на имотите от независим лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 59, ал. 5 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.), чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.). Пазарните оценки на имотите са по-високи от съответните данъчни оценки.³⁹⁷

е) В съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 37, ал. 8 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), от кмета са издадени заповеди №№ 182/31.03.2021 г. и 484/05.08.2021 г. за продажба на ПИ с ид. №№: 23947.501.9839 и 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново. Заповедите на кмета за продажба са съобщени в 3-дневен срок на купувачите съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г., в сила от 10.10.2019 г.)

В несъответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС, от кмета не е издадена заповед за продажба на ПИ с ид. № 23947.501.434 по КК на гр. Дряново.³⁹⁸ Съгласно обяснение на кмета,³⁹⁹ с Решение № 227/30.10.2020 г. на ОбС е определено кметът да сключи предварителен договор за продажба, за да бъде приключена процедурата за изменение на плана и след влизане в сила на заповедта за одобряване на процедурата за изменение на плана и извършването на промяната в КК и кадастралните регистри, да се сключи окончателен договор за покупко-продажба на идеалните части. Обяснението е основателно.

ж) На основание чл. 15, ал. 5 и чл. 17, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 47, ал.ал. 2, 3 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) от кмета са сключени предварителни договори⁴⁰⁰ за покупко-продажба на недвижимите имоти.

з) От кмета, на основание чл. 47, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), са сключени окончателни договори⁴⁰¹ с купувачите. Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Дряново, с което е спазен чл. 47, ал. 7 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

³⁹⁴ Заявления с вх. рег. №№: 2200-1130/28.08.2020 г. за имот с ид. № 23947.501.9839 по КК на гр. Дряново; 2200-351/05.08.2021 г. за имот с ид. № 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново и 2200-1194/11.09.2020 г. за имот 29/712 идеални части от УПИ II от кв. 82 по РП на гр. Дряново

³⁹⁵ Заповеди №№: 65/04.02.2021 г. за имот с ид. № 23947.501.9839 по КК на гр. Дряново; 361/28.06.2021 г. за имот с ид. № 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново и 713/31.12.2020 г. за имот 29/712 идеални части от УПИ II от кв. 82 по РП на гр. Дряново

³⁹⁶ Пазарни оценки: 5650 лв. за ПИ с ид. 23947.501.9839; 720 лв. за ПИ с ид. 23947.501.9848; 840 лв. за ПИ с ид. № 23947.501.434 по КК на гр. Дряново

³⁹⁷ Данъчни оценки: 3601,70 лв. за ПИ с ид. 23947.501.9839, 238,80 лв. за ПИ с ид. 23947.501.9848, 414,10 лв. за ПИ с ид. № 23947.501.434

³⁹⁸ ОД № 3.68

³⁹⁹ ОД № 3.67

⁴⁰⁰ Предварителни договори №№: 290/02.12.2020 г. за имот с ид. № 23947.501.9839 по КК на гр. Дряново; 202/16.06.2021 г. за имот с ид. № 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново и 291/02.12.2020 г. за имот 29/712 идеални части от УПИ II от кв. 82 по РП на гр. Дряново

⁴⁰¹ Договори №№: 141/12.04.2021 г. за имот с ид. № 23947.501.9839 по КК на гр. Дряново; 230/10.08.2021 г. за имот с ид. № 23947.501.9848 по КК на гр. Дряново и 198/14.06.2021 г. за имот 29/712 идеални части от УПИ II от кв. 82 по РП на гр. Дряново

Преди сключването на договорите от купувачите са заплатени цените на имотите и дължимия данък при възмездно придобиване на имущество по чл. 47 от ЗМДТ.

и) Разпоредителните сделки са вписани в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост 2020/2021 г. на интернет страницата^{402,403} на Общината, с което са спазени чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

к) Издадени са заповеди от кмета №№ 508/12.08.2021 г., 353/23.06.2021 г. и 353/23.06.2021 г. за отписването на имотите от актовете книги на Общината в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.1.3. Продажба без търг/конкурс на *1432/2950 идеални части от УПИ ХХVIII-90 от кв. 7 по плана на с. Ганчовец с площ 1432 кв.м. за прекратяване на съсобственост на Община Дряново чрез продажба на частта на Общината*. При проверка на продажбата за съответствие с АПК, ЗОС, НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) е установено:⁴⁰⁴

а) Имотът, предназначен за продажба, не е включен в ПУРИОС за 2021 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).⁴⁰⁵

б) Съставен е АЧОС № 3247/09.08.2021 г. съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписан в Службата по вписванията гр. Дряново.

в) Подадено е заявление с вх. № 5800-73/27.05.2021 г. от „Хезатраф“ ЕООД за прекратяване на съсобственост с Общината в УПИ ХХVIII-90 от кв. 7 по плана на с. Ганчовец съгласно чл. 39, ал. 3 от НРПУРОИ.

г) Съгласно чл. 39, ал. 4 от НРПУРОИ сделките се извършват след решение на ОбС, въз основа на което се сключват договори с кмета на Общината. Прието е Решение № 393/30.08.2021 г. от ОбС за разпоредителна сделка с имота, в изпълнение на цитираната разпоредба.

д) Изготвена е пазарна оценка на имота от независим лицензиран оценител в размер на 5 650 лв. на основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), която е по-висока от данъчната оценка на имота - 3 093,10 лв.

е) От кмета, на основание чл. 36, ал. 3 от ЗОС, е издадена заповед № 562/20.09.2021 г. за продажба на имота, която е съобщена в 3-дневен срок на купувача. Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) Сключен е договор № 268/04.10.2021 г. с „Хезатраф“ ЕООД на стойност 10 128 лв. с ДДС, в съответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС и чл. 39, ал. 4 от НРПУРОИ. Продажната цена на имота и данъка за придобиване на имущество са заплатени с платежни нареждания от 24.09.2021 г. Стойността по договора е платена от купувача.

Договорът е вписан в Службата по вписванията - гр. Дряново, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

з) Разпоредителната сделка е вписана под № 6 в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост за 2021 г. на интернет страницата на Общината⁴⁰⁶ в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

и) Издадена е заповед на кмета за отписване на имота от актовете книги на Общината, с което е спазен чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Заповедта е получена в срока по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

3.1.4. Извършена е проверка на продажба на *имот с ид. № 23947.122.8 по КК на гр. Дряново чрез публичен търг с тайно наддаване*. При проверката на публичния търг за съответствие с АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ (в сила до

⁴⁰² Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост за 2020 г.

⁴⁰³ Регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2021 г.

⁴⁰⁴ ОД №№ 3.64 и 3.69

⁴⁰⁵ ОД № 3.69

⁴⁰⁶ ОД № 3.66; Регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2021 г.

01.11.2020 г.) е установено:⁴⁰⁷

а) От ОбС е прието Решение № 660/30.09.2019 г. за разпореждане с имота чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 44, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) Имотът е включен в ПУРИОС за 2020 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.) за имота е съставен АЧОС № 3032/02.09.2019 г., който е вписан в Службата по вписванията гр. Дряново съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

г) Изготвена е пазарна оценка на имота от лицензиран оценител в размер на 980 лв., съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 43, ал. 1 от НРПУРОИ, която е по-висока от данъчната оценка.

д) Процедурата за провеждане на публичен търг с тайно наддаване е открита със заповед № 336/18.06.2020 г. на кмета и съдържа информацията, посочена в чл. 72 ал. 1 от НРПУРОИ.

е) Съгласно чл. 73 от НРПУРОИ заповедта за откриване на търга се публикува в местен вестник и в други средства за масова информация най-малко 10 дни преди датата на провеждане на публичния търг. Заповедта на кмета за публичния търг е публикувана на интернет страницата на Общината на 22.06.2020 г.⁴⁰⁸ – 14 дни преди търга и в местен вестник „Дряново news“, бр. 10 от 24.06.2020 г. – 12 дни преди търга, с което цитираната разпоредба е спазена.

ж) С Решение № 123/19.05.2020 г. на ОбС е назначена комисия за провеждане на търгове/конкурси, която се състои от председател, секретар и двама членове, юрист и един резервен член, в съответствие с чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ.

От членовете на комисията са подписани декларации за липса на материален интерес, липса на свързаност с участниците, запазване в тайна на работата на комисията и за задължение за уведомяване при промяна на декларираните обстоятелства.

з) В Центъра за административно обслужване на Общината е подадено едно предложение с вх. № 2200-853/06.07.2020 г. за участие в търга. От участника са представени изискващите се по чл. 78, ал. 5 от НРПУРОИ документи.

От комисията е съставен протокол № 1/07.07.2020 г., в който е посочено, че поради подадена една оферта търгът се обявява за непроведен, съгласно чл. 78, ал. 2 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.), и е проведен повторен търг на 14.07.2020 г.

