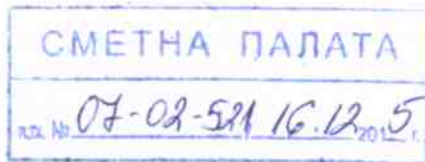




СМЕТНА ПАЛАТА
на Република България

135 години от създаването и 20 години от възстановяването на Върховната одитна институция на България

Председател



ДО

Г-Н БОЯН КЕХАЙОВ

КМЕТ НА ОБЩИНА НЕДЕЛИНО

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН КЕХАЙОВ,

На основание чл. 49, ал. 1 от Закона за Сметната палата, приложено Ви изпращаме окончателен Одитен доклад № 0400100414 за извършен одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в община Неделино, за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.

Приложение: съгласно текста.



ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0400100414

**за извършен одит за съответствие на управленските решения при планирането,
възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община
Неделино за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	4
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	6
1. Основание за извършване на одита	6
2. Информация за одитирания обект и предмета на одита	6
3. Цели на одита	7
4. Обхват на одита и ограничение в обхвата	7
5. Критерии за оценка	7
6. Одитни стандарти	8
Част трета КОНСТАТАЦИИ	8
Раздел I. Планиране и възлагане на обществени поръчки	8
1. Обща информация за проведените процедури	8
2. Вътрешни актове	9
3. Планиране на обществени поръчки	9
4. Процедури по реда на ЗОП	11
5. Обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП	24
6. Непроведени процедури /поръчки	27
7. Вътрешен контрол в процеса по планиране и възлагане на обществени поръчки	27
Раздел II. Изпълнение на договори за обществени поръчки	30
1. Изпълнение на договорите	31
2. Вътрешен контрол в процеса по изпълнение на договори за обществени поръчки	39
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
Част пета ПРЕПОРЪКИ	42
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	44
Опис на приложенията	45
Опис на одитните доказателства	46

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществените поръчки
Дирекция „АПФСДЧР“	Дирекция „Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси“
ВПВОП	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки
Дирекция „ГЕСПКТООС“	Дирекция „Градоустройство, европейски и социални програми, култура туризъм и образование и селско стопанство“
ДДС	Данък добавена стойност
ЕЗФРСР	Европейски земеделски фонд за развитие на селските райони
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗЗБ	Закон за защита при бедствия
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
МКВП към Министерския съвет	Междуведомствена комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПРВВЦПРС	Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя
ПРСР	Програма за развитие на селските райони
ПУДООС	Предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя

Част първа

РЕЗЮМЕ

Настоящият доклад отразява резултатите от извършен одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Неделино за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г., в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2014 г.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет.

Бюджетът на Община Неделино за 2013 г. е 8 629 980 лв., а уточненият към 30.06.2014 г. на бюджета на общината за 2014 г. е 5 906 684 лв.

Предмет на одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК), които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите в областта на:

а) „Планиране и възлагане на обществени поръчки“

Критериите за оценка: Закон за обществените поръчки (ЗОП), Правилник за прилагане на Закон за обществените поръчки (ППЗОП), Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки (ВПВОП) в Община Неделино и сключените договори

б) „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Критериите за оценка: ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, ВПВОП в Община Неделино и сключените договори.

При одита е анализирано и оценено състоянието на вътрешния контрол в процесите по планирането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

При одита на дейността по планиране и възлагане на обществени поръчки е установено:

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в Община Неделино обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части и създават вътрешна организация в процеса по планиране, възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори. Управленските решения и действия във връзка с планирането на обществените поръчки в общината са в съответствие със ЗОП и ВПВОП.

При проверката на процедурите за възлагане на обществени поръчки в общината са установени следните съществени отклонения и несъответствия: поставени са изисквания за представяне на документи по чл. 50 и чл. 51 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.) за доказване на икономическото и финансовото състояние и техническите възможности и квалификация на участниците, без да са предвидени съответни минимални изисквания; поставени са изисквания за удостоверяване на обстоятелства, неотнормирани към обществени поръчки, които не са в областта на отбраната и сигурността; предвидени в документацията за участие обстоятелства по чл. 47, ал. 2 от ЗОП, не са посочени в обявлението за обществена поръчка в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ЗОП; определяне на по-къс от нормативно, допустимият срок за получаване на документацията за участие, в нарушение на разпоредбите на чл. 28, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33 от 2012 г.); при процедура в състава на комисията за нейното провеждане, не са включени членове, притежаващи необходимата професионална квалификация, в нарушение на разпоредбите на чл. 34, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33 от

2012 г.); при процедури за възлагане на обществени поръчки, определената комисия не е установила, факта че участници не отговарят на предварително обявените изисквания и ги е допуснала до следващ етап на оценяване на офертите, като впоследствие тези участници са определени за изпълнители на обществените поръчки, въпреки че не притежават необходимата квалификация; при процедура на договаряне без обявление по ЗОП, индивидуалния протокол за постигнатите договорености и доклада на комисията до възложителя, не са подписани от председателя на комисията; в процедури са поставени минимални изисквания за квалификация на участниците, които не съответстват на предмета на обществената поръчка, с което необосновано е дадено предимство за участие в процедурата на лица, които трябва да отговарят на по-ниски изисквания от необходимите, в нарушение на чл. 25, ал. 5, във връзка с чл. 25, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.).

При проверката на обществените поръчки, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП са установени следните съществени отклонения и несъответствия: при две обществени поръчки участниците, определени за изпълнители не са представили всички необходими документи, удостоверяващи липсата на обстоятелства по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП и декларация по чл. 47, ал. 5, т. 1 от ЗОП при сключването на договорите, в нарушение на разпоредбите на чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33 от 2012 г.); неоснователно са поставени изисквания всяка оферта да съдържа три отделни запечатани непрозрачни и надписани плика по аналогия на процедурите за възлагане на обществени поръчки; неправилно са определени длъжностните лица, които да получат, разгледат и оценят офертите след изтичане на крайния срок за получаване на офертите или в деня на неговото изтичане.

В областта на изследване са установени съществени по характер отклонения от изискванията на правната рамка.

Въведените контролни дейности за законосъобразност в изследваната област не са прилагани непрекъснато, не са действали достатъчно ефективно и не са ограничили в необходимата степен риска от допускане на отклонения и нарушения.

При одита на дейността по изпълнение на договори за обществени поръчки е установено:

Договорите за възлагане на обществени поръчки са изпълнявани при спазване на действащото законодателство и в съответствие със заложените в тях клаузи, с изключение на установените случаи, свързани с: неспазване на срок за изпълнение на договор; неуреждането на условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора; нарушаване на разпоредбите на Закона за устройство на територията (ЗУТ) при изпълнението на два от договорите за строителство; при приемане на дейности по изпълнение на договор, не е упражнен предвиденият контрол от страна на възложителя в съответствие с клаузите на сключения договор; наличие на неразплатени и просрочени разходи по договори.

В областта на изследване са установени съществени по характер отклонения от нормативните изискванията и клаузите на договорите.

Въведените с вътрешните актове контролни дейности при изпълнението на договорите, в по-голямата си част са прилагани непрекъснато, действали са ефективно и в значителна част са постигнали предназначението си да предотвратят допускането на несъответствия, но съществуват изключения.

За отстраняване на констатираните отклонения от изискванията на правната рамка и договорите са дадени препоръки за въвеждане на ефективни контролни дейности, които да допринесат за предотвратяването и недопускането на нередности.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Неделино за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г., е извършен на основание чл. 12, ал. 1, т. 2 и чл. 35, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 223 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № ОР4-01-004 от 29.07.2014 г. на член на Сметната палата и ръководител на Отделение IV.

2. Информация за одитирания обект и предмета на одита

Община Неделино е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Общината включва 14 населени места, обособени в 2 съставни административно-териториални единици (гр. Неделино и 1 кметство) и 12 кметски наместничества.

Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет.

Структурата, дейността и управлението на финансите и имуществото на общината са уредени с вътрешни актове - правилници и наредби, приети от общинския съвет и със заповеди на кмета на общината.

Орган на изпълнителната власт е кметът, който ръководи цялата дейност на общината, организира изпълнението на общинския бюджет, представлява общината пред физически и юридически лица, и пред съда.

Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и определя правата и отговорностите на разпоредителите с бюджети от втора степен. С решения¹ на общинския съвет за приемането на бюджетите на общината за 2013 г. и за 2014 г. са определени две училища за второстепенни разпоредители с бюджет.

Организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация са регламентирани с Устройствен правилник на Община Неделино, утвърден от кмета на общината² на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 и ал. 2 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).

При осъществяване на дейността си през одитирания период, кметът се подпомага от секретар и директори на дирекции.³ Функциите им във връзка с оперативното ръководство на конкретните дирекции и специализирани звена са определени с устройствения правилник на общината.

¹ Одитни доказателства №№ 1, 2

² Заповед № 77 от 09.02.2012 г., изменен със Заповед № 102 от 10.03.2014 г.

³ Одитно доказателство № 3

Действащата през одитирания период организационна структура и числеността на общинската администрация е определена с решения на общинския съвет.⁴

Общинската администрация е структурирана в две дирекции: „Административно-правна, финансово-стопанска дейност и човешки ресурси“ („АПФСДЧР“), „Градоустройство, европейски и социални програми, култура туризъм и образование и селско стопанство“ („ГЕСПКТООС“) с отдели, експерти и специалисти в тях. На директорите на дирекции и началниците на отдели са делегирани правомощия, задължения и отговорности във връзка с осъществяването от тях административно ръководство.

Общата численост на персонала в общинската администрация към края на одитирания период е 49 щатни бройки.

През одитирания период в общината няма изградено звено и не е извършвана дейност по вътрешен одит. Предвид измененията в Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), (ДВ, бр. 54 от 2010 г.) и размера на общинския бюджет (под 10 млн. лв.), Община Неделино няма законово задължение за изграждане на звено за вътрешен одит.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС, за одитирания период носи Стоян Беширов – кмет на Община Неделино от 04.11.2011 г.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите в областите „планиране и възлагане на обществени поръчки“ и „изпълнение на договори за обществени поръчки“.

2. Да се установи състоянието на СФУК във връзка с планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

4. Обхват на одита и ограничение в обхвата

Одитната задача обхваща:

4.1. Планиране и възлагане на обществени поръчки: вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки; планиране на обществени поръчки; подготовка и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП; подготовка и провеждане на възлагания на обществени поръчки чрез публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП; всички договори за възлагане на обществени поръчки, сключени от кмета на общината през одитирания период, с оглед начина им на възлагане – проверка за непроведени процедури/поръчки и/или разделяне на поръчки.

4.2. Изпълнение на договори за обществени поръчки.

В обхвата на одита няма ограничения.

5. Критерии за оценка

При одита са използвани следните критерии за сценка:

а) Съответствие на вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки с изискванията на ЗОП и създаване на вътрешна организация в процеса по възлагането.

б) Планиране на обществените поръчки в общината в съответствие с вътрешните актове.

⁴ Одитни доказателства №№ 4-7

в) Законосъобразност на управленските решения във връзка с възлагането на обществени поръчки.

г) Законосъобразност на управленските решения във връзка с изпълнението на договорите за обществени поръчки.

д) Адекватност и ефективност на системата за вътрешен контрол, която да осигурява спазване на нормативните изисквания, вътрешните актове и правила, регламентиращи планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори.

6. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Основни принципи на одита на съответствие и МСВОИ 4100 Указания за одит на съответствие – за одити, извършени отделно от одити на финансовите отчети.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Планиране и възлагане на обществени поръчки

Критериите за оценка на съответствието са изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС и вътрешните актове в общината.

При одита е извършена проверка на съответствието на дейността по планиране и възлагане на обществени поръчки с изискванията на нормативните актове и вътрешните актове в Община Неделино.

Анализирано е състоянието на вътрешния контрол в процеса по възлагане на обществени поръчки, с цел установяване до каква степен, предвидените контролни дейности в процеса допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на нередности.

1. Обща информация за проведените процедури

През одитирания период възложител на обществените поръчки съгласно чл. 7, т. 1 от ЗОП е кметът на Община Неделино. Фактическите действия по възлагане на поръчките са извършвани от кмета на общината.

През одитирания период в Община Неделино по реда на ЗОП са открити и приключили 39 процедури за възлагане на обществени поръчки, от които 31 са открити през 2013 г. и 8 през периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г. Разпределени по видове процедурите са както следва: 30 открити процедури, от които 25 през 2013 г. и 5 през периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г.; 9 процедури на договаряне без обявление, от които 6 през 2013 г. и 3 през периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г.⁵

При одита е извършена проверка на 12 процедури, от които 8 открити процедури (6 през 2013 г. и 2 през периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.) и 4 процедури на договаряне без обявление (2 през 2013 г. и 2 през периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.). Способ за избор на единиците е подбор по стойност – “най-висока стойност на договора”.

⁵ Одитни доказателства №№ 8, 9

При така формираната извадка на проверка са подложени обществени поръчки, чиято стойност представлява 79 на сто от общата стойност на поръчките, възложени чрез процедури през 2013 г. и съответно 93 на сто от поръчките, възложени през периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.

През одитирания период, чрез публични покани по реда на глава осма „а“ от ЗОП са възложени 12 обществени поръчки.⁶

При одита са проверени всички възлагания по реда на глава осма „а“ от ЗОП.

2. Вътрешни актове

Условията и реда за възлагане на обществени поръчки през одитирания период в Община Неделино са определени с утвърдени от кмета на общината ВПВОП в общинска администрация гр. Неделино, приети на основание чл. 8б от ЗОП.

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки са съобразени с действащата през одитирания период правна уредба.

Правилата обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части, като съдържат конкретни процедури и механизми за реда за планиране, подготовка и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, на възлагане чрез публична покана по реда на глава осма „а“ и на свободно възлагане по реда на чл. 14, ал. 5 от ЗОП, както и правила за мониторинг и контрол на изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки.

Правилата съдържат конкретно разпределение на задълженията и отговорностите между служителите и структурните единици в общината и създават вътрешна организация в процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки. Определени са редът и условията за съхранение на документацията от проведените обществени поръчки.⁷

Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки в Община Неделино обхващат в съдържанието си всички необходими по закон части и създават вътрешна организация в процеса по планиране, възлагане на обществените поръчки и изпълнение на сключените договори.

3. Планиране на обществени поръчки

Условията и редът за планиране на обществени поръчки в Община Неделино са определени с ВПВОП, приети на основание чл. 8б от ЗОП.⁸

Регламентирани са редът и сроковете и са разпределени задълженията и отговорностите между служителите за идентифициране на потребностите от възлагане и за планиране на предстоящите за годината обществени поръчки. Определено е задължителното съдържание на информацията за предстоящите обществени поръчки и е предвиден контрол за финансова допустимост. Определени са редът, сроковете и отговорните длъжностни лица за изготвяне и изпращане на предварителни обявления за възлагане на обществени поръчки за съответната година.

Планирането на обществени поръчки за следващата бюджетна година се извършва до 31 декември на текущата година. Планирането на обществените поръчки се извършва от секретаря на Община Неделино, въз основа на писмени заявки от директорите на детските

⁶ Одитни доказателства №№ 10, 11

⁷ Одитно доказателство № 12

⁸ Одитно доказателство № 12

градини на територията на общината, кметовете и кметските наместници, директорите на двете дирекции в общинската администрация – дирекция „АПФСДЧР“ и дирекция „ГЕСПКТОСС“. Писмените заявки се изготвят по образец (Приложение № 1) и съдържат: идентифициране на обекта на обществената поръчка (строителство, доставка, услуга); наименование и кратко описание на предмета на поръчката (включително на обособените позиции, ако се предвиждат такива); необходимия брой/количество; периода от време, който се предвижда да бъде обезпечен от възлагането на поръчката; очаквана/прогнозна стойност на поръчката без ДДС (включително на обособените позиции, ако се предвиждат такива); кратка обосновка на необходимостта от възлагане на обществената поръчка с посочване на целите и нуждите, поради които се прави предложението.