и) Съгласно чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ, когато на публичен търг, проведен повторно има подадена оферта само от един кандидат, той се обявява за спечелил по предложената от него цена, която не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена.

Единственият кандидат е обявен за спечелил публичния търг. Предложената от него цена 1 200 лв. е по-висока от началната тръжна цена 1 180 лв. Съставен е протокол № 2/14.07.2020 г. на комисията за проведен повторен публичен търг с тайно наддаване, в който за спечелил е обявен единствения кандидат.

к) В изпълнение на чл. 83, ал. 3 от НРПУРОИ, от кмета е издадена заповед № 391/20.07.2020 г. за определяне на спечелил публичния търг участник, цената и условията за плащане.

Заповедта е получена от лицето, спечелило търга с тринадесет дни закъснение,^{409,410} в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). В обяснението на кмета е

⁴⁰⁷ ОД №№ 3.63, 3.64 и 3.70

⁴⁰⁸ Заповед № 336/18.06.2020 г.

⁴⁰⁹ ОД № 3.70

⁴¹⁰ ОД № 3.67

посочено, че участникът е уведомен, но не се е явил в нормативно определения 3-дневен срок за получаването на заповедта.

л) На основание чл. 85 от НРПУРОИ с лицето е сключен договор за продажба на стойност 1 200 лв. Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Дряново, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

м) От купувача с ПН от 05.08.2020 г. е внесена цената на имота в размер на 1 082 лв. и данъкът за придобиване на имущество в размер на 24 лв.

Дължимите суми са внесени 15 дни преди изтичане срока на обжалване на заповедта за определяне на спечелил публичния търг, т.к. в т. 2 от заповедта на кмета за определяне на участник, спечелил търг с явно наддаване, е определен 3-дневен срок за заплащане на дължимата сума от връчването на заповедта.^{411, 412}

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

о) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), разпоредителната сделка е вписана в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост 2020 г. на интернет страницата⁴¹³ на Общината.

п) От кмета, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), е издадена заповед № 452/13.08.2020 г. за отписване на имота от актовете книги на Общината.

Заповед № 452/13.08.2020 г. за отписване на имота е получена от купувача с три дни закъснение,⁴¹⁴ в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Купувачът е уведомен устно и е поканен за получаване на заповедта, но не се е явил в нормативно определения срок.⁴¹⁵

3.1.5. При проверка на три продажби⁴¹⁶ на имоти общинска собственост чрез публични търгове с явно наддаване за съответствие с: АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.), НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), ИФСФУК и ОППК е установено:⁴¹⁷

а) Имотите, предназначени за продажба, са включени в ПУРИОС за 2020 г. и за 2021 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) От ОбС са приети Решения⁴¹⁸ за разпореждане с имотите чрез провеждане на публични търгове с явно наддаване на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), чл. 44, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 86, ал. 1 НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), включващи информация за вида, предмета и срока на правната сделка, вида на процедурата - публичен търг с явно наддаване, началната тръжна цена и други условия.

в) Съставени са АЧОС за имотите, обект на разпоредителните сделки, вписани в Службата по вписванията гр. Дряново, с което е спазен чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.)

г) Изготвени са пазарни оценки⁴¹⁹ на имотите от лицензиран оценител, съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС, които са по-високи от данъчните оценки, утвърдени в решенията на

⁴¹¹ ОД № 3.70

⁴¹² ОД № 3.71

⁴¹³ ОД № 3.66, Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост за 2020 г.

⁴¹⁴ ОД № 3.70

⁴¹⁵ ОД № 3.70

⁴¹⁶ 1. УПИ Х-377 от кв. 48 по РП на с. Гостилица, общ. Дряново с площ 980 кв.м., заедно с построените в имота масивна стопанска сграда с площ 320 кв.м. и масивна стопанска сграда с площ 96 кв.м.; 2. Поземлен имот с идентификатор 23947.501.703 по КК на гр. Дряново с площ 351 кв.м. и 3. Поземлен имот с идентификатор 73465.501.116 по КК на с. Туркинча с площ 884 кв.м.

⁴¹⁷ ОД №№ 3.63.; 3.72 и 3.64

⁴¹⁸ Решения №№: 160/29.06.2020 г., 228/30.10.2020 г. и 351/28.06.2021 г.

⁴¹⁹ Пазарни оценки⁴¹⁹ в размер на: 45 980 лв., 6320 лв. и 8950 лв.

ОбС за продажбата на имотите. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС.

д) Процедурите за продажба на имотите са открити със заповеди⁴²⁰ на кмета, с които е утвърдена информацията, определена в чл. 72 ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

В изпълнение на чл. 73, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 89 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), публичните търгове са обявени в определените срокове във вестник „Дряново news“ и на интернет-страница на Общината, с което е осигурена публичност.^{421, 422, 423}

е) За участие в публичния търг с явно наддаване за продажба на УПИ Х-377 от кв. 48 по РП на с. Гостилица, общ. Дряново, открит със заповед № 387/17.07.2020 г. на кмета, не е подадено заявление. Обявен е повторен търг със заповед на кмета № 492/01.09.2020 г. За участие в трите публични търга са подадени по едно заявление от кандидати,⁴²⁴ с документи за: закупени тръжни книжа, платени депозити, документи за самоличност и останалите документи, изискуеми съгласно тръжната документация.

ж) В изпълнение на чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.), с Решение № 123/19.05.2020 г. на ОбС е утвърдена комисия за провеждане на търгове и конкурси към Общината за мандат 2019-2023 г. Съгласно чл. 87, ал. 4 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), със заповеди на кмета № 478/04.08.2021 г. и № 497/11.08.2021 г. са назначени комисии за проведените търгове през 2021 г.

От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на материален интерес, липса на свързаност с участниците, запазване в тайна на работата на комисията и за задължение за уведомяване при промяна на декларираните обстоятелства.

з) Търговете са проведени в определения ден и час и при спазване изискванията на Раздел III „Публичен търг“ от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и Раздел II „Провеждане на публичен търг“ от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

Съгласно чл. 78, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 90, ал. 10 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), когато е закупена една тръжна документация и се яви кандидат, който отговоря на условията за допускане, той се обявява за спечелил търга по цена, представляваща началната тръжна цена, увеличена с една стъпка. Необходимо е кандидатът да потвърди пред комисията, че предлага началната тръжна цена, увеличена с една стъпка.

Съставени са протоколи за работата на комисиите и за класиране на тримата кандидата, подписани от председателя и членовете на комисиите и одобрени от кмета, с което е спазен чл. 83, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 96, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.).

и) Въз основа на резултатите от търговете и в изпълнение на чл. 83, ал. 3 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), от кмета са издадени заповеди⁴²⁵ за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията за плащане.

Заповед № 491/06.08.2021 г. за определяне за спечелил публичния търг за ПИ с ид. № 23947.501.703 е получена с един ден закъснение,⁴²⁶ в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от

⁴²⁰ Заповеди №№: 387/17.07.2020 г. и 492/01.09.2020 г. за повторен търг за продажба на имот УПИ Х-377 от кв. 48 по РП на с. Гостилица, общ. Дряново, 381/06.07.2021 г. и 444/15.07.2021 г.

⁴²¹ Заповед № 387/17.07.2020 г.; https://www.dryanovo.bg/uploads/docs/4113_bg_KM_226_01033.pdf и Заповед № 492/01.09.2020 г.; https://www.dryanovo.bg/uploads/docs/4194_bg_Zapoved_492.pdf за повторен търг

⁴²² Заповед № 387/17.07.2020 г.; https://www.dryanovo.bg/uploads/docs/5031_bg_KM_226_03092.pdf

⁴²³ Заповед № 381/06.07.2021 г.; https://www.dryanovo.bg/uploads/docs/5067_bg_KM_226_03189.pdf

⁴²⁴ Заявления: от 21.09.2020 г. от ФЛ; от 01.08.2021 г. от ФЛ и от 28.07.2021 г. от ФЛ

⁴²⁵ Заповеди №№: 566/08.10.2020 г., 491/06.08.2021 г. и 516/19.08.2021 г.

⁴²⁶ ОД № 3.72

АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Спечелилият участник е уведомен устно и поканен за получаване на заповедта.⁴²⁷

к) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 85 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и чл. 98, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) от кмета са сключени договори⁴²⁸ за продажба на имотите. Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Дряново, с което е спазен чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

л) Съгласно чл. 84 от НРПУРОИ (в сила до 01.11.2020 г.) и 98, ал. 1 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) договорът се сключва след влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга и след представяне на документи за необходимите плащания, посочени в заповедта. От купувачите са заплатени цените на имотите и дължимия данък при възмездно придобиване на имущество преди сключването на договорите за продажба на имотите.

м) Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.⁴²⁹ Съгласно обяснение на кмета, поради невключена клауза в договорите за предаване на имотите не са съставяни такива,⁴³⁰ което е неоснователно, т.к. изискването за предаване и приемане на имота с подписан от страните протокол е императивно определено с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

н) Разпоредителните сделки са вписани в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост за 2020 г. и за 2021 г. на интернет страницата на Общината,^{431, 432} с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП). От кмета, на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), са издадени заповеди⁴³³ за отписване на имотите от актовете книги на Общината.

Заповед № 573/27.09.2021 г. е получена в нормативно определения срок, а заповеди за отписване на имоти № 635/12.11.2020 г. и № 517/19.08.2021г. - със закъснение, съответно - с един и три дни, в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)⁴³⁴ поради устно уведомяване на лицата и неявяването им в нормативно определения срок.⁴³⁵

3.1.6. При проверката на контролните дейности за извършените продажби на имоти общинска собственост е установено:

а) Съгласно регламента на чл. 3, ал. 2 и 4 от ОППК е осъществен контрол за законосъобразност, документиран чрез подписи на договорите от юриста и директора на дирекция МДТБФ.

б) От кмета и директора на дирекция МДТБФ/главния счетоводител е приложена системата на двоен подпис при сключването на договорите съгласно чл. 13 от ИФСФУК.

3.1.7. Извършена е проверка за учредяване на право на надстройкаване и пристрояване на сграда с ид. № 23947.501.1699.1 по КК на гр. Дряново върху поземлен имот ЧОС за

⁴²⁷ ОД № 3.71

⁴²⁸ Договори №: 274/23.10.2020 г. на стойност 46 736 лв. с ДДС; № 233/12.08.2021 г. на стойност 8342,40 лв. с ДДС и № 259/13.09.2021 г. на стойност 11 814 лв. с ДДС

⁴²⁹ ОД № 3.72

⁴³⁰ ОД № 3.71

⁴³¹ Вписани под №№: 4 в Регистъра за 2020 г., 4 в Регистъра за 2021 г., 5 в Регистъра за 2021 г.

⁴³² Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост за 2020 г. Регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2021 г.

⁴³³ Заповеди №№: 635/12.11.2020 г., 517/19.08.2021 г. и 573/27.09.2021 г.

⁴³⁴ ОД № 3.72

⁴³⁵ ОД № 3.71

съответствие със ЗОС, ПВ и НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), ИФСФУК и ОППК и е установено:⁴³⁶

а) Съставен е АЧОС № 3069/10.08.2020 г. за имота - обект на разпоредителната сделка, вписан в Службата по вписванията гр. Дряново съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Изготвена е пазарна оценка на имота от лицензиран оценител в размер на 5 540 лв., в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), която е по-висока от данъчната оценка - 3 261,10 лв.

в) Подадена е молба с вх. № 2200-482812.04.2021 г. до кмета за учредяване право на надстрояване и пристрояване на сграда собственост на физическо лице съгласно чл. 42, ал. 2 от НРПУРОИ.

г) От ОбС, на основание чл. 38, ал. 2 от ЗОС, чл. 37, ал. 1 от НРПУРОИ, е прието Решение № 337/26.05.2021 г. за учредяване право на надстрояване и пристрояване и е възложено на кмета да извърши продажбата.

д) Изготвена е виза за проектиране на сградата от 06.08.2020 г., подписана от главния архитект на Общината, в съответствие с чл. 42, ал. 3 от НРПУРОИ.

е) На основание чл. 38, ал. 4 от ЗОС и чл. 42, ал. 5 от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.), от кмета е издадена заповед № 325/14.06.2021 г. за учредяване право на надстрояване и пристрояване.

Заповедта е получена в срок от купувача, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) От кмета, в изпълнение на чл. 38, ал. 4 от ЗОС и чл. 42, ал. 5 от НРПУРОИ, е сключен договор за покупко-продажба № 212/01.07.2021 г. с цена 6 888 лв. с ДДС, заплатена от купувача на същата дата.

Договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Дряново съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

з) Разпоредителната сделка е вписана в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост за 2021 г. съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) При проверка на контролните дейности за извършена продажба на право на надстрояване и пристрояване на сграда, собственост на физическо лице, е установено:

- съгласно чл. 3, ал. 2 и чл. 4 от ОППК е осъществен контрол за законосъобразност на заповед № 325/14.06.2021 г. за учредяване право на надстрояване и пристрояване на кмета и договора за покупко-продажба чрез подписването им от юриста и директора на дирекция МДТБФ;

- от кмета и директора на дирекция МДТБФ/главния счетоводител е приложена системата на двоен подпис при сключването на договора съгласно чл. 13 от ИФСФУК.

Продажбата на девет имота общинска собственост и учредяването на вещно право на надстрояване и пристрояване са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: четири имота, предназначени за продажба, не са включени в ПУРИОС; не е издадена заповед за продажба на идеални части от УПИ по регулационния план на гр. Дряново; две заповеди на кмета за спечелили публичните търгове са получени със закъснение; пет заповеди на кмета за отписване на пет продадени имота от актовете книги са получени със закъснение; дължимите суми за сключване на четири договора са внесени преди изтичането на срока за обжалване на заповедите за спечелилите търговете; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на четири имота на купувачите.

⁴³⁶ ОД №№ 3.63; 3.73 и 3.64

Учредяването на право на надстройкаване и пристрояване на сграда върху поземлен имот частна общинска собственост в гр. Дряново е в съответствие с правната рамка.

Осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис са извършени съгласно регламентирания в Общината ред.

3.2. Продажба на дървесина

През одитирания период от Общината са извършени две продажби на стояща дървесина на корен, чрез два публични търга с явно наддаване на обща стойност 47 005,20 лв. с ДДС, и са сключени договори №№ 182/28.05.2021 г. и 183/28.05.2021 г. със „Стил-МС“ ООД.⁴³⁷

3.2.1. В съответствие с чл. 181, ал. 1, т. 3 от ЗГ, за управлението на горските територии - общинска собственост и за извършването на дейности по стопанисването им са сключени договор № 202/16.09.2019 г. за срок от 12 месеца и договор № 231/18.09.2020 г. за срок от 36 месеца, с изпълнител „Рекреийт енерджи груп“ ЕООД, с управител - регистриран търговец в публичния регистър на ИАГ съгласно чл. 241 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2015 г.). Дейностите, предмет на договора, се осъществяват чрез регистриран лесовъд, притежаващ удостоверение за извършване на лесовъдна практика № 12927/12.06.2017 г.⁴³⁸

Задължения по двата договора на „Рекреийт енерджи груп“ ЕООД са: да осъществява управлението, организацията, опазването, координацията и контрола в горските територии общинска собственост; да организира изпълнението на отчетността на добитата дървесина в горските територии - общинска собственост и да подготвя тръжната документация и организира търговете за гори и залесени територии - общинска собственост.

3.2.2. На основание чл. 111, ал. 4, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 60/2012 г.) и чл. 8, ал. 2 от НУСПГТ от ОбС са приети Решения № 26/23.12.2019 г. и № 248/29.12.2020 г. за утвърждаване на годишното ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2020 г.⁴³⁹ и за 2021 г.⁴⁴⁰ и е възложено на кмета да организира и проведе процедурите по чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗГ и чл. 5 ал. 1 т. 1 от НУРВИДГТ. Годишните планове за ползване на дървесина от общински горски територии са изготвени в съответствие с чл. 7, ал. 1 от НУРВИДГТ и са публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).⁴⁴¹

3.2.3. При проверката на две продажби на дървесина - общинска собственост през 2021 г., чрез търгове с явно наддаване, за съответствие със ЗГ, НУРВИДГТ, НРУСПГТ и сключените договори е установено:⁴⁴²

а) Процедурите за продажба на стояща дървесина на корен от двата обекта, осъществени чрез търгове с явно наддаване, са на основание разпоредбите на Раздел I „Продажба на стояща дървесина на корен“ от Глава трета „Продажба на дървесина и недървесни продукти“ от НУРВИДГТ.

б) В съответствие с чл. 55, ал. 2 и ал. 3 от НУРВИДГТ са издадени заповеди от кмета за провеждане на търгове с явно наддаване № 127/08.03.2021 г. за обект № 2101 и № 128/08.03.2021 г. за обект № 2102 и за откриване на тръжните процедури с изискващата се документация за участие.

в) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в определения

⁴³⁷ ОД № 3.74

⁴³⁸ ОД № 3.75

⁴³⁹ Решение № 26/23.12.2019 г. на ОбС

⁴⁴⁰ Решение № 248/29.12.2020 г. на ОбС

⁴⁴¹ Решение № 26/23.12.2019 г. на ОбС ; Решение № 248/29.12.2020 г. на ОбС

⁴⁴² ОД №№ 3.74; 3.76 и 3.63

срок до 15 дни преди крайния срок за подаване на документите за участие на интернет страницата на Общината,⁴⁴³ с което е спазен чл. 54 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

г) За обект № 2101 от кандидатите за участие в публичния търг са подадени оферти с вх. № 5800-36/25.03.2021 г. от „Стил-МС“ ООД и с вх. № 5800-408/25.03.2021 г. от „Дани-2006“ ЕООД. За участие в публичния търг за обект № 2102 са подадени оферти с вх. №№ 5800-37/25.03.2021 г. от „Стил-МС“ ООД, 5800-38/25.03.2021 г. от ЕТ „Стоян Делийски“ и 5800-39/25.03.2021 г. от „Дани-2006“ ЕООД.

д) На основание чл. 60, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ от кмета със заповеди №№ 160 и 161 от 26.03.2021 г. са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав: председател, четирима членове, в т.ч. юрист, лицензиран лесовъд, икономист и двама резервни членове.

е) До участие в търга за обект № 2101 е допуснат „СТИЛ-МС“ ООД, с начална цена 15 714 лв. без ДДС и е отстранен „Дани-2006“ ЕООД поради непредставяне на част от изискуемите тръжни документи.

За участие в търга за обект № 2102 са допуснати „СТИЛ-МС“ ООД и ЕТ „Стоян Делийски“ и е отстранен „Дани-2006“ ЕООД поради неприсъствие на представител на дружеството на търга. Участниците са потвърдили началната цена на обекта 16 755 лв. без ДДС и след наддаване на първо място е класиран „СТИЛ-МС“ ООД с цена 23 457 лв. без ДДС.

Купувачът на стояща дървесина на корен „СТИЛ-МС“ ООД е регистриран в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежава удостоверение № 9641/14.06.2021 г. за регистрация за дейността.

Решенията на комисиите са документирани с два протокола от 26.03.2021 г. за двата търга, подписани от членовете на комисиите и утвърдени от кмета на 01.04.2021 г съгласно чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

ж) На основание чл. 62, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), в регламентирания 3-дневен срок от утвърждаването на протоколите от кмета са издадени заповеди №№ 184 и 185 от 05.04.2021 г. за определяне на „СТИЛ-МС“ ООД за спечелил търговете.

Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината на 05.04.2021 г.⁴⁴⁴ в съответствие с нормативно определения в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) 3-дневен срок от издаването им.

з) В съответствие с чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) са сключени два договора за възлагане на горскостопански дейности със „СТИЛ-МС“ ООД за срок от 18 месеца - договор № 182/28.05.2021 г. за обект № 2101 на стойност 18 856,80 лв. с ДДС и договор № 183/28.05.2021 г. за обект № 2102 на стойност 28 148,40 лв. с ДДС.

и) Внесена е гаранция за изпълнение на договорите от „СТИЛ-МС“ ООД в размер на 10 на сто от стойността им, съгласно т. 8 от Раздел II от договорите, и са платени авансови вноски в размер на 30 на сто от цената на договорите.

к) Спазена е разпоредбата на чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ, като са изготвени приемо-предавателни протоколи за предаването на сечищата: пет за обект № 2101 и два за обект № 2102, подписани от представител на Общината и от представител на „СТИЛ-МС“ ООД.

л) През одитирания период от „СТИЛ-МС“ ООД е заплатена част от стойността по двата договора. Внесената сума по договор № 182/28.05.2021 г. е в размер на 15 157,04 лв. с ДДС и по договор № 183/28.05.2021 г. - 13 444,52 лв. с ДДС.

3.2.4. При проверката на прилаганите контролни дейности на продажбите на дървесина за съответствие с ИФСФУК и ОППК е установено.⁴⁴⁵

⁴⁴³ Публикувани заповеди за търгове за обекти № 2101 и № 2102

⁴⁴⁴ Документи за проведен търг за обект № 2101; Документи за проведен търг за обект № 2102

⁴⁴⁵ ОД № 3.76

а) Осъществен е контрол за законосъобразност преди сключването на договорите от юриста на Общината съгласно чл. 3, ал. 2 от ОППК

б) В изпълнение на чл. 13 от ИФСФУК от кмета и директора на дирекция МДТБФ/главния счетоводител е приложена системата на двоен подпис при сключването на договорите.

Дейностите по продажба на дървесина са в съответствие с правната рамка. Въведените контролни дейности са прилагани съгласно определения ред.

4. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост

Общият брой на съставените актове за общинска собственост (АОС) в Главните регистри за публична и частна общинска собственост в Общината към 31.12.2021 г. е 3 315 от които 1 059 АПОС и 2 256 АЧОС.⁴⁴⁶ На основание чл. 56, ал. 1 от ЗОС, през одитирания период са съставени общо 263 АОС, от които 102 АПОС и 161 АЧОС и са отписани 20 имота ЧОС.

4.1. Извършена е проверка на 57 АОС, от които 35 АЧОС⁴⁴⁷ и 22 АПОС,⁴⁴⁸ главните регистри за общинска собственост, актовете книги и досиета на общинските имоти за съответствие със ЗОС, Глава шеста от НРПУРОИ (в сила от 02.11.2020 г.) и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и е установено.⁴⁴⁹

а) Актовете са съставени по утвърдените образци, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ, чл. 3 и чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, АОС се съставя в два екземпляра от длъжностно лице, определено от кмета на Общината. Със заповед № 545/19.09.2016 г.⁴⁵⁰ на кмета за актосъставител е определен младши експерт в дирекция АСОС.

б) Съставените актове са вписани в Службата по вписванията гр. Дряново в нормативно определения 7-дневен срок от съставянето им, с изключение на четири АПОС⁴⁵¹ и седем⁴⁵² АЧОС, които са вписани със закъснение, в несъответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ.

За всеки общински имот е съставено досие, към което са приложени копие от акта за собственост и документите, удостоверяващи възникването, изменението и прекратяването на правото на собственост на Общината, предоставените права на трети лица, както и други

⁴⁴⁶ ОД № 3.77

⁴⁴⁷ АЧОС №№: 1. 3053/14.01.2020 г.; 2. 3057/13.03.2020 г.; 3. 3065/20.06.2020 г.; 4. 3069/10.08.2020 г.; 5. 3073/15.09.2020 г.; 6. 3077/15.09.2020 г.; 7. 3081/15.09.2020 г.; 8. 3085/18.09.2020 г.; 9. 3089/18.09.2020 г.; 10. 3093/18.09.2020 г.; 11. 3097/18.09.2020 г.; 12. 3101/18.09.2020 г.; 13. 3105/25.11.2020 г.; 14. 3109/27.11.2020 г.; 15. 3113/27.11.2020 г.; 16. 3117/27.11.2020 г.; 17. 3121/02.12.2020 г.; 8. 3125/02.12.2020 г.; 19. 3129/02.12.2020 г.; 20. 3133/08.12.2020 г.; 21. 3137/18.12.2020 г.; 22. 3141/08.12.2020 г.; 23. 3145/08.12.2020 г.; 24. 3150/22.12.2020 г.; 25. 3154/22.12.2020 г.; 26. 3158/22.12.2020 г.; 27. 3162/22.12.2020 г.; 28. 3166/22.12.2020 г.; 29. 3170/22.12.2020 г.; 30. 3174/23.12.2020 г.; 31. 3178/23.12.2020 г.; 32. 3182/23.12.2020 г.; 33. 3187/15.03.2021 г.; 34. 3191/15.03.2021 г. и 35. 3195/15.03.2021 г.

⁴⁴⁸ АПОС №№: 1. 3061/25.06.2020 г.; 2. 3149/22.12.2020 г.; 3. 3206/27.04.2021 г.; 4. 3213/25.06.2021 г.; 5. 3217/25.06.2021 г.; 6. 3222/25.06.2021 г.; 7. 3226/25.06.2021 г.; 8. 3230/25.06.2021 г.; 9. 3234/25.06.2021 г.; 10. 3238/25.06.2021 г.; 11. 3242/25.06.2021 г.; 12. 3249/09.08.2021 г.; 13. 3253/18.08.2021 г.; 14. 3257/18.08.2021 г.; 15. 3262/16.09.2021 г.; 16. 3269/12.10.2021 г.; 17. 3273/12.10.2021 г.; 18. 3277/12.10.2021 г.; 19. 3281/12.10.2021 г.; 20. 3290/22.11.2021 г.; 21. 3294/22.11.2021 г. и 22. 3298/22.11.2021 г.