Планирането се осъществява и за предварително доказани и периодично повтарящи се нужди, за които има сключени договори, чиито срокове изтичат следващата бюджетна година, като за това се депозират доклади до секретаря на общината от директорите на дирекции, както и от експерт „Обществени поръчки, търгове и конкурси“.

Писмените заявки и докладите се представят на секретаря на общината в периода от 01 септември до 15 декември на текущата година. В срок до 30 декември на текущата година секретарят, съвместно с директорите на двете дирекции, финансовия контролор и главния счетоводител анализират и обобщават писмените заявки, доклади и изготвят План-график за обществените поръчки за следващата календарна година. План-графикът се изготвя по образец (Приложение № 2) към ВПВОП и съдържа:

- а) наименование на обекта на обществената поръчка (строителство, доставка, услуга);
- б) наименование на предмета на обществената поръчка и кратко описание (включително обособените позиции, ако се предвиждат такива);
- в) брой / количество;
- г) срок за възлагане на обществената поръчка;
- д) очаквана / прогнозна стойност на поръчката без ДДС (включително на обособените позиции, ако се предвиждат такива);
- е) нормативен ред и режим за възлагане, вид на процедурата;
- ж) наименование на дирекцията – заявител.

Финансовият контролор и главният счетоводител проверяват остойностяването на поръчките и дават становище за съответствието им с финансовите разчети на дирекциите – заявители и на проекта за бюджет на общината.

Приложимият нормативен ред, режимът на възлагане и вида на процедурата се определят от директора на дирекция „АПФСДЧР“, отдел „АПОН“ и от главния юрисконсулт на Община Неделино.

В срок до 31 декември съгласуваният от директорите на дирекции проект на План-график за обществените поръчки за следващата бюджетна година се представя от секретаря на кмета на общината за одобрение и в срок до 15 януари кметът на Община Неделино го утвърждава.

Утвърденият План-график може да бъде актуализиран (изменян, допълван) при възникване на необходимост от включване на нови проекти или дейности, коригиране на срокове и др., като изменението се инициира от директорите на дирекции или от секретаря с докладна записка до кмета. Изменението на План-графика се извършва по реда на неговото приемане, като копие от него се представя на директорите на дирекции, и контролът по изпълнение му е възложен на секретаря на Община Неделино.

Предвидените с правилата процедури и механизми за планиране на обществените поръчки са прилагани през одитирания период.⁹

Управленските решения и действия във връзка с планирането на обществените поръчки в Община Неделино са в съответствие със ЗОП и с ВПВОП.

4. Процедури по реда на ЗОП

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са открити с решения на възложителя, с които са одобрени обявленията и документациите за участие.

Решенията и обявленията са изпращани до Агенцията по обществените поръчки (АОП) за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) в нормативно определения срок и едновременно с това са публикувани на електронната страница на общината.

Спазени са нормативните изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите.

При всички процедури подадените оферти са вписани във входящия регистър на общинската администрация и върху пликите са отбелязани поредните им номера, датите и часовете на получаване.

За провеждането на всяка процедура от възложителя е назначена комисия. Комисиите са назначени след изтичането на срока за приемане на офертите и са съставени най-малко от нормативно определения брой членове, като в състава им е включен правоспособен юрист. За разглеждането, оценяването и класирането на офертите за всяка проведена процедура от съответната комисия е съставен протокол.

Утвърдените от възложителя документации за участие при процедури с определен критерий за оценка „икономически най-изгодна оферта“ съдържат показателите, относителната им тежест и методика с точни и ясни указания за определяне на оценката по всеки показател и за определяне на комплексната оценка. Офертите са оценени по предварително избрания критерий.

С решение на възложителя е обявено класирането на участниците и участника, определен за изпълнител на обществената поръчка, като е спазен определения в чл. 73, ал. 1 от ЗОП срок от 5 работни дни след приключване работата на комисията. В нормативно определения тридневен срок от издаването им решенията са изпратени до участниците в процедурата.

С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки са сключени възмездни писмени договори с определен срок на действие, включващи всички предложения от офертите на участниците, въз основа на които са определени за изпълнители на обществените поръчки.

Спазени са разпоредбите на чл. 42 от ЗОП, като при сключването на договорите участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки са представили определената от възложителя гаранция за изпълнение на договора.

В съответствие с нормативните изисквания, за всеки договор, не по-късно от седем дни от сключването му, е изпратена информация до АОП за вписване в РОП.

4.1. С Решение № 26 от 15.08.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *открита процедура* по реда на ЗОП с предмет *„Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и част от републиканска пътна мрежа и улици в населените места на територията на община Неделино за зимен сезон 2013-2017 г. включва обособени позиции, както следва:*

⁹ Одитни доказателства №№ 13, 14

Обособена позиция № 1 – Район с. Средец, включва: Неделино - с. Изгрев - с. Средец - с. Бурево - с. Гърнати – Марамати - с. Диманово - с. Кочани – Учурума – Раевица - Чалови колиби - с. Кундево - с. Оградна – Карабовска с обща дължина на участъка 66 км. с депо за пясък района на с. Средец; **Обособена позиция № 2** – Район с. Еленка, включва: Разклон на с. Изгрев – Диманови колиби – Войводови колиби – с. Еленка – Беширови колиби – Сиракови колиби – мест. Фазлево – разклон с. Крайна – разклон за гр. Неделино – до Неделино с обща дължина на участъка 57 км. с депо за пясък района на с. Крайна; **Обособена позиция № 3** – Район Козарка, включва с. Крайна – Ангелови колиби – с. Козарка – с. Върлино – с. Тънка бара – Алишанови колиби – Раевица с обща дължина на участъка 27 км. с депо за пясък района на с. Крайна; **Обособена позиция № 4** – Района на с. Върли дол, включващо с. Дуня – с. Долен Върли дол – с. Горен, Върли дол – Шайдица – Шеменски колиби – Караиванови колиби – с обща дължина на участъка 25 км. с депо за пясък района на Топливо; **Обособена позиция № 5** – Вътрешна улична мрежа гр. Неделино и част от Републиканска пътна мрежа в границите на град Неделино с обща дължина на участъка 53,02 км. с депо за пясък района на гр. Неделино.” (2013 г.).

Поръчката се финансира със средства от общинския бюджет и с предоставена субсидия от централния бюджет.

В резултат на проведената процедура са сключени пет договора – Договор № 78 от 29.10.2013 г., Договор № 79 от 01.11.2013 г., Договор № 80 от 04.11.2013 г., Договор № 82 от 19.11.2013 г. и Договор № 83 от 21.11.2013 г. за възлагане на обществена поръчка по петте обособени позиции на обща прогнозна стойност 560 000 лв. (без ДДС).

Установено е:

а) В обявлението са поставени изисквания за представяне на документи по чл. 50 и чл. 51 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.) за доказване на икономическото и финансовото състояние на участниците и техническите им възможности и квалификация, но не е предвидено съответно минимално изискване (критерий за подбор) за следните документи: заверени от участника копия на баланс и отчет за приходи и разходи за отчетните 2010 г., 2011 г. (само за 2012 г. е предвидено минимално изискване – наличие на положителен финансов резултат); справка-декларация за оборота от договорите на участника от зимно поддържане и снегочистване, изпълнени през последните 3 (три) години; списък на технически лица, включително на тези, отговарящи за контрола на качеството.

За тези документи не са указани минималните обстоятелства, които те следва да докажат. По този начин, от участниците в процедурата се изисква представянето на документи, които не биха послужили на възложителя, а от друга страна поради липсата на минимални изисквания, възложителят се е лишил от възможност за преценка относно съответствието на икономическите и техническите възможности на участниците със сложността на предмета и обема на конкретната поръчка и способностите им за нейното изпълнение.¹⁰

б) Съгласно чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, възложителят отстранява от участие в процедура за възлагане на обществена поръчка кандидат или участник, който е виновен за неизпълнение на задължения по договор за обществена поръчка, включително по отношение на сигурността на информацията и сигурността на доставките в поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП, доказано от възложителя с влязло в сила съдебно решение.

¹⁰ Одитно доказателство № 15

В обявлението за обществената поръчка е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях не са относими към обществени поръчки, които не са в областта на отбраната и сигурността.¹¹

в) Съгласно чл. 47, ал. 3 от ЗОП, когато възложителят предвижда отстраняване на кандидат или участник при наличие на някое от обстоятелствата по чл. 47, ал. 2 от ЗОП, той е длъжен да посочи тези обстоятелства в обявлението за обществена поръчка.

В документацията за участие в процедурата е посочено, че няма да се допуска до участие и ще се отстранява участник, който е осъден с влязла в сила присъда за престъпление по чл. 313 от Наказателния кодекс във връзка с провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки (обстоятелство по чл. 47, ал. 2, т. 5 от ЗОП). Това обстоятелство не е посочено в обявлението за обществената поръчка, с което са нарушени разпоредбите на чл. 47, ал. 3 от ЗОП.¹²

г) В документацията за участие в процедурата е посочено, че няма да се допуска до участие и ще се отстранява участник, за когото се установи от службите за сигурност по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, въз основа на каквито и да е доказателства, включително разузнавателни средства, че не притежава необходимата надеждност, която изключва заплахата за националната сигурност, при възлагане на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП (обстоятелство по чл. 47, ал. 2, т. 6 от ЗОП).

При поставянето на това изисквания не е съобразено, че същото не е относимо към обществената поръчка, която не е в областта на отбраната и сигурността. Същевременно в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ЗОП, това обстоятелство не е посочено в обявлението за обществената поръчка.¹³

д) Съгласно чл. 28, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ бр. 33 от 2012 г.), документацията за участие може да се закупува или получава до 10 дни преди изтичането на срока за получаване на офертите. Определения срок за получаване на оферти за участие в процедурата е 25.09.2013 г. В обявлението съществува противоречива информация относно срока за закупуване или получаване на документация за участие. В т. IV.3.3 от обявлението е посочено, че документация за участие в процедурата може да бъде закупена всеки работен ден, в срок до 10 дни преди изтичане на срока за подаване на офертите. Същевременно е посочено, че срокът за получаване на искания за документи или за достъп до документи е 16.09.2013 г. Така посочения срок е от 9 дни и е по-къс от нормативно определеният 10 дневен срок, с което са нарушени разпоредбите на чл. 28, ал. 6 от ЗОП.¹⁴

е) Съгласно чл. 25, ал. 2, т. 10 от ЗОП обявлението за обществена поръчка трябва да съдържа критерия за оценка на офертите, а когато избраният критерий е „икономически най-изгодна оферта“, в обявлението трябва да са посочени и показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест.

Изпълнението на това изискване има пряка връзка със спазването на принципите за публичност и прозрачност по чл. 2 от ЗОП, тъй като информацията за параметрите, по които ще се оценяват офертите е от особено значение за потенциалните заинтересовани от участие в процедурата лица.

В обявлението е посочено, че показателите за оценка при критерий „икономически най-изгодна оферта“ са „технически показатели“ и „финансови показатели“, а конкретните параметри на изпълнението (показатели), които ще се оценяват – „време за реакция в

¹¹ Одитно доказателство № 15

¹² Одитни доказателства №№ 15, 16

¹³ Одитни доказателства №№ 15, 16

¹⁴ Одитно доказателство № 15

минути“ и „предложена цена“ се съдържат само в методиката за оценка на офертите - част от документацията за участие.

Описаната ситуация, макар да не нарушава закона, може да се разглежда като неправилна, тъй като не се постига целта за публично оповестяване на едни от най-важните условия на обществената поръчка, каквито са аспектите, подлежащи на оценяване.¹⁵

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.¹⁶

4.2. С Решение № 56 от 21.12.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *открита процедура* по реда на ЗОП с предмет „*Реконструкция на общински път SML 3189 гр. Неделино – с. Долен върли дол*“ (2013 г.).

Поръчката се финансира със средства, предоставени по Мярка 321 „Основни услуги за населението и икономиката в селските райони“ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007 – 2013 г.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 45 от 16.06.2014 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 1 554 397 лв. (без ДДС).

В обявлението за обществената поръчка е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях не са относими към обществени поръчки, които не са в областта на отбраната и сигурността.¹⁷

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.¹⁸

4.3. С Решение № 1 от 03.01.2014 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *открита процедура* по реда на ЗОП с предмет „*Строително монтажни работи за реализиране на инвестицията по проект 21/313/00183 „Изграждане на туристическа пътека местност „Гребенар” - Неделино – Омареве колиби” и създаване на интегриран туристически продукт*“ (2014 г.).

Настоящата процедура за възлагане на обществена поръчка не фигурира в първоначално определената извадка, а се включва като заместваща единица на процедура за възлагане на обществена поръчка, открита с Решение № 20 от 17.03.2014 г. на кмета на общината и с предмет „*Подобряване на социалната инфраструктура чрез извършване на строително – ремонтни работи в детска градина ОДЗ 1 в гр. Неделино, Урегулиран поземлен имот (УПИ) V – за детско заведение, кв. 118 по ПУП на гр. Неделино“ (УНП 01019-2014-0010)*. Причината за включването на заместващата единица е това, че първоначално определената в извадката процедура е иззета от органите на прокуратурата, поради образувана проверка.¹⁹

Поръчката се финансира със средства, предоставени по Мярка 313 „Насърчаване на туристическите дейности“ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 37 от 29.05.2014 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 227 604 лв. (без ДДС).

Установено е:

¹⁵ Одитни доказателства №№ 15, 18

¹⁶ Одитни доказателства №№ 15-26

¹⁷ Одитно доказателство № 27

¹⁸ Одитни доказателства №№ 27-33

¹⁹ Приложение № 1

а) В обявлението за обществената поръчка е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях не са относими към обществени поръчки, които не са в областта на отбраната и сигурността.²⁰

б) В обявлението за обществената поръчка са поставени условия за представяне на документи по чл. 51 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.) за доказване на технически възможности и квалификация на участниците – „списък на основните договори за строителство, изпълнени през последните 5 години“, както и референции за добро изпълнение.

За тези документи не са указани минималните обстоятелства, които те следва да докажат. По този начин, от участниците в процедурата се изисква представянето на документи, които не биха послужили на възложителя, а от друга страна поради липсата на минимални изисквания, възложителят се е лишил от възможност за преценка относно съответствието на техническите възможности на участниците със сложността на предмета и обема на конкретната поръчка и способностите им за нейното изпълнение.²¹

в) В обявлението и в документацията за участие е предвидено, стойността на обществената поръчка да се формира от две величини – стойност на предложението за изпълнението на обществената поръчка и стойност на непредвидени разходи – до 10 000 лв.

От участниците се изисква оферирание на обща сума на непредвидените разходи, а не е заложен алгоритъм за изчисляване на стойността им. При условие, че възложителят допуска непредвидени работи до 10 000 лв., е неправилно да се изискват предложения за конкретната им стойност, тъй като това противоречи на характера на работите като „непредвидени“.²²

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.²³

4.4. С Решение № 4 от 13.01.2014 г. г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *открита процедура* по реда на ЗОП с предмет „*Изграждане на междубоцински път IV-86533 „III- 865 (Златоград – Подкова) – Неделино в участък от км 0+000,00 (4+550,00) – км2+897,34 (7+447,34): с. Долен (Община Златоград)- с. Крайна (община Неделино)*“ (2014 г.).

Поръчката се финансира със средства, предоставени по Публичната инвестиционна програма „Растеж и устойчиво развитие на регионите“.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 38 от 04.06.2014 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 3 521 078 лв. (без ДДС).

Установено е:

а) В обявлението за обществената поръчка е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях не са относими към обществени поръчки, които не са в областта на отбраната и сигурността.²⁴

б) В обявлението за обществената поръчка са поставени условия за представяне на документи по чл. 50 и чл. 51 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.) за доказване на икономическото и финансовото състояние на участниците и техническите им възможности и квалификация, но не е предвидено съответно минимално изискване (критерий за подбор) за следните документи: заверени копия от годишния финансов отчет – баланс и отчет за

²⁰ Одитно доказателство № 34

²¹ Одитно доказателство № 34

²² Одитни доказателства №№ 34, 40

²³ Одитни доказателства №№ 34-40

²⁴ Одитно доказателство № 41

приходите и разходите, за всяка една от последните три приключили финансови години, като само за последната година е предвидено минимално изискване – наличие на положителен финансов резултат; списък на основните договори за строителство, изпълнени през последните 5 години, както и референции за добро изпълнение;

За тези документи не са указани минималните обстоятелства, които те следва да докажат. По този начин, от участниците в процедурата се изисква представянето на документи, които не биха послужили на възложителя, а от друга страна поради липсата на минимални изисквания, възложителят се е лишил от възможност за преценка относно съответствието на икономическите и техническите възможности на участниците със сложността на предмета и обема на конкретната поръчка и способностите им за нейното изпълнение.²⁵

в) Съгласно чл. 34, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 33 от 2012), в състава на комисията се включва задължително един правоспособен юрист, а останалите членове са лица, притежаващи необходимата професионална квалификация и практически опит в съответствие с предмета и сложността на поръчката.

Със Заповед № 91 от 05.03.2014 г. на кмета на общината е назначена комисия за провеждане на процедурата и е определен нейния състав. Комисията се състои от петима членове, като председателят на комисията е правоспособен юрист и неговата квалификация и опит не е предмет на разглеждане. По отношение на останалите членове на комисията, в съставът ѝ са включени архитект (професионална квалификация архитект (магистър) и професионална квалификация архитект-инженер (бакалавър) по специалност – строителство и архитектура на сгради и съоръжения), двама икономисти и лице със завършено висше образование по специалност биология и химия с професионална квалификация учител.

В методиката за оценка на офертите са включени качествени показатели за оценка на техническото предложение, за които се изискват задълбочени познания, свързани с предмета на обществената поръчка.

Членовете на комисията не притежават изискуемите кумулативно професионална квалификация и практически опит в съответствие с предмета на обществената поръчка (пътно строителство).

Нарушени са разпоредбите на чл. 34, ал. 2 от ЗОП, тъй като в състава на комисията за оценка на предложенията, не са включени членове, притежаващи необходимата професионална квалификация. В резултат на гореописаното всички решения на комисията по оценка на офертите на участниците в процедурата остават под съмнение.²⁶

г) Съгласно чл. 69, ал. 1 от ЗОП, комисията предлага за отстраняване от процедурата участник, който не е представил някой от необходимите документи по чл. 56 от ЗОП или офертата му не отговаря на предварително обявените критерии за подбор.

В обявлението възложителят е въвел следния критерий за подбор на участниците (технически възможности и квалификация) – „Участникът следва да има регистрация в Централния професионален регистър на строителя към Строителната камара за изпълнение на строежи от II-ра (втора) група, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС), III-та (трета) категория, по смисъла на чл.137, ал.1, т.3, буква „а“ от ЗУТ.“ Въведеният критерий съответства на групата и категорията на строежа, обект на поръчката.

По време на одита е констатирано, че един от участниците в процедурата, към момента на провеждане на процедурата не притежава регистрация в Централния

²⁵ Одитно доказателство № 41

²⁶ Одитни доказателства №№ 42-44

професионален регистър на строителя (ЦПРС) за изпълнение на строежи от II-ра група, III-та категория, по смисъла на чл.137, ал.1, т.3, буква „а“ от ЗУТ (строежи от транспортната инфраструктура – общински пътища, улици от първостепенна улична мрежа III и IV клас и съоръжения към тях) и съответно, тъй като не притежава не е представил удостоверение за регистрация за посочената група и категория строежи.

Към момента на възлагане на поръчката, участникът притежава и е представил удостоверения за регистрация в ЦПРС за изпълнение на строежи от: II-ра група, IV-та категория; IV-та група, III-та и IV-та категория; IV-та група – отделни видове строително-монтажни работи (СМР).

Комисията не е констатирала, факта че участника не отговаря на предварително обявените изисквания и го е допуснала до следващ етап на оценяване на офертите. Впоследствие този участник е определен за изпълнител на обществената поръчка, въпреки че не отговаря на изискванията и не притежава необходимата квалификация (в процедурата е имало шест участници).²⁷

Нарушени са разпоредбите на чл. 69, ал. 1 от ЗСП.

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.²⁸

4.5. С Решение № 8 от 20.03.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка чрез *договаряне без обявление* по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП с предмет „СМР на обект „Подпорна стена ул. "Напредък" под трафопост до речно корито гр. Неделино, общ. Неделино, обл. Смолян“ (2013 г.).

Поръчката се финансира със средства, предоставени от Междуведомствената комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет (МКВП към Министерския съвет).

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 37 от 23.05.2013 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 893 559 лв. (без ДДС).

Установено е:

а) В одобрената с решението за откриване на процедурата покана за участие са въведени следните изисквания към изпълнителя и за изпълнение на поръчката – „да притежава регистрация в Камарата на строителите в България, удостоверяваща обстоятелствата във връзка с чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „а“ от ЗУТ“. Определеното изискване съответства на II-ра група, III-та категория по смисъла на ПРВВЦПРС и съответства на предмета на конкретната обществена поръчка. За целта участникът следва да представи удостоверение за вписване в ЦПРС за изпълнение на строеж, предмет на обществена поръчка.

По време на одита е констатирано, че един от поканените участници, към момента на провеждането на процедурата не притежава регистрация в ЦПРС за изпълнение на строежи от II-ра група, III-та категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „а“ от ЗУТ (строежи от транспортната инфраструктура – общински пътища, улици от първостепенна улична мрежа III и IV клас и съоръжения към тях) и съответно, тъй като не притежава не е представил удостоверение за регистрация за посочената група и категория строежи.

Видно от протокола на комисията, към момента на възлагане на поръчката, участникът притежава и е представил удостоверения за регистрация в ЦПРС за изпълнение на строежи от: II-ра група, IV-та категория; IV-та група, III-та и IV-та категория; V-та група – отделни видове СМР.

²⁷ Одитни доказателства №№ 45-51

²⁸ Одитни доказателства №№ 41-53

Комисията не е констатирала, факта че участника не отговаря на предварително обявените изисквания и го е допуснала до провеждане на договарянето. Впоследствие този участник е определен за изпълнител на обществената поръчка, въпреки че не отговаря на изискванията и не притежава необходимата квалификация. Нарушени са разпоредбите на чл. 69, ал. 1 от ЗОП.²⁹

б) Съгласно чл. 92а от ЗОП, за провеждане на процедурата възложителят назначава комисия по реда на чл. чл. 34 – 36 от ЗОП. Комисията провежда договарянето с участниците за определяне условията на договора съгласно изискванията на възложителя, посочени в поканата за участие. Резултатите от преговорите се отразяват в протокол, който се подписва от комисията и от участника. След провеждане на договарянето комисията изготвя доклад до възложителя, в който отразява резултата от преговорите и предлага сключване на договор с единствения участник, класиране на участниците или прекратяване на процедурата.

В резултат на работата на комисията са съставени: Протокол от 29.03.2013 г., отразяващ дейността на комисията; Индивидуален протокол (недатиран) за постигнатите договорености с единствения участник в процедурата. Доклад от 20.05.2013 г. до възложителя за дейността на комисията и резултата от проведеното договаряне.

При извършената проверка е установено, че индивидуалния протокол за постигнатите договорености и доклада до възложителя, не са подписани от председателя на комисията. Индивидуалният протокол е подписан от членовете на комисията и от представител на участника, а доклада само от членовете на комисията (без председателя). Нарушени са разпоредбите на чл. 92а от ЗОП.³⁰

В останалата ѝ част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.³¹

4.6. С Решение № 52 от 10.12.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 16, ал. 8 от ЗОП чрез *открита процедура* с предмет „*Строително монтажни работи за изграждане на пристройка на общински център за електронни услуги и системи за управления – УПИ XVI-608(УПИ XXVIII), кв. 59 гр. Неделино*”.

Поръчката се финансира със средства, предоставени по мярка 321 „Основни услуги за населението и икономиката в селските райони” от Програмата за развитие на селските райони (ПРСР) 2007-2013 г., подкрепена от Европейския Земеделски Фонд за Развитие на Селските Райони (ЕЗФРСР), по който Община Неделино е бенефициент.

В резултат на проведената процедура е сключен договор № 11 от 05.03.2014 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 1 128 988,42 лв. (без ДДС)

При откриването на процедурата са допуснати следните несъответствия:

а) В обявлението и в документацията за участие е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях (т. 2а, второ предложение) касаят и са приложими само при обществени поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на отбраната и сигурността и не са относими към настоящата поръчка, която няма такъв характер.³²

б) В обявлението и в документацията за участие е посочено, че от процедурата ще бъде отстранен участник „за когото се установи от службите за сигурност по смисъла на

²⁹ Одитни доказателства №№ 50, 51, 54, 55

³⁰ Одитни доказателства №№ 55, 56

³¹ Одитни доказателства №№ 54-58

³² Одитни доказателства №№ 59, 60

Закона за защита на класифицираната информация, въз основа на каквито и да е доказателства, включително разузнавателни средства, че не притежава необходимата надеждност, която изключва заплахата за националната сигурност, при възлагане на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП³³. Това обстоятелство, регламентирано в чл. 47, ал. 2, т. 6 от ЗОП, касае възлагането на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на избраната и сигурността и не е относимо към настоящата поръчка, която няма такъв характер.

в) В обявлението за обществената поръчка е поставено минимално изискване за подбор за представяне на Удостоверение за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи от II-ра (втора) група, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 2 и ал. 6, т. 2.4.1 от ПРВВЦПРС, IV-та (четвърта) категория, по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „а“ от ЗУТ.

Посочените в обявлението втора група, четвърта категория касаят строежи от транспортната инфраструктура, а предмета на поръчката е изграждане на сграда - „Строително монтажни работи за изграждане на пристройка на общински център“. Предвид описаните в обявлението параметри, строежът е първа група, четвърта категория, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 2 и ал. 6, т. 1.4.1 от ПРВВЦПРС.

Така поставеното минимално изискване за подбор за представяне на Удостоверение за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи от II-ра (втора) група, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 2 и ал. 6, т. 2.4.1 от ПРВВЦПРС, IV-та (четвърта) категория, не отговаря на характеристиките на обекта и не съответства на предмета на обществената поръчка и необосновано е дадено предимство за участие в процедурата на лица, които трябва да отговарят на по-ниски изисквания от необходимите. Налице е нарушение на чл. 25, ал. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 25, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ бр. 93/2011 г.).³⁴

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.³⁵

4.7. С Решение № 49 от 05.12.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 16, ал. 8 от ЗОП чрез *открита процедура* с предмет „*Строително монтажни работи за създаване на спортен комплекс „Неделино“, чрез изграждане на спортни обекти: Футболен стадион и спортна зала „Алада“, Спортна зала „Емовци“ в гр. Неделино и Спортна площадка „Средец в с. Средец“ с три обособени позиции*“.

Поръчката се финансира със средства, предоставени по мярка 321 „Основни услуги за населението и икономиката в селските райони“ от ПРСР 2007-2013 г., подкрепена от ЕЗФРСР, по който Община Неделино е бенефициент.

В резултат на проведената процедура са сключени три договора за възлагане на обществена поръчка: Договор № 40 от 09.06.2014 г. по обособена позиция № 1 на стойност 3 805 294,65 лв. (без ДДС), Договор № 41 от 09.06.2014 г. по обособена позиция № 2 на стойност 974 052,21 лв. (без ДДС) и Договор № 42 от 09.06.2014 г. по обособена позиция № 3 на стойност 856 737,49 лв. (без ДДС).

При откриването на процедурата са допуснати следните несъответствия:

а) В обявлението и в документацията за участие е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях (т. 2а, второ предложение) касаят и са приложими само при обществени поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП

³³ Одитни доказателства №№ 59, 60

³⁴ Одитно доказателство № 59

³⁵ Одитни доказателства №№ 59-66

в областта на отбраната и сигурността и не са относими към настоящата поръчка, която няма такъв характер.³⁶

б) В обявлението и в документацията за участие е посочено, че от процедурата ще бъде отстранен участник „за когото се установи от службите за сигурност по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, въз основа на каквито и да е доказателства, включително разузнавателни средства, че не притежава необходимата надеждност, която изключва заплахата за националната сигурност, при възлагане на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП“. Това обстоятелство, регламентирано в чл. 47, ал. 2, т. 6 от ЗОП, касае възлагането на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на отбраната и сигурността и не е относимо към настоящата поръчка, която няма такъв характер.³⁷

в) В обявлението за обществената поръчка е поставено минимално изискване за подбор за представяне на Удостоверение за регистрация в ЦПРС за изпълнение на строежи от II-ра (втора) група, IV-та (четвърта) категория за обособена позиция № 2 и за обособена позиция № 3.

Посочените в обявлението група и категория касаят строежи от транспортната инфраструктура, а предмета на поръчката по обособени позиции № 2 и № 3 е „Строително монтажни работи за изграждане на Спортна площадка...“.

В раздел II, т. 2.1 от обявлението и в Приложение Б към него са описани параметрите на строежите за съответните обособени позиции. Видно от описанието и съгласно Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена на основание чл. 137, ал. 2 от ЗУТ, строежите по обособени позиции № 2 и № 3 са четвърта категория (чл. 8, ал. 2 от Наредба № 1). Съгласно ПРВВЦПРС, строежите по обособени позиции № 2 и № 3 попадат в първа група, четвърта категория.

Поставеното минимално изискване за подбор за представяне на Удостоверение за вписване в ЦПРС за изпълнение на строежи от II-ра (втора) група, IV-та (четвърта) категория, за обособени позиции № 2 и № 3 не отговаря на характеристиките на строежите по тези обособени позиции и не съответства на предмета на обществената поръчка по обособените позиции и необосновано е дадено предимство за участие в процедурата на лица, които трябва да отговарят на по-ниски изисквания от необходимите. Налице е нарушение на чл. 25, ал. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 25, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.).³⁸

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие с изискванията на ЗОП.³⁹

4.8. С Решение № 9 от 28.03.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 16, ал. 8 от ЗОП чрез *открита процедура* с предмет „*Водоснабдяване село Еленка, Община Неделино – вътрешна водопроводна мрежа*“.

Поръчката се финансира със средства от Предприятието за управление на дейностите по опазване на околната среда (ПУДООС) съгласно Договор за безвъзмездна помощ № 9253 от 31.07.2013 г.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 47 от 11.07.2013 г. за възлагане на обществена поръчка на стойност 772 203.11 лв. (без ДДС).

При откриването на процедурата са допуснати следните отклонения:

³⁶ Одитни доказателства №№ 67, 68

³⁷ Одитни доказателства №№ 67, 68

³⁸ Одитно доказателство № 67

³⁹ Одитни доказателства №№ 67-76

а) В обявлението и в документацията за участие е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях (т. 2а, второ предложение) касаят и са приложими само при обществени поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на отбраната и сигурността и не са относими към настоящата поръчка, която няма такъв характер.⁴⁰

б) В документацията за участие е посочено, че от процедурата ще бъде отстранен участник „за когото се установи от службите за сигурност по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, въз основа на каквито и да е доказателства, включително разузнавателни средства, че не притежава необходимата надеждност, която изключва заплахата за националната сигурност, при възлагане на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП“. Това обстоятелство, регламентирано в чл. 47, ал. 2, т. 6 от ЗОП, касае възлагането на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на отбраната и сигурността и не е относимо към настоящата поръчка, която няма такъв характер. Същевременно, в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ЗОП, това обстоятелство не е посочено в обявлението за обществената поръчка.⁴¹

в) Съгласно чл. 25, ал. 2, т. 10 от ЗОП обявлението за обществена поръчка трябва да съдържа критерия за оценка на офертите, а когато избраният критерий е „икономически най-изгодна оферта“, в обявлението трябва да са посочени и показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест.