⁴⁴⁹ ОД №№ 3.78 и 3.79

⁴⁵⁰ ОД № 3.79

⁴⁵¹ АПОС №№: 3061/25.06.2020 г.; 3149/22.12.2020 г.; 3277/12.10.2021 г. и 3281/12.10.2021 г.

⁴⁵² АЧОС №№: 3065/25.06.2020 г.; 3166/22.12.2020 г.; 3170/22.12.2020 г.; 3174/23.12.2020 г.; 3178/23.12.2020 г.; 3182/23.12.2020 г. и 3195/15.03.2021 г.

данни съгласно чл. 58, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

в) Съставените АОС се съхраняват в актови книги, с което е спазен регламентираният ред, определен в чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2014 г.).

Съгласно чл. 13 от Наредба № 8 от 2009 г., в Раздел 6 „Данъчна оценка на имота към момента на утвърждаване на акта“ се вписва данъчната оценка на съответния имот, валидна към момента на утвърждаване на акта.

Данъчната оценка на всички актове е преди тяхното съставяне и утвърждаване, с което са изпълнени изискванията на цитираната разпоредба.

г) Преписи на 57 АОС са изпратени до Областния управител на Област Габрово след установения 7-дневен срок и не са изпратени до Службата по геодезия, картография и кадастър гр. Габрово, с което не е спазен чл. 58, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

д) В съответствие с изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 78, ал. 1 от НРПУРОИ са създадени Главен регистър за публична общинска собственост и Главен регистър за частна общинска собственост, като актовете са с последователни номера, с което е спазен чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).⁴⁵³

За периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. от кмета със заповед № 64-1/31.01.2020⁴⁵⁴ г. е определен младши експерт в дирекция АСОС да води двата регистъра съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

е) Създадена е информационна система за връзка с Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК) и Имотния регистър, в съответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Подписано е безсрочно споразумение № КД-2-95/09.12.2020 г.⁴⁵⁵ между АГКК и Общината за документите и данните, които Общината може да заявява и получава от АГКК, реда и начина на заявяване и предоставяне, правата и задълженията на страните. Предоставен е достъп до електронната платформа на двама младши експерти в дирекция АСОС. Определените служители са получили регистрацията в Кадастрално-административната информационна система на АГКК с персонално потребителско име и парола.⁴⁵⁶

з) Съгласно Протоколно решение № 3/17.11.2008 г. на комисията от Областна дирекция „Земеделие“ гр. Габрово, одобрено със заповед № РД-ЗА-33/14.07.208 г. на директора ѝ, са възстановени имоти по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2007 г.) в 19 землища на територията на Община Дряново. Предоставени са 5 446 имота – земя за 33 557,082 дка, за които⁴⁵⁷ към 31.12.2021 г. са съставени 2 045 АЧОС.

В неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) от актосъставителите към 31.12.2021 г. не са съставени АОС за 3 280 имота - земя за 12 758,26 дка.

и) Посочената причина в обяснение на кмета за неспазения срок за вписване на АОС и неизпращането им до Областния управител на Областна администрация - Габрово и до Службата по геодезия, картография и кадастър и несъставянето на АОС за възстановени земи е, че не е създадена организация осигуряваща дейността по съставяне, вписване и изпращане на АОС.⁴⁵⁸

⁴⁵³ ОД № 3.79

⁴⁵⁴ ОД № 3.79

⁴⁵⁵ ОД № 3.79

⁴⁵⁶ ОД № 3.79

⁴⁵⁷ ОД № 3.80

⁴⁵⁸ ОД № 3.30

4.2. При проверка на 23 АОС, от които 14 АЧОС⁴⁵⁹ и девет АПОС⁴⁶⁰ е установено,⁴⁶¹ че са спазени разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 17 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като актовете са утвърдени от кмета.

4.3. През одитирания период не е създадена комисия за констатиране на безстопанствени имоти⁴⁶² на територията на Община Дряново, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.).

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена Заповед № 362/30.06.2022 г.⁴⁶³ за определяне на комисия за съставяне на констативни протоколи за наличието на безстопанствени имоти и тяхното състояние.

Надзорът и актуването на имоти общинска собственост и воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост са извършени при спазване на изискванията на правната рамка, с изключение на: неспазен срок за вписване в Службата по вписванията гр. Дряново на 57 акта за общинска собственост и неизпратени в срок преписи на 57 акта за общинска собственост до Областен управител - Габрово и до Службата по геодезия, картография и кадастър - Габрово. Към 31.12.2021 г. не са съставени АОС за 3 280 имота - земя за 12 758 дка, с което не са изпълнени изискванията на ЗОС.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

За област „Бюджет“

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено частично несъответствие със изискванията на правната рамка, като:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново не е актуализирана с промените в ЗПФ;

✓ Наредбата за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново не е актуализирана с разпоредбите на ЗМДТ;

✓ Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново не е актуализирана с промените в ЗМДТ;

⁴⁵⁹ АЧОС №№: 1. 3055/13.03.2020 г.; 2. 3071/15.09.2020 г.; 3. 3083/15.09.2020 г.; 4. 3095/18.09.2020 г.; 5. 3107/27.11.2020 г.; 6. 3119/02.12.2020 г.; 7. 3131/02.12.2020 г.; 8. 3143/08.12.2020 г.; 9. 3156/22.12.2020 г.; 10. 3186/22.12.2020 г.; 11. 3180/23.12.2020 г.; 12. 3193/15.03.2021 г.; 13. 3209/08.06.2021 г. и 14. 3284/15.10.2021 г.

⁴⁶⁰ АПОС №№: 1. 3063/25.06.2020 г.; 2. 3214/25.06.2021 г.; 3. 3226/25.06.2021 г.; 4. 3237/25.06.2021 г.; 5. 3251/18.08.2021 г.; 6. 3263/16.09.2021 г.; 7. 3277/12.10.2021 г.; 8. 3293/22.11.2021 г.; 9. 3304/22.11.2021 г.

⁴⁶¹ ОД №№ 3.78 и 3.79

⁴⁶² ОД № 3.78

⁴⁶³ ОД № 3.81

✓ Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново не е актуализирана с промените на ЗОД;

✓ Наредбата за управление на общинските пътища не е актуализирана с изискванията на ЗП;

✓ Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности не са актуализирани с промени в ЗПФ;

✓ Не е актуализирана действащата СФУК с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ.184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „*Просрочени вземания от местни данъци и ТБО и контролно-ревизионна дейност*“ е установено пълно съответствие с правната рамка.

За под-процес „*Разходи за външни услуги*“ е установено съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на неизготвянето на приемо-предавателни протоколи по пет договора.

За под-процес „*Субсидии на юридически лица с нестопанска цел*“ са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като за 2020 г. и за 2021 г. изпълнението на читалищните дейности не е обезпечено с договори и три читалища са изразходвали субсидия, несъобразена с предмета и целите им.

За под-процес „*Капиталови разходи*“ са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като:

✓ Извършени са плащания по три договора без изпратени уведомления за предстоящи плащания в ИС „РМС-плащания“;

✓ Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащанията не са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено частично несъответствие на ВПУЦОП, като не са актуализирани текстове с промените на ЗОП.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществените поръчки*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процеси „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП*“ и „*Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява*“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Процедура на пряко договаряне е проведена без наличие на основание за това и неоснователно са отстранени от обществена поръчка трима участници;

✓ Окончателните протоколи за работата на комисиите при две процедури не са с определеното съдържание;

✓ В обявлението на една процедура не са посочени документите за доказване на съответствие с определените от възложителя критерии за подбор;

✓ Обявленията за оповестяване откриването на открита процедура и на две публични състезания не са с определеното минимално съдържание и не е спазен срокът при публикуването на договорите за обществени поръчки в РОП/ПК при три ОП;

✓ В сключен договор за възлагане на обществена поръчка не е определен ред за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.

За процес „Изпълнение на договори за възлагане на обществените поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частично несъответствие с правната рамка и клаузите на договорите:

✓ Не е изпратено възлагателно писмо по един договор и са изготвени приемо-предавателни протоколи по един договор, без да е спазено регламентираното в договора съдържание;

✓ Актувани са непредвидени видове и количества СМР, без това да е предвидено в клаузите по един договор и неправомерно са съставени и подписани констативни протоколи за броя на работните дни по време на изпълнението на един договор;

✓ Не е спазен срокът за изпълнение на три договора, не са начислени неустойки за неспазването на сроковете за изпълнение по два договора и неустойка по един договор е начислена в по-малък размер;

✓ Направено е окончателното плащане по един договор след регламентирания срок и не са изпратени уведомления до ИС „РМС-плащания“ преди извършването на плащанията по два договора;

✓ Не е удължен срокът на валидност на гаранцията за изпълнение по два договора; гаранцията за изпълнение по един договор е освободена след регламентирания срок и една гаранция не е върната на изпълнителя;

✓ Публикувани са на ПК три договора, след датата на публикуване на обявлението за възложена поръчка и един договор е публикуван без приложенията към него;

✓ В РОП е изпратено обявление за приключване на един договор след нормативно определения срок и неточно са посочени датите на приключване на три договора в изпратените обявления.