Изпълнението на това изискване има пряка връзка със спазването на принципите за публичност и прозрачност по чл. 2 от ЗОП, тъй като информацията за параметрите, по които ще се оценяват офертите е от особено значение за потенциалните заинтересовани от участие в процедурата лица.

В обявлението е посочено, че показателите за оценка при критерий „икономически най-изгодна оферта“ са „технически показатели“ и „предлагана цена“. Конкретните параметри на изпълнението (подпоказатели на техническото предложение), които ще се оценяват – „технологична последователност на строителните процеси“, „линеен график и график за разпределение на работната ръка“ и „управление на риска“ се съдържат само в методиката за оценка на офертите - част от документацията за участие.

Описаната ситуация, макар да не нарушава закона, може да се разглежда като неправилна, тъй като не се постига целта за публично оповестяване на едни от най-важните условия на обществената поръчка, каквито са аспектите, подлежащи на оценяване.⁴²

г) В обявлението е поставено изискване за представяне на документи по чл. 50 (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.) за доказване на икономическото и финансовото състояние на участниците, без да са предвидени съответни на документите минимални изисквания – критерии за подбор. Изискано е представяне на заверено копие от годишния финансов отчет – баланс и отчет на приходите и разходите за всяка една от последните три приключили финансови години, а е поставено минимално изискване – наличие на положителен финансов резултат само за последната финансова година. За останалите два изискани документа не са указани минималните обстоятелства, които те следва да докажат. По този начин, от участниците в процедурата се изисква представянето на документи, които не биха послужили на възложителя, а от друга страна поради липсата на минимални изисквания, възложителят се е лишил от възможност за преценка относно съответствието на икономическите и финансови

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 77, 78

⁴¹ Одитни доказателства №№ 77, 78

⁴² Одитни доказателства №№ 77, 80

възможности на участниците със сложността на предмета и обема на конкретната поръчка и способностите им за нейното изпълнение.⁴³

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.⁴⁴

4.9. С Решение 18 от 10.05.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 16, ал. 8 от ЗОП чрез *открита процедура* с предмет *„Доставка на строителни материали, бетон и бетонови изделия, инертни материали и железарски, ВиК, електрически, бояджийски, санитарно - хигиенни изделия за нуждите на Община Неделино” с три обособени позиции”*.

Поръчката се финансира със средства от общинския бюджет.

В резултат на проведената процедура са сключени два договора за възлагане на обществена поръчка – Договор № 45 от 05.07.2013 г. по Обособена позиция № 1 с прогнозна стойност 328 655 лв. (без ДДС), съгласно прогнозни количества и единични цени, посочени в офертата и Договор № 46 от 05.07.2013 г. по Обособена позиция № 3 с прогнозна стойност 55 586 лв. (без ДДС), съгласно прогнозни количества и единични цени, посочени в офертата. По Обособена позиция № 2 процедурата е приключила с решение за прекратяване поради това, че не е подадена нито една оферта.

При откриването на процедурата са допуснати следните несъответствия:

а) В обявлението е поставено е условие за представяне на заверено копие на годишен баланс и отчет на приходите и разходите от годишния финансов отчет за всяка една от последните 3 (три) счетоводно приключени години, без да е предвидено съответно на документите минимално изискване (критерий за подбор).⁴⁵

В обявлението е поставено е условие за представяне на списък на лицата, които ще бъдат ангажирани при изпълнение на обществената поръчка, включително образование, квалификация, професионален опит, вид правоотношение на лицата с участника (заверени копия на документи, удостоверяващи образованието и квалификацията. Опитът се удостоверява с копия от трудови книжки, договори и др.) без да са предвидени съответни на исканите документи минимални изисквания (критерии за подбор).⁴⁶

За тези документи не са указани минималните обстоятелства, които те следва да докажат. По този начин, от участниците в процедурата се изисква представянето на документи, които не биха послужили на възложителя, а от друга страна поради липсата на минимални изисквания, възложителят се е лишил от възможност за преценка относно съответствието на икономическите и техническите възможности на участниците със сложността на предмета и обема на конкретната поръчка и способностите им за нейното изпълнение.

б) В обявлението и в документацията за участие е изискано представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2, т. 2а от ЗОП, без да е съобразено, че част от тях (т. 2а, второ предложение) касаят и са приложими само при обществени поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на отбраната и сигурността и не са относими към настоящата поръчка, която няма такъв характер.⁴⁷

⁴³ Одитно доказателство № 77

⁴⁴ Одитни доказателства №№ 77-83

⁴⁵ Одитно доказателство № 84

⁴⁶ Одитно доказателство № 84

⁴⁷ Одитни доказателства №№ 84, 85

в) В документацията за участие е посочено, че от процедурата ще бъде отстранен участник „за когото се установи от службите за сигурност по смисъла на Закона за защита на класифицираната информация, въз основа на каквито и да е доказателства, включително разузнавателни средства, че не притежава необходимата надеждност, която изключва заплахата за националната сигурност, при възлагане на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП“. Това обстоятелство, регламентирано в чл. 47, ал. 2, т. 6 от ЗОП, касае възлагането на поръчки по чл. 3, ал. 2 от ЗОП в областта на отбраната и сигурността и не е относимо към настоящата поръчка, която няма такъв характер. Същевременно, в нарушение на чл. 47, ал. 3 от ЗОП, това обстоятелство не е посочено в обявлението за обществената поръчка.⁴⁸

В останалата си част процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.⁴⁹

4.10. С Решение № 5 от 24.01.2013 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП чрез *процедура на договаряне без обявление* с предмет „**Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш „Механичен завод“ – с. Крайна, Община. Неделино**“. С решението е одобрена поканата за участие в процедурата.

Поръчката се финансира със средства, предоставени от МКВП към Министерския съвет.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 19 от 14.03.2013 г. на стойност 355 194,64 лв. (с ДДС).

Процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.⁵⁰

4.11. С Решение № 19 от 17.03.2014 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП чрез *процедура на договаряне без обявление* с предмет „**Изграждане на подпорна стена за възстановяване на прекъснат път Неделино- Долен Върли дол с дължина L=22,50 м, Община Неделино, област Смолян**“. С решението е одобрена поканата за участие в процедурата.

За финансиране на поръчката на 12.03.2014 г. е отправено искане до МКВП към МС.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 17 от 07.04.2014 г. на стойност 213 182 лв. (с ДДС)

Процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.⁵¹

4.12. С Решение № 31 от 29.04.2014 г. на кмета на Община Неделино е открита процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 90, ал. 1, т. 4 от ЗОП чрез *процедура на договаряне без обявление* с предмет „**Аварийно възстановителни работи по изграждане на водосток Ф 1000 и подпорна стена на общински път Долен върли дол – Горен върли дол, Община Неделино**“. С решението е одобрена поканата за участие в процедурата.

За финансиране на поръчката на 29.04.2014 г. е отправено искане до МКВП към Министерския съвет.

В резултат на проведената процедура е сключен Договор № 51 от 26.06.2014 г. на стойност 333 268 лв. (с ДДС).

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 84, 85

⁴⁹ Одитни доказателства №№ 84-89

⁵⁰ Одитни доказателства №№ 90-95

⁵¹ Одитни доказателства №№ 96-102

Процедурата е проведена в съответствие със законовите изисквания.⁵²

5. Обществени поръчки по реда на Глава осма „а“ от ЗОП

5.1. През одитирания период по реда на глава осма „а“ от ЗОП, чрез публични покани, са възложени 12 обществени поръчки, 4 от които за строителство, 1 за доставки и 7 за услуги. От тях 11 са възложени през 2013 г. и 1 през периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г.

Сключени са 26 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 956 461 лв. (без ДДС).⁵³

При одита са проверени всички обществени поръчки, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП с предмет както следва:

а) „СМР на обект: Бетонова подпорна стена год път Неделино – Върли дол – км 3, Община Неделино, Област Смолян“;

б) „Изготвяне на проект за ремонт и реконструкция на обект: “Реконструкция и ремонт на част от общински път SML3170 , в участък – гр. Неделино – с. Крайна – разклон с. Крайна – с. Козарка“;

в) „СМР на обект: Подпорна стена с дължина- L= 28 м. в с. Кочани, Община Неделино, обл. Смолян“;

г) „Извършване на строителен надзор при реализиране на строителни и монтажни работи на обект: „Реконструкция на улици в селата Средец, Кочани, Диманово и Гърнати, Община Неделино“ по проект ид. № 21/322/00567 по Мярка 322 „Обновяване и развитие на населените места“ от Програма за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г.“;

д) „Повишаване на квалификацията на служителите и подпомагане на устойчиво развитие в Община Неделино с помощта на надграждащи обучения“ финансирано по Оперативна програма „Административен капацитет“ 2007-2013 г.“;

е) „Почистване, ръчно и механично товарене и извозване на скални и земни маси, паднала растителност по общинска пътна мрежа от свлачища, срутища и наноси на територията на Община Неделино“, по три обособени позиции;

ж) „Доставка чрез покупка на стълбове за улично и парково осветление, рогатки за стълбове, LED улични осветителни тела и тела тип „Фенер“, за изграждането на улично осветление на територията на Община Неделино“;

з) „Изготвяне на инвестиционен проект за изграждане на туристически пътеки по обособени позиции; Обособена позиция № 1 – Върх Шайдица – Горен Върли дол; Обособена позиция № 2 – Барякъв дол – Стояново; Обособена позиция № 3 – Стояново – Римски гробища – Св. Неделя; Обособена позиция № 4 – Неделино – Св. Илия; Обособена позиция № 5 – Неделино- мест. Халваджиево (Чекаре); Обособена позиция № 6 - Барякъв дол – Корията“;

и) „Аварийни работи за укрепване на активен свлачищен участък в с. Тънка бара, Община Неделино“;

й) „Подмяна на съществуваща отоплителна инсталация на детска градина ОДЗ 1 в гр. Неделино, УПИ V-за детско заведение, кв.118“;

к) „Извършване на услуга по консултиране на проекти във връзка с участие на Община Неделино и кандидатстване за подпомагане за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007- 2013 г.,

⁵² Одитни доказателства №№ 103-109А

⁵³ Одитни доказателства №№ 10, 11

подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони по 8 обособени позиции”;

л) „Организиране и провеждане на обучения на служители, кметове и кметски наместници от общинска администрация Неделино по Договор за безвъзмездна помощ № А12-22-151 от 15.07.2013 г. по Оперативна програма Административен капацитет 2007-2013 г., съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз”.

Публичните покани съдържат нормативно изискуемата информация и са публикувани едновременно на Портала на обществените поръчки и на посочен в поканата интернет адрес на електронната страница на Община Неделино, в Раздел „Профил на купувача”.

Със заповеди на кмета са определени длъжностни лица, които да получат, разгледат и оценят офертите. За резултатите от работата на длъжностните лица са съставени протоколи, утвърдени от възложителя. От кмета на общината са сключени писмени договори за възлагане на обществени поръчки с определените изпълнители, съдържащи всички предложения от офертите им.

При възлагането на обществени поръчки чрез публична покана през одитирания период в по-голямата си част са спазени изискванията на ЗОП.⁵⁴

5.2. По реда на Глава осма „а” от ЗОП, чрез публична покана, е възложена обществена поръчка с *предмет „Изготвяне на проект за ремонт и реконструкция на обект: “Реконструкция и ремонт на част от общински път SML3170, в участък – гр. Неделино – с. Крайна – разклон с. Крайна – с. Козарка”*. Сключен е Договор № 63 от 03.09.2013 г. за възлагане на обществената поръчка.

Съгласно чл. 101е, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 33 от 2012 г.), при сключване на договор определеният изпълнител представя документи, издадени от компетентен орган, за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

При извършената проверка е констатирано, че участникът, определен за изпълнител на обществената поръчка не е представил всички необходими документи, удостоверяващи липсата на обстоятелства по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП при сключването на договора.

Определеният за изпълнител е дружество с ограничена отговорност, което се управлява от двама управители, представляващи дружеството заедно и поотделно. В тази връзка, документ за липсата на обстоятелства по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (свидетелство за съдимост) трябва да бъдат представени от всеки един от управителите. За единият от управителите на дружеството не е представено свидетелство за съдимост.

Нарушени са разпоредбите на чл. 101е, ал. 2 от ЗОП.⁵⁵

5.3. По реда на глава осма „а” от ЗОП, чрез публична покана, е възложена обществена поръчка с *предмет „Изготвяне на инвестиционен проект за изграждане на туристически пътеки по обособени позиции; Обособена позиция № 1 – Върх Шайдица – Горен Върли дол; Обособена позиция № 2 – Барякъв дол – Стояново; Обособена позиция № 3 – Стояново – Римски гробища – Св. Неделя; Обособена позиция № 4 – Неделино – Св. Илия; Обособена позиция № 5 – Неделино- мест. Халваджиево (Чекаре); Обособена позиция № 6 - Барякъв дол – Корията”*

На 31.07.2013 г. с участника, определен за изпълнител са сключени 6 договора по обособени позиции както следва: Обособена позиция 1 - Договор № 49 от 31.07.2013 г.,

⁵⁴ Одитни доказателства №№ 110-147, 149-196

⁵⁵ Одитни доказателства №№ 116, 121, 148

обособена позиция 2 - Договор № 50 от 31.07.2013 г., обособена позиция 3 - Договор № 51 от 31.07.2013 г., обособена позиция 4 - Договор № 52 от 31.07.2013 г., обособена позиция 5 - Договор № 53 от 31.07.2013 г., обособена позиция 6 - Договор № 54 от 31.07.2013 г.

Дружеството, определено за изпълнител на обществената поръчка се представлява и управлява, заедно и поотделно от двама управители.

При сключване на договорите участникът, определен за изпълнител не е представил документ, издаден от компетентен орган, за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП (свидетелство за съдимост) за единият от управителите на дружеството и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5, т. 1 от ЗОП от единият от управителите на дружеството.

Нарушени са разпоредбите на чл. 101е, ал. 2 от ЗОП.⁵⁶

5.4. Във всички обществените поръчки, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП чрез публична покана през одитирания период, възложителят е поставил изискване всяка оферта да съдържа три отделни запечатани непрозрачни и надписани плика, както следва: плик № 1 с надпис „Документи за подбор“; плик № 2 с надпис „Предложение за изпълнение на изискванията на чл. 101б, ал. 1, т. 3 от ЗОП“; плик № 3 с надпис „Предлагана цена“.

Съгласно Глава осма „а“ от ЗОП лицата, които проявяват интерес за участие при възлагане с публична покана, подават оферти в запечатан непрозрачен плик. Тъй като това е изискване, произтичащо от закона, не е нужно възложителят да предвиждат в текста на публичната покана изрични условия за окомплектоване на офертите. Неправилно е да изисква съдържанието на офертата да е разпределено в три плика, по подобие на изискванията на чл. 57, ал. 2 от ЗОП при провеждане на процедурите по ЗОП. При възлагането с публична покана не съществува такова изискване и причината за това е свързана с обстоятелството, че длъжностните лица, които разглеждат офертите, не провеждат публични заседания, предполагащи последователно отваряне на документите в офертата. Поставянето на изискване за представяне на оферта с три плика, макар да не противоречи пряко на законова разпоредба, е необосновано и затруднява лицата при подготовката и подаването на оферта. Офертите следва да бъдат подадени и получени при възложителя в определения от него с публичната покана срок.⁵⁷

На практика при една от обществените поръчки, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, един от участниците е отстранен, поради това, че офертата му не съдържа три отделни плика.⁵⁸

5.5. Съгласно чл. 101г, ал. 1 от ЗОП, получаването, разглеждането и оценката на офертите се извършва от длъжностни лица, определени от възложителя.

При всички проверени възлагания чрез публична покана по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, възложителят е определил длъжностните лица, които да получат, разгледат и оценят офертите след изтичане на крайния срок за получаване на офертите или в деня на неговото изтичане. Тъй като длъжностните лица отговарят и за получаване на офертите, същите следва да се определят преди изтичане на крайния срок за подаване на оферти. По този начин не е

⁵⁶ Одитно доказателство № 197

⁵⁷ Одитни доказателства №№ 110, 116, 122, 128, 134, 140, 149, 155, 166, 172, 178, 191

⁵⁸ Одитно доказателство № 118

дадена възможност на длъжностните лица да изпълнят определените им законови задължения да получат офертите.⁵⁹

5.6. На 20.03.2013 г., в изпълнение на чл. 44, ал. 10 от ЗОП, в нормативноопределения срок, до АОП е изпратена обобщена информация за всички разходени през 2012 г. средства във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП.⁶⁰

На 31.03.2014 г., в изпълнение на чл. 44, ал. 10 от ЗОП, в нормативноопределения срок, до АОП е изпратена обобщена информация за всички разходени през 2013 г. средства във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОП.⁶¹

6. Непроведени процедури /поръчки

При одита е извършена проверка на всички договори за обществени поръчки, сключени от кмета на общината през одитирания период, с оглед спазване нормативните изисквания относно реда на възлагането им – проверка за спазването на праговете за възлагане на обществени поръчки, проверка за непроведени процедури/поръчки и/или разделяне на поръчки.

През одитирания период в Община Неделино са сключени общо 160 договора за възлагане на обществени поръчки. Разпределени по периоди и видове са както следва: за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г. – 108 договора, от които за строителство - 33, за доставки - 11 и за услуги – 64; за период от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г. – 52 договора, от които за строителство - 24, за доставки - 1 и за услуги – 27.

При одита е установено, че са спазени праговете за възлагане на обществените поръчки, като поръчките са възложени съобразно регламентирания в ЗОП ред, съответстващ на стойностите им. Не са установени случаи на непроведени процедури или на разделяне на поръчки на части с цел прилагане на по-лек ред за възлагане.

7. Вътрешен контрол в процеса по планиране и възлагане на обществени поръчки

Вътрешният контрол в процеса по планиране и възлагане на обществени поръчки в общината е регламентиран основно с ВПВОП, Системата за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход и Системата на двоен подпис.

7.1. Анализирано е състоянието на вътрешния контрол в процеса по възлагане на обществени поръчки, с цел установяване до каква степен, предвидените контролни дейности в процеса допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на нередности.

С ВПВОП е предвидено заповедта за определяне на комисия за провеждане на процедура, решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител и договора за възлагане на обществена поръчка да се съгласуват за законосъобразност с главния юрисконсулт на общината. Документира се чрез голягане на подпис върху съответния

⁵⁹ Одитни доказателства №№ 110, 111, 116, 117, 122, 123, 128, 129, 134, 135, 140, 141, 149, 150, 155, 156, 166, 167, 172, 173, 178, 179, 191, 192

⁶⁰ Одитно доказателство № 199

⁶¹ Одитно доказателство № 200

документ. Системата на двойния подпис се изразява в подписване на договорите за възлагане на обществени поръчки от кмета на общината и от главния счетоводител.

Извършени са тестове на контрола при провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки и са тествани следните контролни дейности:

а) контрол за законосъобразност върху заповедта за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, осъществяван от юрисконсулта на общината;

б) контрол за законосъобразност върху решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител, осъществяван от юрисконсулта на общината;

в) контрол за законосъобразност върху договорите за възлагане на обществени поръчки, осъществяван от юрисконсулта на общината;

г) прилагане системата на двоен подпис при сключване на договор.

Предвидените контролни дейности – контрол за законосъобразност върху заповедта за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка, контрол за законосъобразност върху решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител, контрол за законосъобразност върху договорите за възлагане на обществени поръчки, осъществявани от юрисконсулта на общината и прилагане системата на двоен подпис при сключване на договор, са прилагани непрекъснато през целия одитиран период.⁶²

Две от предвидените контролни дейности - контрол за законосъобразност върху заповедта за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка и контрол за законосъобразност върху решението за класиране на участниците и определяне на изпълнител, не са действали достатъчно ефективни, тъй като не във всички случаи са успели да предотвратят допускането на нарушения по отношение на аспекти, отнасящи се (покривани) към съответната контролна дейност.

При възлагането на обществени поръчки, чрез публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, са тествани следните контролни дейности:

а) контрол за законосъобразност върху заповедта за определяне на длъжностни лица за получаване, разглеждане и оценка на офертите, осъществяван от юрисконсулта на общината;

б) контрол за законосъобразност върху договорите за възлагане на обществени поръчки, осъществяван от юрисконсулта на общината;

в) прилагане системата на двоен подпис при сключване на договор.

Предвидената с вътрешните правила контролна дейност – контрол за законосъобразност върху заповедта за определяне на длъжностни лица за получаване, разглеждане и оценка на офертите, осъществявана от главния юрисконсулт е прилагана непрекъснато през целия одитиран период, но не е била достатъчно ефективна, тъй като не е предотвратила допуснатите несъответствия с правната рамка.⁶³

Контролът за законосъобразност върху договорите за възлагане на обществени поръчки чрез публична покана, осъществяван от юрисконсулта на общината не е прилаган последователно и непрекъснато през целия одитиран период (част от договорите не са съгласувани с юрисконсулта) и не е бил достатъчно ефективен, тъй като не е предотвратил допуснатите нарушения при възлагането на обществени поръчки, чрез публични покани по реда на Глава осма „а“ от ЗОП.⁶⁴

⁶² Одитни доказателства №№ 42, 56, 201-218

⁶³ Одитни доказателства №№ 111, 117, 123, 129, 135, 141, 150, 155, 167, 173, 179, 192

⁶⁴ Одитно доказателство № 139, 183-190

Системата на двоен подпис при сключване на договор не е прилагана непрекъснато през одитирания период. Част от договорите за поръчки, сключени след публична покана, не са подписани от главния счетоводител.⁶⁵

7.2. Съгласно ВПВОП заявители на обществени поръчки в Община Неделино са директорите на дирекции. С ВПВОП е регламентиран редът по изготвяне на документацията за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка.

Съгласно чл. 10 от ВПВОП процедурата за възлагане на обществена поръчка стартира с изготвяне на задание от директора на структурното звено, заявител, което включва: пълно описание на предмета на поръчката, включително по обособени позиции, ако има такива; техническите спецификации, включително инвестиционните проекти, когато поръчката е с обект строителство; условия, място и срок за изпълнение на поръчката, както и гаранционни условия, ако се предвиждат такива; критерий за подбор на участниците, ако се предвиждат такива и документите по чл. 50 и чл. 51 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 93 от 2011 г.), с които се доказва съответствието с тях; критерий за оценка на офертите, показателите, относителната им тежест и методиката за определяне на комплексната оценка на офертата съдържаща точни указания за формиране на оценката по всеки показател, когато критерият за оценка е „икономически най-изгодната оферта“

Изготвеното задание от директора на ресорното структурно звено заявител се представя на кмета на Община Неделино за одобряване.

Окончателното уточнено и одобрено задание, ведно с приложенията към него, ако има такива се предава на главния юрисконсулт и младши експерт „Обществени поръчки, търгове и конкурси“ за подготовка на проекта на решението за откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка по образец, утвърден от АОП, проекта на обявлението за обществената поръчка по образец, утвърден от АОП и проекта на документацията за участие.

С ВПВОП не е определен формален начин на документиране на процедурата по изготвяне и съгласуване на документацията за участие при възлагане на обществена поръчка.

При така регламентираната процедура във ВПВОП по изготвяне на документацията за участие не е видно дали тя е съгласувана и дали е осъществен контрол, както от главния юрисконсулт на общината, така и от заявителите на обществени поръчки.

При извършената проверка е установено, че осъществявания от главния юрисконсулт на общината контрол върху документациите за участие не е документиран чрез полагане на подпис или по друг подходящ начин, както и не е документирано съгласуването на документациите от директорите на дирекции – заявители на обществени поръчки.⁶⁶

7.3. Съгласно Системата за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход в Община Неделино, в сила от 01.01.2007 г., преди сключването на договори за поемане на задължение, в т.ч. и за възлагане на обществени поръчки, се извършва предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Контролът се извършва преди сключването на договорите и се изразява в проверка за: компетентност на лицето, което поема задължението; съответства ли задължението на бюджетните параграфи; има ли бюджетен кредит; гравилно ли са изчислени стойностите; необходимо ли е провеждане на процедура по ЗОП; спазени ли са изискванията на приложимите нормативни актове. Контролната дейност се документира чрез изготвянето на контролен лист по образец – Заявка за поемане на задължение.

⁶⁵ Одитно доказателство № 115, 133, 183-190

⁶⁶ Одитни доказателства №№ 12, 219

При извършената проверка е установено, че предвидената контролна дейност - предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договор за поемане на задължение, в т.ч. и на договори за възлагане на обществени поръчки не е прилагана през целия одитиран период.⁶⁷

7.4. За всяка процедура за възлагане на обществена поръчка, както и за всички обществени поръчки, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП, е създадено досие, което съдържа съставените в процеса на възлагане документи. Досиетата са съхранявани от младши експерт „Обществени поръчки, търгове и конкурси“.

Част от досиетата, както на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки, така и на поръчките, възложени по реда на Глава осма „а“ от ЗОП не съдържат описи на приложената в тях документация, което поражда риск от загуба на документи и непълнота на досиетата.

Не се документира чрез контролен лист или друг формален начин движението и ползването на досието на съответната обществена поръчка.

С ВПВОП не е предвидено съставяне на опис на съдържащите се в досиетата документи, както и не е предвидено съставянето на контролен лист за движението и ползването им.⁶⁸

Причините, които са довели до установените несъответствия с нормативните изисквания при възлагането на обществените поръчки са:

а) неефективен контрол от страна главния юрисконсулт на общината и липса на контрол от заявителите на обществени поръчки при изготвянето на документацията за участие в процедура;

б) неосъществяване на предварителен контрол при поемане на задължение, регламентиран със Системата за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход в Община Неделино;

в) неефективен контрол при сключването на договори след проведено възлагане чрез публична покана, който не е предотвратил несъответствията с нормативната уредба.

В областта на изследване са установени съществени по характер отклонения от изискванията на правната рамка, което е основание за модифицирано квалифицирано одитно заключение.

Предвидените с вътрешните правила на Община Неделино контролни дейности по възлагането на обществените поръчки не са прилагани непрекъснато през целия одитиран период и не са били достатъчно ефективни, вследствие на което не са постигнали предназначението си да минимизират и предотвратят допускането на несъответствия с правната рамка.

II. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Критериите за оценка на съответствието са изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, вътрешните актове в общината и конкретните клаузи на сключените договори.

При одита е извършена проверка на съответствието на дейността по изпълнение на договорите за обществени поръчки с изискванията на нормативните актове, вътрешните

⁶⁷ Одитно доказателство № 220

⁶⁸ Одитно доказателство № 221

актове в Община Неделино и с клаузите по договорите. Анализирани са състоянието на вътрешния контрол в процеса по изпълнение на договори за обществени поръчки, с цел установяване до каква степен, предвидените контролни дейности в процеса допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на нередности.

1. Изпълнение на договорите

През одитирания период в Община Неделино са сключени 57 договора за обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП. Разпределени по видове договорите са както следва: 24 договора за строителство; 5 договора за доставка; 28 договора за услуга. От тях към момента на извършване на одита е изпълнен предмета на 10 договора.

При одита е извършена проверка на всички 10 договора, възложени чрез процедури по реда на ЗОП през одитирания период, чиито предмет е изпълнен към момента на извършване на одита.⁶⁹

1.1. Договор № 37 от 23.05.2013 г. с предмет СМР на обект „Подпорна стена на ул. *„Напредък“* под трафопост до речно корито гр. Неделино, Община Неделино, обл. Смолян“ на стойност 1 072 270 лв. (с ДДС).

а) Срокът за изпълнението на СМР по договора е 120 дни, считано от подписване на Протокол за определяне на строителна линия и ниво на строежа (обр. 2а). Окончателното изпълнение на СМР по договора е налице и настъпва с подписването на Акт за установяване годността за приемане на строежа – Акт Образец № 15.

Протоколът за започване на строителството (обр. 2а) е подписан на 23.05.2013 г. Строителството на обекта е спряно от 26.07.2013 г. до 01.10.2013 г. поради непредвидени обстоятелства – „неблагоприятни геоложки условия“, чрез подписването на протоколи (обр. 10 и обр. 11).

Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок. На 20.11.2013 г. е подписан Акт за установяване годността за приемане на строежа – Акт Образец № 15.

По договора са извършени и актувани (приети) дейности за 1 072 270 лв. (с ДДС). Фактурираните и изплатени средства по договора са 1 056 970 лв. Извършени и приети дейности по договора на стойност на 15 300 лв. не са изплатени от възложителя, тъй като към 30.06.2014 г. не са фактурирани от изпълнителя.

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от упълномощено от възложителя лице. Функциите по инвеститорския контрол са му вменени с договор. При изпълнението на договора са изготвяни двустранно подписани протоколи за установяване на извършената работа при строителството. Протоколите са подписани от изпълнителя на обекта и лицето, упълномощено да извършва инвеститорски контрол.

Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените технически параметри. Договорът не е изменян и е изпълняван в съответствие със заложените в него клаузи.⁷⁰

б) Протокол обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е съставен и подписан на 23.05.2013 г. Към момента на съставяне на протокола за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, за обекта няма издадено и влязло в сила разрешение за строеж и

⁶⁹ Одитно доказателство № 222

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 223-225

няма определено лице за упражняване на строителен надзор за обекта, каквито са изискванията на чл. 148 и чл. 157, ал. 1 и 2 от ЗУТ.⁷¹

За обекта е издадено Разрешение за строеж № 37 на 16.10.2013 г., влязло в сила на 04.11.2013 г. Съгласно издаденото разрешение, строежът е трета категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, буква „а“ от ЗУТ.⁷²

След проведена открита процедура (УИН 01019-2013-0021) за възлагане на обществена поръчка е сключен Договор № 99 от 18.12.2013 г. за упражняване на независим строителен надзор на обекта. Впоследствие по взаимно съгласие договорът е предсрочно прекратен, считано от 02.01.2014 г. без да са извършвани дейности по него.⁷³

Строителството на обекта е започнало и извършено без необходимата строителна документация и без упражняване на строителен надзор по смисъла на ЗУТ на основание издадена от кмета на общината заповед.⁷⁴

Като се е позовал на чл. 32, т. 3 от Закона за защита при бедствия (ЗЗБ) и чл. 193, ал. 11 от ЗУТ, кметът на Община Неделино е издал Заповед № 70 от 15.02.2013 г. с която е разпоредил изграждане на обекта. Издаването на актове по чл. 32, т. 3 от ЗЗБ и по чл. 193, ал. 11 от ЗУТ не е в правомощията на кмета на общината.

В чл. 32, т. 3 от ЗЗБ са регламентирани правомощия на ръководителя на място – ръководителят на териториалното звено на Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ – МВР (съгласно чл. 31, ал. 2 от ЗЗБ) във връзка с координацията и ръководството на спасителните и неотложни аварийно-възстановителни работи в района на бедствието, а хипотезата на чл. 193, ал. 11 от ЗУТ касае само временното прокарване на отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура - до преодоляване на последствията от бедствието, аварията или катастрофата, през чужди недвижими имоти.

В конкретния случай се касае не за временното прокарване на съоръжения на техническата инфраструктура (каквато е подпорната стена по смисъла на чл. 64, ал. 1 от ЗУТ), а за нейното изграждане (възстановяване) след преодоляване на бедствието, което следва да бъде извършено по общия ред и съобразно всички изисквания на ЗУТ.