За област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана с промените в ЗОС;

✓ Наредбата за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества не е актуализирана с промените на ЗОС;

✓ Не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия;

✓ Наредбата за управление на общинските пътища не е актуализирана с промените, извършени в ЗП.

За процес „Управление на имоти общинска собственост“ с под-процеси „Застраховане на имоти общинска собственост“, „Предоставени имоти - общинска собственост за безвъзмездно ползване“, „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни, образователни, социални дейности и на ЮЛ с нестопанска цел“, „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“, „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс“, „Отдаване под наем на полски пътища“ и „Отдаване под наем на общински жилища“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правната рамка:

✓ От кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имотите – частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане и не са определени вещите общинска собственост, които подлежат на застраховане;

✓ Не са застраховани три имота - публична общинска собственост и не са вписани в Службата по вписванията - гр. Дряново четири договора;

✓ Не са съставени протоколи за предаване на четири имота за здравни, образователни и социални дейности и на юридически лица с нестопанска цел;

✓ Не са включени в заповедите за определяне на комисии за провеждане на търговете кметове/кметските наместници на населените места по местонахождение на имотите, предмет на търговете и наемните вноски по седем договора са платени със закъснение;

✓ Не е спазен срокът за публикуване на заповедите за откриване на търговете в местен вестник и няма поставена дата за публикуването им на интернет страницата на Общината;

✓ За предаването на имотите, предмет на търговете, не са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи;

✓ Сключени са договори за отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс, без да са подадени заявления от ползвателите и без да е платена наемната цена и не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на отдадените под наем на земеделски земи без търг или конкурс;

✓ Заповедите на кмета за сключването на договори с ползватели на полските пътища за стопанските 2019/2020 г. и 2020/2021 г. са публикувани на интернет-страницата на Общината без посочена дата и от кмета са сключени договори за наем без внесени суми за ползване на полски пътища от ползвателите;

✓ Десет договора са сключени след едномесечния срок от издадените от кмета заповеди и не са съставени протоколи за предаването на имотите на ползвателите;

✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на отдадените под наем полски пътища.

За процес „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процеси „Продажба на имоти“ и „Продажба на дървесина“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Четири имота, предназначени за продажба, не са включени в ПУРИОС и не е издадена заповед за продажба на идеални части от УПИ по регулационния план на гр. Дряново;

✓ Дължимите суми за сключване на четири договора са внесени преди изтичането на срока на обжалване на заповедите за спечелилите търговете и не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на купувачите.

За процес „Надзор и актуване на имоти общинска собственост“ са установени съществени по характер несъответствия, като:

✓ Не е спазен срокът за вписване в Службата по вписванията - гр. Дряново на 57 акта за общинска собственост и не са съставени АОС за 3 280 имота - земя за 12 758 дка;

✓ Не са изпратени в срок преписи на 57 акта за общинска собственост до Областния управител на Областна администрация - Габрово и до Службата по геодезия, картография и кадастър – Габрово.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново с промените в ЗПФ.⁴⁶⁴

2. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁶⁵

3. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁶⁶

4. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново в съответствие с изискванията на ЗОД.⁴⁶⁷

5. Да се актуализират Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности в съответствие със ЗПФ.⁴⁶⁸

6. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.⁴⁶⁹

7. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредбата за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.⁴⁷⁰

8. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за актуализиране на Наредба за управление на общинските пътища в съответствие с изискванията на ЗП.⁴⁷¹

9. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Дряново за приемане на Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.⁴⁷²

10. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.⁴⁷³

11. Да се предприемат действия за съставяне на АОС за 3 280 имота - земя за 12 758,26 дка.⁴⁷⁴

⁴⁶⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁴⁶⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.2

⁴⁶⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.3

⁴⁶⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.4

⁴⁶⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.6

⁴⁶⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁷⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.4

⁴⁷¹ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴⁷² Част трета, Раздел III, т. 1.4

⁴⁷³ Част трета, Раздел I, т. 1.8

⁴⁷⁴ Част трета, Раздел III, т. 4, п.т. 4.1, б. „з“

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново в съответствие с изискванията ЗПФ.⁴⁷⁵

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁷⁶

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Дряново в съответствие с изискванията на ЗМДТ.⁴⁷⁷

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново в съответствие с изискванията на ЗОД.⁴⁷⁸

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.⁴⁷⁹

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества в съответствие с изискванията на ЗОС.⁴⁸⁰

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на общинските пътища в съответствие с изискванията на ЗП.⁴⁸¹

8. Да се приеме Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.⁴⁸²

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 193 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

⁴⁷⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.1

⁴⁷⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.2

⁴⁷⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.3

⁴⁷⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.4

⁴⁷⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.1

⁴⁸⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.4

⁴⁸¹ Част трета, Раздел III, т. 1.5

⁴⁸² Част трета, Раздел III, т. 1.4

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до девет месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Дряново и председателят на Общинския съвет - Дряново 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 № 026 от 30.01.2023 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)



**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200300422**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	Общи за одита:	
1.	Справка с изх. № 51.00-108/09.06.2022 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
2.	Устройствен правилник на общинска администрация Дряново; заповед № 54/28.01.2016 г.	24
3.	СД № 1 с Декларация с изх. № 51.00-121/13.07.2022 г. за област на изследване ОП и изпълнение на договори за ОП	СД+2
4.	Справка с изх. № 51.00-22/29.03.2022 г. относно изпълнение на разходите по бюджета на Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.	3
5.	Констативен протокол за бюджет 2020 г. и 2021 г.	1
6.	Справка с изх. № 51.00-24/29.03.2022 г. относно изпълнение на разходите по бюджета на Община Дряново за периода от 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.	3
7.	Писмо за представяне на бюджет 2021 г. с изх. № 51.00-104/25.05.2022 г.	1
8.	Справка с изх. № 51.00-23/29.03.2022 г. относно изпълнение на разходите на ПРБ с бюджет при Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. - 31.12.2020 г.	3
9.	Справка с изх. № 51.00-25/29.03.2022 г. относно изпълнение на разходите на ПРБ с бюджет при Община Дряново за периода от 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.	3
10.	Устройствен правилник на общинска администрация Дряново, в сила от 2022 г.; заповед за утвърждаване и органиграма	34
11.	Справка изх. № 51.00-7/21.03.2022 г. на отговорните длъжностни лица в Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
12.	Справка за извършени проверки от АДФИ с изх. № 51.00-78/29.03.2022 г.	1
1.	Област „Бюджет“:	
1.1.	Решения № 391/20.12.2013 г., № 178/30.09.2016 г. и № 427/28.03.2018 г. на ОбС	8
1.2.	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Дряново	21
1.3.	Решение № 34/28.01.2008 г. на ОбС	1
1.4.	Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново	26
1.5.	Решение № 250/29.12.2020 г.; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново, в сила от 29.12.2020 г.	27
1.6.	Решение № 42/28.01.2008 г. на ОбС	1
1.7.	Решения №№: 92/22.04.2020 г., 156/29.06.2020 г., 265/28.01.2021 г., 448/29.12.2021 г. на ОбС-Дряново; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Дряново,	54
1.8.	Решение № 139/31.07.2008 г. на ОбС-Дряново	1
1.9.	Наредба за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти за поемане на общински дълг в Община Дряново	2
1.10.	Констативен протокол за Наредба за условията за финансово подпомагане на спортните клубове	1