Управленските решения и действия относно изпълнението на Договор № 37 от 23.05.2013 г. с предмет СМР на обект „Подпорна стена на ул. „Напредък“ под трафопост до речно корито гр. Неделино, Община Неделино, обл. Смолян“, не са в съответствие с нормативната уредба в областта на строителството. При откриването и извършването на строежа на обекта са нарушени изискванията на ЗУТ, тъй като строителството е започнало без влязло в сила разрешение за строеж и е извършено без упражняване на строителен надзор на обекта по смисъла на ЗУТ.⁷⁵

1.2. Договор № 9 от 13.02.2014 г. с предмет „Осигуряване на публичност по проект: „Икономическо и социално развитие в Община Неделино чрез обучение на общински служители“ на стойност 5 890 лв. (с ДДС).

⁷¹ Съгласно чл. 148 от ЗУТ строежи могат да се извършват само ако са разрешени съгласно този закон, а разрешението за строеж се издава от главния архитект на общината.

Съгласно чл. 157, ал. 1 от ЗУТ за начало на строежа съобразно издаденото разрешение за строеж се счита денят на съставяне на протокола за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво.

Съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво се извършва при влязло в сила разрешение за строеж от лицето, упражняващо строителен надзор за обекта.

⁷² Одитно доказателство № 224А

⁷³ Одитно доказателство № 224Б

⁷⁴ Одитно доказателство № 224В

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 223, 224, 224А, 224Б, 224В

а) Срокът за изпълнението на всички дейности по договора е до 15.07.2014 г. Изпълнението на договора е приключило в определения срок. На 13.06.2014 г. са приети последните дейности по договора.

По договора са извършени и приети 5 дейности на обща стойност 5 890 лв. Всички извършени дейности по договора към 30.06.2014 г. са заплатени на изпълнителя. Изплатената сума съответства на стойността на приетите от възложителя дейности по договора. Общата сума на извършените плащания съответства на общата стойност по издадените фактурите. За приетите дейности (извършени услуги и направени доставки) са съставяни приемо-предавателни протоколи. Договорът не е изменян и е изпълняван в съответствие със заложените в него клаузи.⁷⁶

б) Преди сключване на договора, от участника, определен за изпълнител, е внесена определената в обявлението гаранция за изпълнение.

Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОП условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за възлагане на обществена поръчка.

В договора не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора, с което не са спазени изискванията на чл. 63, ал. 1 от ЗОП.⁷⁷

1.3. Договор № 76 от 10.10.2013 г. с предмет *„Неотложни аварийни работи по почистване от свлечени земни маси в резултат на активизирало се свлачище на ул. "Напредък" гр. Неделино, до трафопост“* на стойност 84 222 лв. (с ДДС).

а) Срокът за изпълнение на договора е 25 дни, считано от датата на неговото подписване. Изпълнението на договора е приключило в определения срок. Дейностите по договора, са приети фактурирани и платени на 11.10.2013 г.

Стойността на договора се формира на база единични цени за отделните видове дейности, но общо до 84 222 лв. По договора са извършени и актувани (приети) дейности на обща стойност 84 222 лв. (с ДДС). Общо фактурираните средства по договора съответстват на стойността на приетите от възложителя количества дейности. Извършените плащания по договора съответстват на издадените фактури и приетите дейности.

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от упълномощено от възложителя длъжностно лице. Функциите по инвеститорския контрол са вменени с длъжностната му характеристика. При изпълнението на договора е изготвен протокол за установяване на извършената работа. Протоколът е подписан от изпълнителя на обекта и лицето, упълномощено да извършва инвеститорски контрол. Отразените в установителния протокол количества и видове дейности съответстват на договорените параметри и на данните от фактурата за извършеното плащане по договора.⁷⁸

б) Съгласно чл. 3, ал. 5 и чл. 23 от сключения договор, за установяване и заплащане на извършените дейности по договора се съставят двустранни протоколи за извършената работа, които следва да съдържат информация с точно описание на дата, часове в работа, вид на машината, регистрационен номер, маршрут, вид работа, дежурство на служители (без машина, само с комуникативна връзка).

За приемане и заплащане на извършените дейности по договора са изготвени Протокол за установяване на извършената работа и Информация за използваната механизация, като същите не съдържат напълно необходимата информация за дата, часове в

⁷⁶ Одитни доказателства №№ 226, 227

⁷⁷ Одитно доказателство № 226

⁷⁸ Одитни доказателства №№ 228, 229

работа, вид на машината, маршрут, вид работа, дежурство на служители (без машина, само с комуникативна връзка). В тях се съдържа обща информация за изпълнените дейности, без да е включена необходимата конкретна информация. При изпълнението на договора не е упражнен предвиденият контрол от страна на възложителя в съответствие с клаузите на сключения договор.⁷⁹

По време на одита цялата оригинална документация свързана с възлагането и изпълнението на обществената поръчка е иззета от органите на прокуратурата във връзка с образувана проверка.

1.4. Договор № 29 от 24.04.2013 г. с предмет „*Доставка на хранителни продукти в натурален и консервиран вид за нуждите на детските градини на територията на Община Неделино*“ с прогнозна стойност към момента на сключването му 76 376 лв. (с ДДС).

Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на неговото подписване. Стойността на договора е определяема на база единични цени. Цените на отделните доставки по договора се определят като към цените на отделните видове стоки от бюлетина на Държавната комисия по стоковите борси и тържища към момента на доставките се прибави надценка от 10%. Част от доставяните стоки не фигурират в бюлетина на Държавната комисия по стоковите борси и тържища. За тях цената на която са доставяни е първоначално определената в ценовата оферта на доставчика при сключването на договора. Към момента на сключване на договора прогнозната му стойност е 76 376 лв. (с ДДС). Общо при изпълнението на договора са доставени хранителни продукти на стойност 64 266 лв. (с ДДС).

Доставките са извършвани периодично въз основа на подадени заявки от директорите на детски градини. При изпълнението на договора са извършени общо 29 доставки на стойност 64 266 лв. (с ДДС). Приемането на хранителните продукти се осъществява от отговорни длъжностни лица, определени от директорите на детските заведения. За приетите количества са съставяни двустранно подписани приемо - предавателни протоколи.

Договорът не е изменян. Разходените средства съответстват на стойността на приетите количества хранителни продукти и на издадените фактури. Към 30.06.2014 г., извършени и приети доставки по договора на обща стойност 24 734 лв. (с ДДС) не са заплатени от възложителя. Причините за наличието на неразплатени и просрочени разходи по договора са недостиг на средства по общинския бюджет.⁸⁰

1.5. Договор № 30 от 24.04.2013 г. с предмет „*Доставка на хляб за нуждите на детските градини на територията на Община Неделино*“ с прогнозна стойност към момента на сключването му 2 080 лв. (с ДДС).

Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на неговото подписване. Стойността на договора се определя на база единични цени. Предвидено е цените на отделните доставки по договора да се определят като от цените на отделните видове стоки (хляб) от бюлетина на Държавната комисия по стоковите борси и тържища се приспадне отстъпка. Така определената цена при сключването на договора е 80 ст. за един хляб от 700 г.

При изпълнението на договора, цената не е променяна - всички доставки са извършени на единичната цена, определена при сключването на договора в ценовата оферта на

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 228, 229

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 222, 230-232

изпълнителя (80 ст.), тъй като стоката, предмет на договора не фигурира в бюлетина на Държавната комисия по стоковите борси и тържища.

Доставките са извършвани периодично въз основа на подадени заявки от директорите на детски градини. При изпълнението на договора са извършени общо 25 доставки на стойност 2 762 лв. (с ДДС).

Приемането на хранителните продукти се осъществява от отговорни длъжностни лица, определени от директорите на детските заведения. За приетите количества са съставяни складови разписки, подписани от приемащите лица.

Договорът не е изменен. Изразходваните средства по договора съответстват на стойността на приетите количества хранителни продукти и на издадените фактури. Към 30.06.2014 г., извършени и приети доставки по договора на стойност 27 лв. не са заплатени от възложителя. Причините за наличието на неразплатени и просрочени разходи по договора са недостиг на средства по общинския бюджет.⁸¹

1.6. Договор № 19 от 14.03.2013 г. с предмет „*Строително – монтажни работи на обект „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш Механичен завод“ – с. Крайна, Община Неделино*“ на стойност 355 194,64 лв. (с ДДС).

а) Срокът за изпълнение на строително монтажните работи и предаване на обекта е 120 календарни дни, считано от датата на предаване на обекта на изпълнителя за извършване на СМР с протокол за предаване на строителната площадка (обр. 2а).

Съгласно чл. 15 от договора обектът се счита окончателно предаден на възложителя със съставянето на съответния акт, съгласно Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Обектът е строеж четвърта категория и съгласно чл. 2, ал. 2, т. 2 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, съответният (последният) акт за строежите от четвърта категория е Акт образец 15 - Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

Протокол обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 14.03.2013 г. В резултат на временно спиране и пускане на строителството, чрез подписването на протоколи (обр. 10 и обр. 11), крайният срок за изпълнение на договора е 06.11.2013 г. В рамките на договорения срок от 120 дни са изпълнени строително-монтажните работи на обекта, което е удостоверено с подписване на протоколи. За приемане на извършените СМР са съставени 4 протокола (обр. 19), като Протокол № 4 е подписан на 04.11.2013 г. Приети и актувани са дейности на обща стойност 355 194 лв. с ДДС. За тази стойност са издадени общо 4 фактури. Последното плащане по издадените фактури е извършено на 05.11.2013 г.⁸²

Към края на одитирания период – 30.06.2014 г. за обект „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш „Механичен завод“ – с. Крайна, Община Неделино“ не е съставен Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (акт образец 15) и обектът не е окончателно предаден на възложителя. Изпълнението на договора не е приключило.

Изпълнителят не е отправил писмена покана за съставяне на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (акт образец 15), по реда на чл. 5, ал. 2 от Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

⁸¹ Одитни доказателства №№ 222, 232-234

⁸² Одитни доказателства №№ 235-240

Не е спазен крайния срок за изпълнение на договора. Към 30.06.2014 г. на изпълнителя не е наложена предвидената с чл. 25 от договора неустойка за неизпълнение.⁸³

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол първоначално от външно лице, съгласно сключен договор и в следствие длъжностно лице – главен специалист „Инвеститорски контрол“ в общинската администрация. Отговорностите и задълженията на лицето по инвеститорския контрол са определени с длъжностната характеристика. Поради непредвидени геоложки условия са извършени допълнителни изкопни работи. Допълнителните работи са извършени за сметка на отпаднали довършителни работи. Изготвяни са двустранно подписани протоколи за установяване на извършената работа при строителството, подписани от изпълнителя на обекта и лицето, упълномощено да извършва инвеститорския контрол.

Платените по договора суми съответстват на сумите по издадените фактури и по протоколите за приетата работа.⁸⁴

б) Протокол обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е съставен и подписан на 14.03.2013 г. Към момента на съставяне на протокола за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, за обекта няма издадено и влязло в сила разрешение за строеж и няма определено лице за упражняване на строителен надзор за обекта, каквито са изискванията на чл. 148 и чл. 157, ал. 1 и 2 от ЗУТ.⁸⁵

За обекта е издадено Разрешение за строеж № 38 на 16.10.2013 г., влязло в сила на 04.11.2013 г., допълнено със Заповед № 4 от 12.08.2014 г. Съгласно издаденото и допълнено разрешение, строежът е четвърта категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „а“ от ЗУТ.⁸⁶

След проведена открита процедура за възлагане на обществена поръчка е сключен Договор № 97 от 18.12.2013 г. за упражняване на независим строителен надзор на обекта.⁸⁷

Строителството на обекта е започнало без необходимата строителна документация на основание издадена от кмета заповед.⁸⁸

Като се е позовавал на чл. 32, т. 3 от ЗЗБ и чл. 193, ал. 11 от ЗУТ, кметът на Община Неделино е издал Заповед № 30 от 22.01.2013 г. с която е разпоредил изграждане на обект „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш „Механичен завод“ – с. Крайна, Община Неделино“. Издаването на актове по чл. 32, т. 3 от ЗЗБ и по чл. 193, ал. 11 от ЗУТ не е в правомощията на кмета на общината.

Чл. 32, т. 3 от ЗЗБ, регламентира правомощия на ръководителя на място – ръководителят на териториалното звено на Главна дирекция „Пожарна безопасност и защита на населението“ – МВР (съгласно чл. 31, ал. 2 от ЗЗБ) във връзка с координацията и ръководството на спасителните и неотложни аварийно-възстановителни работи в района на бедствието, а хипотезата на чл. 193, ал. 11 от ЗУТ касае само временното прокарване на

⁸³ Одитно доказателство № 241

⁸⁴ Одитни доказателства №№ 239, 240

⁸⁵ Съгласно чл. 148 от ЗУТ строежи могат да се извършват само ако са разрешени съгласно този закон, а разрешението за строеж се издава от главния архитект на общината.

Съгласно чл. 157, ал. 1 от ЗУТ за начало на строежа съобразно издаденото разрешение за строеж се счита денят на съставяне на протокола за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво.

Съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво се извършва при влязло в сила разрешение за строеж от лицето, упражняващо строителен надзор за обекта.

⁸⁶ Одитно доказателство № 242

⁸⁷ Одитно доказателство № 243

⁸⁸ Одитно доказателство № 244

отклонения от общи мрежи и съоръжения на техническата инфраструктура - до преодоляване на последствията от бедствието, аварията или катастрофата, през чужди недвижими имоти.

В конкретния случай обаче се касае не за временното прокарване на съоръжения на техническата инфраструктура (каквито съоръжения са подпорната стена и мостът по смисъла на чл. 64, ал. 1, т. 1 и т. 7 от ЗУТ), а за тяхното изграждане (възстановяване) след преодоляване на бедствието, което следва да бъде извършено по общия ред и съобразно всички изисквания на ЗУТ.

Разрешението за строеж на обекта е издадено на 16.10.2013 г. и е влязло в сила на 04.11.2013 г. Договорът за упражняване на строителен надзор на обекта е сключен на 18.12.2013 г., след като са извършени строително-монтажните работи на обекта.

Управленските решения и действия относно изпълнението на Договор № 19 от 14.03.2013 г. с предмет Строително-монтажни работи на обект „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш „Механичен завод“ – с. Крайна, Община Неделино“ не са в съответствие с нормативната уредба в областта на строителството. При откриването и извършването на строежа на обекта са нарушени изискванията на ЗУТ, тъй като строителството е започнало без влязло в сила разрешение за строеж и е извършено без упражняване на строителен надзор на обекта по смисъла на ЗУТ.⁸⁹

Договорът не е изпълняван съобразно действащото законодателство и заложените в него клаузи.

1.7. Договор № 47 от 11.07.2013 г. с предмет „*Водоснабдяване село Еленка, Община Неделино – вътрешна водопроводна мрежа*“ на стойност 926 643,73 лв. (с ДДС).

Срокът за изпълнение на СМР по договора е 86 дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа (обр. 2а). Окончателното изпълнение на СМР по договора е налице и настъпва с подписването на Акт за установяване годността за приемане на строежа – Акт образец 15.

Протоколът за определяне на строителна линия и ниво на строежа (обр. 2а) е подписан на 12.08.2013 г. За приемане на извършените СМР са подписани два протокола (обр. 19) – Протокол № 1 от 30.09.2013 г. и Протокол № 2 от 05.11.2013 г. Изпълнението на СМР е приключило в договорения срок. В договорения срок е организирано съставянето и на 15.11.2013 г. подписан Акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15).

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от главен специалист „Инвеститорски контрол“ в общинската администрация. Отговорностите и задълженията на лицето по инвеститорския контрол са определени с длъжностната характеристика. Изготвени са двустранно подписани протоколи за установяване на извършената работа при строителството, подписани от изпълнителя на обекта и лицето, упълномощено да извършва инвеститорски контрол.

С чл. 4.1.1 от договора е предвидено междинните плащания в размер до 80 % да се извършват за действително извършени и приети с двустранно подписани протоколи строително-монтажни работи. С договора не е предвидено предоставянето на аванс.

С чл. чл. 4.7 и 4.8 от договора е предвидено междинните плащания по договора да бъдат обезпечени с банкова гаранция (допълнителна), различна от гаранцията за изпълнение. В договора не е посочен размера на тази допълнителна гаранция.

Такава гаранция би била обоснована при условие, че е предвидено предоставянето на авансово плащане. Уговарянето на клауза за внасяне на гаранция за обезпечаване на междинните плащания, които се извършват само за реално извършени и приети работи, не е

⁸⁹ Одитни доказателства №№ 235-239, 242-244

приложима, тъй като в договора не е предвидена клауза за предоставяне на аванс. При извършената проверка е установено, че на практика така определената в договора допълнителна гаранция за обезпечаване на междинните плащания не е поискана от възложителя и не е предоставена от изпълнителя.

С договора не е предвидено и при проверката е установено, че не е извършвано авансово плащане. По договора са извършени две плащания за действително извършени и приети с двустранно подписани протоколи работи.

Плащанията са извършвани съгласно клаузите на сключения договор. Сумите по издадените фактури съответстват на стойността на изпълнените СМР, отразена в протоколите за приемане на извършената работа. Платените по договора суми са в съответствие на сумите по издадените фактури и по протоколите за приетата работа.

По договора са извършени и приети дейности за 926 140 лв. (с ДДС). Към края на одитирания период по договора са извършени плащания в размер на 740 912 лв. (с ДДС.) Съгласно клаузите на сключения договор (чл. 4.1.2.) е предвидено окончателното разплащане в размер на 20% от цената да се извърши след получаване на Разрешение за ползване на строежа, каквото към момента на проверката все още не е издадено.

Договорът не е изменян и е изпълняван в съответствие действащото законодателство и заложените в него клаузи.⁹⁰

1.8. Договор № 45 от 05.07.2013 г. с предмет „*Доставка на бетон, стоманобетонни изделия, разтвори, греди, дъски и желязо за нуждите на Община Неделино*“ с прогнозна стойност към момента на сключването му 394 386 лв. (с ДДС).

Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на подписването му. Стойността на договора е определяема на база прогнозни количества и единични цени за всеки вид артикул, посочени в Приложение № 1, неразделна част от договора.

Доставките се извършват франко обект на възложителя, след подадена заявка, в срок от 3 дни от подаването ѝ. В рамките на одитирания период, съгласно подадени заявки, по договора са извършени общо 7 доставки на обща стойност 31 957 лв.(с ДДС), които са изплатени.

Приемането на материалите се осъществява от материално отговорно лице, заемащо длъжността главен специалист „материално техническо обслужване“. Задълженията и отговорностите му са регламентирани с длъжностната характеристика. За приетите видове и количества материали са съставяни двустранно подписани приемо – предавателни протоколи.

Платените по договора суми съответстват на стойността на приетите количества и на сумите по издадените фактурите. За целия срок на договора (до 05.07.2014 г.) са извършени доставки за 61 860 лв. (с ДДС).

Договорът не е изменян и е изпълняван съобразно заложените в него клаузи.⁹¹

1.9. Договор № 46 от 05.07.2013 г. с предмет „*Доставка на железарски, ВиК, електрически, бояджийски, санитарно - хигиенни материали за нуждите на Община Неделино*“ с прогнозна стойност към момента на сключването му 66 702,72 лв. (с ДДС).

Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на подписването му. Стойността на договора е определяема на база прогнозни количества и единични цени за всеки вид артикул, посочени в Приложение № 1, неразделна част от договора.

⁹⁰ Одитни доказателства №№ 245, 246

⁹¹ Одитни доказателства №№ 247, 248

Доставките се извършват франко обект на възложителя, след подадена заявка, в срок от 48 часа. В рамките на одитирания период, съгласно подадени заявки, по договора са извършени общо 56 доставки на обща стойност 32 517,84 лв.(с ДДС).

Приемането на материалите се осъществява от отговорно лице, заемащо длъжността главен специалист „материално техническо обслужване“ в общинската администрация и от материално-отговорните лица (домакин) при доставки в детските заведения. Задълженията и отговорностите им са регламентирани с длъжностните характеристики. За приетите видове и количества материали са съставяни двустранно подписани стокови разписки.

Платените по договора суми съответстват на стойността на приетите количества и на сумите по издадените фактурите. За целия срок на договора (до 05.07.2014 г.) са извършени доставки за 43 694 лв. (с ДДС).

Договорът не е изменян и е изпълняван съобразно заложените в него клаузи.⁹²

1.10. Договор № 61 от 30.08.2013 г. с предмет *„Доставка на горива за зареждане на служебните автомобили на Община Неделино чрез периодична покупка от търговски обекти (бензиностанции) чрез система за зареждане при условията на безкасово плащане с карти“*

Стойността на договора е 144 000 лв. (с ДДС). Срокът за изпълнение на договора е 12 месеца, считано от датата на сключване на договора или до достигане стойността на договора.

Цените на горивата се формират като върху цените на горивата, обявени от изпълнителя и валидни към момента на зареждането на бензиностанцията, се приспадне процент търговска отстъпка от стойността на всяка транзакция в размер на 2%, съгласно ценовата оферта на изпълнителя, Приложение № 2 към договора.

Съгласно договора за всяко зареждане се издава фискален бон. Фактурите са придружени с опис на заредените количества горива, който съдържа номер на електронната карта, регистрационен номер на МПС, дата и час на зареждане, бензиностанция, количество и вид на зареденото гориво, единична цена, стойност на горивото без отстъпка, стойността на отстъпката и крайна стойност.

Цената по издадените фактури съответства на договорената. Платените по договора суми съответстват на сумите по издадените фактурите. Към 30.06.2014 г. са извършени доставки на стойност 100 817,54 лв.(с ДДС).

Поради недостиг на средства по общинския бюджет плащанията по договора не винаги са извършвани в договорения срок от 20 дни след получаване на фактурата. Към 30.06.2014 г. общината има просрочени задължения към доставчика в размер на 14 624 лв. (с ДДС). С договора не е предвидена неустойка при забава на дължимото от купувача плащане.⁹³

2. Вътрешен контрол в процеса по изпълнение на договори за обществени поръчки

Съгласно ВПВОП контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от финансовия контролор, съвместно с главния счетоводител и директора на дирекция „АПФСДЧР“ или директора на дирекция „ГЕСПКТОСС“, в зависимост от това в чий ресор е обекта на поръчката. Контрол при изпълнението на договорите е предвиден в

⁹² Одитни доказателства №№ 249, 250

⁹³ Одитни доказателства №№ 251, 252

Системата за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход в Община Неделино, в сила от 01.01.2007 г. и Вътрешните правила за прилагане системата на двоен подпис в Община Неделино.

При одита е изследвано състоянието на вътрешния контрол в процеса по изпълнение на договори за обществени поръчки, с цел установяване до каква степен, предвидените контролни дейности в процеса допринасят за минимизирането на рисковете и предотвратяването на нередности.

По време на одита са тествани следните контролни дейности:

а) приемане на извършените дейности по договорите (инвеститорски контрол), чрез съставяне на двустранно, подписани приемо – предавателни протоколи;

б) предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на разходи по договорите, осъществяван от специално определено за целта длъжностно лице – финансов контролор, документиран чрез изготвянето на искане за извършване на разход;

в) прилагане на система на двоен подпис при извършването на разходите.

В резултат на извършените тестове на контрола е установено, че две от предвидените контролни дейности - приемане на извършените дейности по договорите, чрез съставяне на двустранно подписани приемо – предавателни протоколи и прилагане на система на двоен подпис при извършването на разходите са прилагани непрекъснато при изпълнението на договорите.

Съгласно Системата за предварителен контрол при поемане на задължение и извършване на разход в Община Неделино, в сила от 01.01.2007 г., преди извършване на разход се извършва предварителен контрол за законосъобразност. Контролът се извършва от финансовия контролор и се изразява в проверка за: компетентност на лицето, разпоредило разхода; съответства ли разхода с поетото задължение; има ли средства по съответния бюджетен параграф; първичните документи отговарят ли на изискванията, включително за аритметична вярност; спазени ли са изискванията на нормативните актове. Контролната дейност се документира чрез изготвянето на контролен лист по образец – Искане за извършване на разход.

При извършената проверка е установено, че предвидената контролна дейност - предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разход не е извършвана непрекъснато през целия одитиран период. Причината за това е, че в случай на отсъствие – поради отпуск или по друга причина, на финансовия контролор, не е определяно заместващо лице, което да изпълнява функциите му по предварителен контрол.⁹⁴

Контролната дейност – предварителен контрол преди извършване на разход не е изпълнявана съобразно регламентирания в общината ред. При предварителния контрол не е извършвана и не е документирана проверка относно това дали първичните документи отговарят на изискванията и дали са спазени изискванията на нормативните актове.⁹⁵

Причините, които са довели до установените несъответствия с нормативните изисквания при изпълнение на договорите са:

а) предвидената с вътрешните правила контролна дейност – предварителен контрол преди извършване на разход не е изпълнявана съобразно регламентирания в организацията ред и не е действала непрекъснато през одитирания период;

б) неефективен контрол при изпълнение на договорите.

⁹⁴ Одитно доказателство № 220

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 220А, 225, 227, 229, 231, 234, 240, 246, 248, 250, 252

Договорите за възлагане на обществени поръчки са изпълнявани при спазване на действащото законодателство и в съответствие със заложените в тях клаузи, с изключение на установените случаи, свързани с: неспазване на нормативната уредба в областта на строителството (ЗУТ); неспазване на срока за изпълнение на договор; неуредждането на условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора; неспазването на договорения срок за плащане и наличието на неразплатени и просрочени разходи по договори.

В областта на изследване са установени съществени по характер отклонения от правните норми и клаузите на договорите.

Предвидените с вътрешните актове контролни дейности при изпълнението на договорите, не са прилагани непрекъснато и не са изпълнявани съобразно регламентирания в организацията ред, поради което не са били достатъчно ефективни и не са успели напълно да предотвратят допускането на нередности.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие на управленските решения при планирането, възлагането на обществени поръчки и изпълнението на сключените договори в Община Неделино за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване заключение за съответствие в двете области, проверени при одита.

1. Област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“

Установени са несъответствия по един или повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка при провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки.

Определен е по-къс от нормативния срок за закупуване на документацията; в състава на комисията за провеждане на процедура не са включени членове, притежаващи необходимата професионална квалификация; участник, който не отговаря на предварително обявените условия не е предложен от комисията за отстраняване от процедурите; при процедура на договаряне без обявление по ЗОП, индивидуалния протокол за постигнатите договорености и доклада на комисията до възложителя, не са подписани от председателя на комисията; обстоятелства, чието наличие е основание за отстраняване от процедурата не са посочени в обявлението, а само в документацията за участие; поставени са минимални изисквания за подбор, които не отговарят на характеристиката на обекта и не съответстват на предмета на обществената поръчка, в резултат на което необосновано е дадено предимство за участие в процедурата на лица, които трябва да отговарят на по-ниски изисквания от необходимите; изискано е представяне на документи, без да са предвидени съответни на документите минимални изисквания (критерии за подбор); поставени са изисквания за удостоверяване на обстоятелства, неотнормирани към обществени поръчки, които не са в областта на отбраната и сигурността.

Установени са несъответствия по един или повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка при възлагане на обществени поръчки чрез публична покана по реда на Глава осма“а“ от ЗОП: при сключване на договори участникът, определен за изпълнител на поръчката не е представил документи, удостоверяващи липсата на обстоятелства; неоснователно са поставени изисквания всяка оферта да съдържа три отделни запечатани

непрозрачни и надписани плика по аналогия на процедурите за възлагане на обществени поръчки; възложителят е определил длъжностните лица, които да получат, разгледат и оценят офертите след изтичане на крайния срок за получаване на офертите или в деня на неговото изтичане.

2. Област „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Установени са несъответствия по един или повече съществени аспекти с изискванията на действащото законодателство и клаузите на договорите.

Не са уредени условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение на договор; не е спазен крайния срок за изпълнение на договор; управленските решения и действия относно започването и изпълнението на договори за строителство, не са в съответствие с нормативната уредба в областта на строителството; при приемане на дейности по изпълнение на договор, не е упражнен предвиденият контрол от страна на възложителя в съответствие с клаузите на сключения договор.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. С вътрешни актове на кмета да се:

а) вменят отговорности на конкретни структурни звена и/или длъжностни лица, по отношение на комплектоването и описването на досиетата на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки;⁹⁶

б) въведат процедури, които да документират движението и ползването на досиетата на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки;⁹⁷

в) определи форма за документиране на процедурата по изготвяне, съгласуване и осъществяване на контрол върху документациите за участие в процедурите от определените с ВПВОП длъжностни лица.⁹⁸

2. Да се въведат контролни дейности, които да гарантират:

а) при поставяне на изискване в обявлението за представяне на декларации за липса на обстоятелствата по чл. 47, ал. 2 от ЗОП, да се съобразява, кои от тях са относими към съответната обществена поръчка;⁹⁹

б) когато възложителят предвижда отстраняване на кандидат или участник при наличие на някое от обстоятелствата по чл. 47, ал. 2 от ЗОП, същите да бъдат посочени в обявлението за обществената поръчка;¹⁰⁰

в) когато от участниците в процедурите се изисква представяне на документи за доказване на икономически и технически възможности, да бъдат определяни минималните изисквания, които документите следва да докажат;¹⁰¹

⁹⁶ Част трета, Раздел I, т. 7, п 7.4.

⁹⁷ Част трета, Раздел I, т. 7, п 7.4.

⁹⁸ Част трета, Раздел I, т. 7, п 7.2.

⁹⁹ Част трета, Раздел I, т. 4, п.п. 4.1., 4.2., 4.3., 4.4., 4.6., 4.7., 4.8., 4.9.

¹⁰⁰ Част трета, Раздел I, т. 4, п.п. 4.1., 4.8., 4.9.

¹⁰¹ Част трета, Раздел I, т. 4, п.п. 4.1., 4.3., 4.4., 4.8., 4.9.,

г) определяне на законосъобразен състав на комисиите за провеждане на процедури за обществени поръчки, както и осигуряване на законосъобразност на тяхната работа;¹⁰²

д) когато избраният критерий е „икономически най-изгодна оферта“, в обявлението освен показателите за комплексна оценка да се посочват и техните подпоказатели;¹⁰³

е) когато възложителят допуска възможност за възлагане на непредвидени работи при строителство, да се определя алгоритъм за изчисляването им;¹⁰⁴

ж) при сключването на договори за възлагане на обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП, участниците определени за изпълнители да представят всички изискуеми документи за удостоверяване липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 1, т. 1 от ЗОП и декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 47, ал. 5 от ЗОП;¹⁰⁵

з) при възлагането на обществени поръчки по реда на глава осма „а“ от ЗОП, да не се изисква разпределение на документите от офертата в други пликове;¹⁰⁶

и) уреждане на условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, когато такава е определена от възложителя, в договора за възлагане на обществена поръчка;¹⁰⁷

й) спазване на нормативната уредба в областта на строителството при договори, свързани с преодоляване на последствията от стихийни бедствия;¹⁰⁸

к) при приемане на дейности по изпълнение на договор да се упражнява предвиденият контрол от страна на възложителя в съответствие с клаузите на сключения договор.¹⁰⁹

3. С вътрешен акт да се регламентира ред за заместване на длъжностното лице (в случаи на негово отсъствие), осъществяващо предварителен контрол преди извършване на разходи, с оглед осигуряване на непрекъснато осъществяване на превантивната контролна дейност, както и същата да се изпълнява съобразно регламентирания в общината ред.¹¹⁰

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Неделино. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценката на одитираните области. При проведеното обсъждане, за по-голямата част от констатациите от проекта на одитния доклад е изразено пълно съгласие от представителите на общината, а за част от констатациите не е изразено писмено становище. От представителите на общината не е изразено становище, относно причините довели до констатираните несъответствия в съществени аспекти.