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.11	Решение № 579/29.06.2022 г. на ОбС; Наредба за условията за финансово подпомагане на спортните клубове	9
1.12	Заповед № 341/28.07.2014 г. на кмета	1
1.13	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес	7
1.14	Заповед № 415/29.07.2008 г.	1
1.15	Система за финансово управление и контрол (СФУК)	15
1.16	Стратегия за управление на риска 2019-2021 г.	12
1.17	Заповед № 80/22.02.2019 г. на кмета	1
1.18	Риск-регистър за 2020 г. на Община Дряново	33
1.19	Заповед № 100-1/13.02.2020 г. на кмета	1
1.20	Риск-регистър за 2021 г. на Община Дряново	33
1.21	Заповед № 72/11.02.2021 г. на кмета	1
1.22	Инструкция за деловодната дейност в Община Дряново (ИДД 2008)	9
1.23	Инструкция за деловодната дейност в Община Дряново (ИДД 2020)	9
1.24	Доклад за СФУК 2020 г.; Доклад за СФУК 2021 г. и разпечатка от ел. страница на МФ за датата на изпращане	8
1.25	Заповеди №№ 56/07.02.2018 г., 07/05.01.2016 г., 697/17.12.2020 г. и 61/04.02.2021 г	4
1.26	Договор № 152/26.03.2020 г. специализиран уеб базиран програмен продукт (ПП) „Имеон“;	6
1.27	Договор № 110/23.02.2021 г. специализиран уеб базиран програмен продукт (ПП) „Имеон“	6
1.28	Договор № 83/20.01.2021 г. с „Български пощи“ ЕАД гр. София	3
1.29	Споразумение от 153/21.06.2018 г. – чрез плащания в офиси на „Изипей“ АД гр. София	2
1.30	Справка изх. № 51.00-15/29.03.2022 г. за реда на плащане и размера на постъпилите приходи от МДТ в Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	1
1.31	Констативен протокол за съставени АУЗ през 2020 г	130
1.32	Констативен протокол за съставени АУЗ през 2021 г	87
1.33	Констативен протокол за просрочени вземания	23
1.34	Списъци по чл. 182 от ДОПК на длъжниците с публични задължения от 400 до 5000 лв. към 20.05.2020 г.; Списък по чл. 182, ал.3, т.1 от ДОПК на длъжниците с публични задължения над 5000 лв. към 20.05.2020 г.; Списък по чл. 182, ал.3, т.1 от ДОПК на длъжниците с публични задължения от 400 до 5000 лв. към 31.10.2021 г.; Списък по чл. 182, ал.3, т.1 от ДОПК на длъжниците с публични задължения над 5000 лв. към 31.10.2021 г.; Списък по чл. 182, ал.3, т.2 от ДОПК на длъжниците с публични задължения над 5000 лв. към 09.03.2021 г.;	29
1.35	Справка с изх. № 51.00-53/29.03.2020 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на ДНИ и ТБО в Община Дряново през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	8
1.36	Разрешения за разсрочване и отсрочване	64
1.37	Справка с изх. № 51.00-93/29.03.2022 г. за извършените разходи за външните услуги, платени от Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
1.38	СД № 2 с Декларация с изх. № 51.00-115/22.06.2022 г.	3+СД

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.39	Констативен протокол от 01.07.2022 г. за разходи за външни услуги	13
1.40	Писмено обяснение с изх. № 51.00-118/06.07.2022 г.	3
1.41	Констативен протокол ТК външни услуги	3
1.42	Обяснение с изх. № 51.00-126/15.07.2022 г.	3
1.43	Справка с изх. № 51.00-42/29.03.2022 г. относно за разходвани средства по субсидии и други трансфери за юридически лица с нестопанска цел по § 45-00 в Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. - 31.12.2021 г.	5
1.44	Констативен протокол за извършена проверка на разходите за субсидии и други текущи трансфери за ЮЛ с нестопанска цел през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. - читалища	41
1.45	Заповеди №№ 326/15.06.2020 г. и 142/18.03.2021 г. и 132/12.03.2021 г	5
1.46	Писмено обяснение изх. № 51.00-120/06.07.2022 г.	4
1.47	Счетоводен хронологичен регистър на внесените субсидии по сметките читалищата за 2020 г. и 2021 г.	26
1.48	Отчет НЧ „Денчо Славов 1900“ с. Ганчовец	18
1.49	Писмено обяснение изх. № 51.00-123/12.07.2022 г.	2
1.50	Доклади от НЧ „Ботьо Пенев - 1900“ с вх. № 6100-37/22.03.2021 г. и НЧ „Колю Фичето - 2016“, с. Туркинча с вх. № 6100-11/17.02.2021 г.	6
1.51	Доклад от НЧ „Наука 1922“ с. Зая	16
1.52	Отчети за дейността на НЧ „Св. Св. Кирил и Методий“ с. Гоздейка, НЧ „Христо Ботев 1894“ с. Гостилица, НЧ „Селянин“ с. Руня	34
1.53	Констативен протокол за извършена проверка на разходите за субсидии и други текущи трансфери за ЮЛ с нестопанска цел през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. – спортни клубове	15
1.54	Заверени копия на Решения на ОбС-Дряново №№ за промени в капиталовата програма през 2020 и 2021 г.: 194/25.08.2020 г., 225/30.10.2020 г., 244/30.11.2020 г., 320/27.04.2021 г., 343/31.05.2021 г., 348/28.06.2021 г., 408/28.09.2021 г., 434/26.11.2021 г. и 435/26.11.2021 г.	13
1.55	Справка с изх. № 51.00-84/29.03.2020 г. за капиталови разходи по бюджета на ПРБ през 2020 г.	6
1.56	Справка с изх. № 51.00-81/29.03.2020 г. за капиталови разходи по бюджета на ПРБ през 2021 г.	6
1.57	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Основен ремонт на дворно пространство на база Иглика към ДГ Детелина гр. Дряново“, отчетен разход 59 700 лв. с ДДС	5
1.58	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Изграждане на тенис корт при стадион Локомотив Дряново“, отчетен разход 58 600 лв. с ДДС	9
1.59	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Облагородяване пространство между ул. „Нов живот“ и ул. „Ал. Стамболийски“ с. Царева ливада“, отчетен разход 48 700 лв. с ДДС	6
1.60	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Основен ремонт на паркове на територията на град Дряново - парк до църква „Въведение Богородично“, парк в началото на ул. „Хаджи Димитър“, парк „Никола Мушанов“ и парк около Руски паметник“, отчетен разход 47 000 лв. с ДДС	7
1.61	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Ремонт на мост и довеждаща инфраструктура в с. Ганчовец“, отчетен разход 44 100 лв. с ДДС	5

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.62	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Дробилка за клони“, отчетен разход 35 940 лв. с ДДС	4
1.63	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Изграждане на подпорна стена в района на тенис корт при стадион Локомотив“, отчетен разход 34 905 лв. с ДДС	4
1.64	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Преасфалтиране улици в кв. „Никоевци“, отчетен разход 33 493 лв. с ДДС	4
1.65	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Подмяна на метална подова конструкция и парапет на мост към ЖП гара Дряново“, отчетен разход 32 500 лв. с ДДС	5
1.66	Констативен протокол от 10.06.2022 г., Обект с предмет „Полагане на хидроизолация на ниска част на поликлиниката в гр. Дряново“, отчетен разход 31 800 лв. с ДДС	5
1.67	Обяснение с изх. № РД 51.00-107/10.06.2022 г.	15
1.68	Констативен протокол от 10.06.2022 г. за извършените контролни дейности	3
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:	
2.1	ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 202-1/13.04.2020 г.; заповед № 202-1/13.04.2020 г. на кмета	31
2.2	План-график за обществени поръчки за 2020 г. от 04.02.2020 г., План-график за обществени поръчки за 2020 г. от 10.08.2020 г.	4
2.3	План-график за обществени поръчки за 2021 г. от 10.02.2021 г., План-график за обществени поръчки за 2021 г. от 01.07.2021 г.; План-график за обществени поръчки за 2021 г. от 01.12.2021 г.	21
2.4.	Справка с изх. № 51.00-47/29.03.2022 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Дряново, открити и възложени от първостепенния разпоредител през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
2.5	Констативен протокол за ТС процедури по ЗОП	3
2.6	Писмено обяснение с изх. № 51.00-112/21.06.2022 г.	4
2.7	Констативен протокол „Инженеринг за „Аварийно почистване на коритото на дере, в участъка, преминаващ през с. Ганчовец, община Дряново“	4
2.8	Писмено обяснение изх. № 51.00-121/07.07.2022 г.	26
2.9	Констативен протокол за ТК процедури	2
2.10	Справка с изх. № 51.00-50/29.03.2022 г. за обществените поръчки, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
2.11	Констативен протокол ТС възлагания	3
2.12	Писмено обяснение с изх. № 51.00-129/18.07.2022 г.	4
2.13	Констативен протокол за ТК обяви	5
2.14	Справка с изх. № 51.00-116/22.06.2022 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Дряново по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
2.15	Констативен протокол от 15.06.2022 г. - договор № 258/08.10.2020 г.	22
2.16	Констативен протокол от 16.06.2022 г. - договор № 3647(218)/15.07.2021 г.	10
2.17	Констативен протокол от 17.06.2022 г. - договор № 3650(219)/15.07.2021 г.	8
2.18	Констативен протокол от 20.06.2022 г. - договор № 271/07.10.2021 г.	7

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.19	Констативен протокол от 21.06.2022 г. - договор № 217/14.07.2021 г.	9
2.20	Констативен протокол от 22.06.2022 г. - договор № 255/08.09.2021 г.	6
2.21	Констативен протокол от 23.06.2022 г. - договор № 128/02.03.2020 г.	11
2.22	Писмено обяснение изх. № 51 00-113/24.06.2022 г.	16
2.23	Писмено обяснение изх. № 51 00-110/10.06.2022 г.	2
2.24	Писмено обяснение изх. № 51 00-113-1/24.06.2022 г.	7
2.25	Констативен протокол от 24.06.2022 г. - договор № 184/24.06.2020 г.	17
2.26	Констативен протокол от 27.06.2022 г. - договор № 164/10.05.2021 г.	21
2.27	Констативен протокол от 28.06.2022 г. - договор № 194/14.06.2021 г.	13
2.28	Констативен протокол от 29.06.2022 г. - договор № 196/14.06.2021 г.	12
2.29	Констативен протокол от 30.06.2022 г. - договор № 235/16.08.2021 г.	9
2.30	Констативен протокол от 01.07.2022 г. - договор № 238/18.08.2021 г.	16
2.31	Констативен протокол от 04.07.2022 г. - договор № 234/16.08.2021 г.	23
2.32	Констативен протокол от 05.07.2022 г. - договор № 267/04.10.2021 г.	10
3.	Област „Общинска собственост“:	
3.1	Решение № 39/30.01.2012 г. на ОбС	1
3.2	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска имуществено (НРПУРОИ) 2012-2020	33
3.3	Решение № 223/30.10.2020 г. на ОбС	1
3.4	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска имуществено (НРПУРОИ) 2020	38
3.5	Тарифа; Решение № 45/20.02.200 г.	4
3.6	Заверено копие на Решение на № 248/27.02.2017 г. на ОбС	1
3.7	Заверено копие на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖН)	18
3.8	Решения №№ 617/26.07.2019 г., 91/22.04.2020 г. и 224/30.10.2020 г. на ОбС	8
3.9	Решение № 116/21.06.2012 г. на ОбС	1
3.10	Заверено копие на Наредба за реда за управлението, стопанисването и ползване на горски територии – общинска собственост (НРУСПГТ)	13
3.11	Заверено копие на Решение № 113/26.07.2004 г. на ОбС	2
3.12	Заверено копие на Наредба за реда за упражняване на правата на собственост върху частта на Община Дряново от капитала на търговските дружества (НРУПСЧКГД)	14
3.13	Заверено копие на Решение № 178/21.10.2008 г. на ОбС	1
3.14	Заверено копие на Наредба за управление на общинските пътища в Община Дряново (НУОП)	7
3.15	Годишен план за паша в Община Дряново за стопанската 2020-2021 г.; Решение № 73/04.03.2020 г. на ОбС	60
3.16	Годишен план за паша в Община Дряново за стопанската 2020-2021 г.; Решение № 268/28.01.2021 г.	58
3.17	Предложение вх. № 0700-81/30.10.2019 г. на кмета	2
3.18	Решение № 26/23.12.2019 г., вкл. Годишен план за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2020 г.	2
3.19	Предложение вх. № 0700-109/27.11.2020 г. на кмета	2
3.20	Решение № 248/29.12.2020 г. на ОбС, вкл. Годишен план за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2021 г.	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.21	Решение № 71/04.03.2020 г. на ОбС	1
3.22	Стратегия за управление на общинска собственост на Община Дряново за периода 2020-2023 г.	37
3.23	Решение № 72/04.03.2020 г. на ОбС	1
3.24	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Дряново през 2020 г.	31
3.25	Решения №№: 100/22.04.2020 г., 157/29.06.2020 г., 158/29.06.2020 г. на ОбС	3
3.26	Решение № 267/28.01.2021 г. на ОбС	1
3.27	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Дряново през 2021 г.	17
3.28	Решения №№: 421/28.10.2021 г., 422/28.10.2021 г., 458/29.12.2021 г., и 459/29.12.2021 г. на ОбС	7
3.29	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за застраховането	6
3.30	Писмено обяснение изх. № 5100-127/15.07.2022 г.	6
3.31	Застрахователни полици	50
3.32	Справка с изх. № 5100-57/29.03.2022 г. за предоставените от Община Дряново имоти за безвъзмездно ползване за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	7
3.33	Констативен протокол ПП ДПС	3
3.34	Констативен протокол с Мюсюлманско изповедание – София и БЧК	3
3.35	Констативен протокол безвъзмездно читалища	4
3.36	Констативен протокол безвъзмездно спортни клубове	4
3.37	Справка изх. № 51.00-27/29.03.2020 г.	3
3.38	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за здравни – 5 бр. договори	9
3.39	Констативен протокол по чл. 14, ал. 6 от ЗОС	4
3.40	Справка изх. № 5100-38/29.03.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
3.41	Справка изх. № 5100-36/29.03.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Дряново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
3.42	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за земеделски земи с търг за 2020 г.	8
3.43	СД № 3 Договори за управление на общинска собственост	3+СД
3.44	Договор № 297/16.12.2020 г.	5
3.45	Искане вх. № 2200-385/17.03.2021 г.	1
3.46	Апекс от 28.03.2021 г. към договор за наем № 308/18.12.2020 г.	2
3.47	Заявление вх. № 2500-423/26.03.2021 г.	1
3.48	Договори №№ 23/07.01.2021 г. и 24/07.01.2021 г.; ДОГОВОР № 308/18.12.2020 г.; Апекс от 28.03.2021 г.	12
3.49	Справка изх. № 5100-36/29.03.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Дряново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
3.50	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за отдадените земеделски земи с търг през 2021 г.	4
3.51	Справки изх. № 5100-39/29.03.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. в Община Дряново	6

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.52	Справка изх. № 5100-61/29.03.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. в Община Дряново	4
3.53	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за отдадени земеделски земи без търг или конкурс	8
3.54	Констативен протокол от 16.06.2022 г за ТК за отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс	3
3.55	Справка за сключени договори за отдадени под наем полски пътища за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. в Община Дряново с изх. № 5100-41/29.03.2022 г.	15
3.56	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за ползване на полски пътища за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	10
3.57	Констативен протокол от 16.06.2022 г. за ползване на полски пътища за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	3
3.58	Справка с изх. № 5100-33/29.03.2022 г. за предназначението и използването на общинските жилища на Община Дряново за периода 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.;	1
3.59	Констативен протокол за общинските жилища	8
3.60	Протоколи №№ 1/22.01.2020 г. и 2/30.01.2020 г.	6
3.61	Справка изх. № 51.00-46/29.03.2022 г. за сключени договори за отдадени под наем общински жилища през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г. в Община Дряново	2
3.62	Справка с изх. № 5100-99/16.05.2022 г. за несъбраните вземания по договори за отдадено общинско имущество под наем/аренда към 31.12.2021 г. в Община Дряново	1
3.63	Справка изх. № 5100-55/29.03.2022 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост от Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	5
3.64	СД № 4 и декларация с изх. № 51.00-114/22.06.2022 г.	1+СД
3.65	Констативен протокол 3-1 от 13.07.2022 г. – договор № 186/25.06.2020 г.	3
3.66	Регистър на разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост 2020	8
3.67	Обяснителна записка изх. № 51-00-119/05.07.2022 г.	10
3.68	Констативен протокол 3-2 от 13.07.2022 г. – продажби на земя по реда на ЗУТ	7
3.69	Констативен протокол продажба на имот за прекратяване съсобственост	3
3.70	Констативен протокол от 13.07.2022 г. - продажба на имот чрез търг с тайно наддаване	6
3.71	Обяснителна записка изх. № 51-00-128/15.07.2022 г.	3
3.72	Констативен протокол от 13.07.2022 г. - продажба на имоти чрез търгове с публично наддаване	13
3.73	Констативен протокол 3-6 от 13.07.2022 г. – учредяване право на надстрояване и пристрояване	3
3.74	Справка изх. № 5100-62/29.03.2022 г. за извършени продажби на дървесина чрез търг от Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
3.75	Договори №№ 202/16.09.2019 г. 231/18.09.2020 г.	9
3.76	Констативен протокол от 13.07.2022 г. - продажба на дървесина	9

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.77	Справка с изх. № 51.00-37/29.03.2022 г. за съставените актове общинска собственост и отписаните имоти – общинска собственост в Община Дряново за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2021 г.	2
3.78	Констативен протокол надзор и актуване - АПОС	8
3.79	Констативен протокол надзор и актуване - АЧОС	11
3.80	Справка за съставените актове за общинска собственост за възстановена земеделска земя и гори към 31.12.2021 г. в Община Дряново по чл. 191 ал. 1 от ЗСПЗЗ	2
3.81	Заповед № 362/30.06.2022 г. на кмета	1