От страна на одитираната организация е изразено съгласие по отношение на проекта на препоръки.

¹⁰² Част трета, Раздел I, т. 4, п.п. 4.4., 4.5.

¹⁰³ Част трета, Раздел I, т. 4, п.п. 4.1., 4.8.

¹⁰⁴ Част трета, Раздел I, т. 4, п.п. 4.3.

¹⁰⁵ Част трета, Раздел I, т. 5, п.п. 5.2., 5.3.

¹⁰⁶ Част трета, Раздел I, т. 5, п.п. 5.4.

¹⁰⁷ Част трета, Раздел II, т. 1, п. 1.2.

¹⁰⁸ Част трета, Раздел II, т. 1, п. 1.6.

¹⁰⁹ Част трета, Раздел II, т. 1, п. 1.3.

¹¹⁰ Част трета, Раздел II, т. 2

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 257 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаване на настоящия доклад, кметът на Община Неделино следва да предприеме мерки за изпълнение на препоръките и да уведоми писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 177/05.11.2015 г. на Сметната палата.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Цветан Цветков)



ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400100414

№	Приложение	Брой страници
1	Приемо – предавателен протокол между Община Неделино и РУП – Златоград	8

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0400100414

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	2	3
1	Решение № 272 от 25.02.2013 г. на общинския съвет	3
2	Решение № 431 от 12.02.2014 г. на общинския съвет	4
3	Справка изх. № 04-10-26 от 23.10.2014 г. за отговорните длъжностни лица в Община Неделино за периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г., в едно с органограма	3
4	Решение № 32 от 25.01.2012 г. на общинския съвет	3
5	Решение № 337 от 30.07.2013 г. на общинския съвет	4
6	Решение № 415 от 13.12.2013 г. на общинския съвет	4
7	Решение № 423 от 12.02.2014 г. на общинския съвет	4
Област „Планиране и възлагане на обществени поръчки“		
8	Справка изх. 04-10-17 от 16.09.20014 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	13
9	Справка изх. 04-10-16 от 16.09.20014 г. за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г.	5
10	Справка изх. № 04-10-15 от 16.09.20014 г. за обществените поръчки, възложени чрез публична покана по реда на Глава осма "а" от ЗОП за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г.	6
11	Справка изх. № 04-10-18 от 16.09.20014 г. за обществените поръчки, възложени чрез публична покана по реда на Глава осма "а" от ЗОП за периода от 01.01.2014 г. до 30.06.2014 г.	1
12	Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки в общинска администрация гр. Неделино	31
13	Докладни записки и План-график за 2013 г.	24
14	Докладни записки и План-график за 2014 г.	24
15	Обявление за обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и част от републиканска пътна мрежа и улици в населените места на територията на община Неделино за зимен сезон 2013-2017 г. по пет обособени позиции“	21
16	Извлечение от документацията за участие в процедура с предмет „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и част от републиканска пътна мрежа и улици в населените места на територията на община Неделино за зимен сезон 2013-2017 г. по пет обособени позиции“	3
17	Решение № 26 от 15.08.2013 г. за откриване на процедура с предмет „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и част от републиканска пътна мрежа и улици в населените места на територията на община Неделино за зимен сезон 2013-2017 г. по пет обособени позиции“	5
18	Методика за оценка на офертите (извлечение от документацията) в	3

	процедура с предмет „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска и част от републиканска пътна мрежа и улици в населените места на територията на община Неделино за зимен сезон 2013-2017 г. по пет обособени позиции”	
19	Протокол № 1 от 25.09.2013 г. на комисията за провеждане на процедурата	10
20	Протокол № 2 от 02.10.2013 г. на комисията за провеждане на процедурата	5
21	Протокол № 3 от 09.10.2013 г. на комисията за провеждане на процедурата	7
22	Договор № 78 от 29.10.2013 г.,	5
23	Договор № 79 от 01.11.2013 г.,	5
24	Договор № 80 от 04.11.2013 г.,	6
25	Договор № 82 от 19.11.2013 г.	5
26	Договор № 83 от 21.11.2013 г.	5
27	Обявление за обществена поръчка с предмет „Реконструкция на общински път SML 3189 гр. Неделино – с. Долен върли дол“	16
28	Решение № 56 от 21.12.2013 г. за откриване на процедура с предмет „Реконструкция на общински път SML 3189 гр. Неделино – с. Долен върли дол“	5
29	Методика за оценка на офертите (извлечение от документацията) в процедура с предмет „Реконструкция на общински път SML 3189 гр. Неделино – с. Долен върли дол“	10
30	Протокол № 1 от 21.01.2014 г.-13.03.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	70
31	Протокол № 2 от 25.03.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	24
32	Протокол № 3 от 31.03.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	2
33	Договор № 45 от 16.06.2014 г.	18
34	Обявление за обществена поръчка с предмет „Строително монтажни работи за реализиране на инвестицията по проект 21/313/00183 „Изграждане на туристическа пътека местност „Гребенар” - Неделино – Омареви колиби” и създаване на интегриран туристически продукт“	16
35	Решение № 1 от 03.01.2014 г. за откриване на процедура с предмет „Строително монтажни работи за реализиране на инвестицията по проект 21/313/00183 „Изграждане на туристическа пътека местност „Гребенар” - Неделино – Омареви колиби” и създаване на интегриран туристически продукт“	5
36	Методика за оценка на офертите (извлечение от документацията) в процедура с предмет „Строително монтажни работи за реализиране на инвестицията по проект 21/313/00183 „Изграждане на туристическа пътека местност „Гребенар” - Неделино – Омареви колиби” и създаване на интегриран туристически продукт“	8
37	Протокол № 1 от 03.02.2014 г.-07.04.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	11
38	Протокол № 2 от 24.04.2014 г. на комисията за провеждане на	11

	процедурата	
39	Протокол № 3 от 07.05.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	2
40	Договор № 37 от 29.05.2014 г. и образец на ценова оферта	9
41	Обявление за обществена поръчка с предмет „Изграждане на междуобщински път IV-86533 „III- 865 (Златоград – Подкова) – Неделино в участък от км 0+000,00 (4+550,00) – км2+897,34 (7+447,34): с. Долен (Община Златоград) - с. Крайна (община Неделино)“	16
42	Заповед № 91 от 05.03.2014 г. за назначаване на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
43	Справка изх. № 04-10-27 от 23.10.2014 г. за отговорните длъжностни лица в община Неделино за периода от 01.01 2013 г. до 30.06.2014 г., в едно с един брой диплома за висше образование	4
44	Методика за оценка на офертите (извлечение от документацията) в процедура с предмет „Изграждане на междуобщински път IV-86533 „III- 865 (Златоград – Подкова) – Неделино в участък от км 0+000,00 (4+550,00) – км2+897,34 (7+447,34): с. Долен (Община Златоград)- с. Крайна (Община Неделино)“	7
45	Констативен протокол от 28.10.2014 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез открита процедура по реда на ЗОП с предмет: „Изграждане на междуобщински път IV-86533 „III- 865 (Златоград – Подкова) – Неделино в участък от км 0+000,00 (4+550,00) – км2+897,34 (7+447,34): с. Долен (Община Златоград) – с. Крайна (Община Неделино)“	2
46	Протокол № 1 от 05.03.2014 г. - 14.03.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	15
47	Протокол № 2 от 04.04.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	14
48	Протокол № 3 от 17.04.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	13
49	Протокол № 4 от 25.04.2014 г. на комисията за провеждане на процедурата	3
50	Удостоверения от Камарата на строителите в България (три броя)	3
51	Извлечения (Разпечатки) от регистъра на Камарата на строителите	6
52	Решение № 4 от 13.01.2014 г. за откриване на процедура с предмет „Изграждане на междуобщински път IV-86533 „III- 865 (Златоград – Подкова) – Неделино в участък от км 0+000,00 (4+550,00) – км2+897,34 (7+447,34): с. Долен (Община Златоград) – с. Крайна (Община Неделино)“	5
53	Договор № 38 от 04.06.2014 г.	7
54	Решение № 8 от 20.03.2013 г. за откриване на процедура с предмет „СМР на обект „Подпорна стена ул. "Напредък" под трафопост до речно корито гр. Неделино, общ. Неделино, обл. Смолян“, в едно с покана за участие в процедура на договаряне без обявление	11
55	Протокол от 29.03.2013 г., Индивидуален протокол и Доклад от 20.05.2013 г. на комисията за провеждане на процедурата	6

56	Заповед № 169 от 23.03.2013 г. за назначаване на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
57	Заповед № 144 от 18.03.2013 г. на кмета на общината за назначаване на комисия за оглед и оценка на вредите от свлачище	1
58	Констативен протокол от 18.03.2013 г. за резултатите от дейността на комисията, назначена с Заповед № 144 от 18.03.2013 г. на кмета на общината.	3
59	Обявление за обществена поръчка с предмет „Строително монтажни работи за изграждане на пристройка на общински център за електронни услуги и системи за управления – УПИ XVI-608(УПИ XXVIII), кв. 59 гр. Неделино”.	17
60	Извлечение от документацията за участие в процедурата	4
61	Решение № 52 от 10.12.2013 г. за откриване на процедурата	5
62	Методика за оценка на офертите;	10
63	Протокол № 1 от 10.01.2014 г. – 29.01.2014 г.	14
64	Протокол № 2 от 06.02.2014 г.	13
65	Протокол № 3 от 10.02.2014 г.	2
66	Договор № 11 от 05.03.2014 г. за обществена поръчка	11
67	Обявление за обществена поръчка с предмет „Строително монтажни работи за създаване на спортен комплекс „Неделино”, чрез изграждане на спортни обекти: Футболен стадион и спортна зала „Алада”, Спортна зала „Емовци” в гр. Неделино и Спортна площадка „Средец в с. Средец” с три обособени позиции”	22
68	Извлечение от документацията за участие в процедурата	4
69	Решение № 49 от 05.12.2013 г. за откриване на процедурата	5
70	Методика за оценка на офертите	11
71	Протокол № 1 от 16.01.2014 г. – 04.02.2014 г.	26
72	Протокол № 2 от 24.02.2014 г.	15
73	Протокол № 3 от 27.02.2014 г.	4
74	Договор № 40 от 09.06.2014 г. по обособена позиция № 1	9
75	Договор № 41 от 09.06.2014 г. по обособена позиция № 2	10
76	Договор № 42 от 09.06.2014 г. по обособена позиция № 3	10
77	Обявление за обществена поръчка с предмет „Водоснабдяване село Еленка, община Неделино – вътрешна водопроводна мрежа”.	14
78	Извлечение от документацията за участие в процедурата	4
79	Решение 9 от 28.03.2013 г. за откриване на процедурата	5
80	Методика за оценка на офертите	9
81	Протокол № 1 от 26.04.2013 г. - 09.05.2013 г.:	19
82	Протокол № 2 от 03.06.2013 г.	11
83	Протокол № 3 от 10.06.2013 г. – 11.06.2013 г.	3
84	Обявление за обществена поръчка с предмет „Доставка на строителни материали, бетон и бетонови изделия, инертни материали и железарски, ВиК, електрически, бояджийски, санитарно - хигиенни изделия за нуждите на община Неделино” с три обособени позиции”.	15
85	Извлечение от документацията за участие в процедурата	3
86	Решение № 18 от 10.05.2013 г. за откриване на процедурата	4

87	Методика за оценка на офертите	2
88	Протокол № 1 от 10.06.2013 г.	6
89	Протокол № 2 от 24.06.2013 г.	3
90	Решение № 5 от 24.01.2013 г. за откриване на процедура на договаряне без обявление с предмет „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш „Механичен завод“ – с. Крайна, Община. Неделино“	5
91	Покана за участие в процедурата	9
92	Констативен протокол за обследване от 22.01.2013 г., ведно със Заповед № 24 от 18.01.2013 г. за обявяване на бедствено положение и доклад към нея	4
93	Индивидуален протокол от 04.02.2013 г.	1
94	Протокол на комисията от 04.02.2013 г.	5
95	Доклад на комисията от 14.02.2013 г.	1
96	Решение № 19 от 17.03.2014 г. за откриване на процедура на договаряне без обявление с предмет с предмет „Изграждане на подпорна стена за възстановяване на прекъснат път Неделино- Долен Върли дол с дължина L=22,50 m, община Неделино, област Смолян“.	5
97	Покана за участие в процедурата	6
98	Протокол за обследване от 10.03.2014 г.	2
99	Индивидуален протокол от 20.03.2014 г.	2
100	Протокол на комисията от 20.03.2014 г.	3
101	Доклад на комисията от 04.04.2014 г.	1
102	Договор № 17 от 07.04.2014 г. за обществена поръчка	7
103	Решение № 31 от 29.04.2014 г. за откриване на процедура на договаряне без обявление с предмет „Аварийно възстановителни работи по изграждане на водосток Ф 10С0 и подпорна стена на общински път Долен върли дол – Горен върли дол, Община Неделино.“	5
104	Покана за участие в процедурата	6
105	Протокол за обследване от 23.04.2014 г.;	2
106	Индивидуален протокол от 07.05.2014 г.;	2
107	Протокол на комисията от 07.05.2014 г.;	3
108	Писмо от АОП, получено по електронна поща на 17.06.2014 г.;	1
109	Доклад на комисията от 18.06.2014 г.;	1
109A	Договор № 51 от 26.06.2014 г. за обществена поръчка	6
110	Публична покана с предмет „СМР на обект Бетонова подпорна стена под път Неделино – Върли дол – км 3, Община Неделино, Област Смолян“	5
111	Заповед № 263 от 20.05.2013 г. на кмета на общината	1
112	Протокол на комисията от 21.05.2013 г. за оценка и класиране на офертите	9
113	Свидетелство за съдимост от 20.05.2013 г.	1
114	Декларация по чл. 47, ал. 5 от 23.05.2013 г.	1
115	Договор № 38 от 23.05.2013 г.	6
116	Публична покана с предмет „Изготвяне на проект за ремонт и	5

	реконструкция на обект: "Реконструкция и ремонт на част от общински път SML3170 , в участък – гр. Неделино – с. Крайна – разклон с. Крайна – с. Козарка"	
117	Заповед № 386 от 08.08.2013 г. на кмета на общината	1
118	Протокол на комисията от 23.08.2013 г. за оценка и класиране на офертите	15
119	Свидетелство за съдимост от 02.09.2013 г.	1
120	Декларации по чл. 47, ал. 5 от 07.08.2013 г. (четири броя)	4
121	Договор № 63 от 03.09.2013 г.	6
122	Публична покана с предмет „СМР на обект: Подпорна стена с дължина- L= 28 м. в с. Кочани, общ. Неделино, обл. Смолян"	5
123	Заповед № 463 от 11.09.2013 г. на кмета на общината	1
124	Протокол на комисията от 17.09.2013 г. за оценка и класиране на офертите	9
125	Свидетелство за съдимост от 08.07.2013 г.	1
126	Декларация по чл. 47, ал. 5 от 19.09.2013 г.	1
127	Договор № 73 от 19.09.2013 г.	7
128	Публична покана с предмет „Извършване на строителен надзор при реализиране на строителни и монтажни работи на обект: „Реконструкция на улици в селата Средец, Кочани, Диманово и Гърнати, община Неделино“ по проект ид. №21/322/00567 по Мярка 322 „Обновяване и развитие на населените места“ от Програма за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г."	4
129	Заповед № 92 от 26.02.2013 г. на кмета на общината	1
130	Протокол на комисията от 18.03.2013 г. за оценка и класиране на офертите	18
131	Свидетелство за съдимост от 04.01.2013 г.	1
132	Декларация по чл. 47, ал. 5 от ЗОП	1
133	Договор № 28 от 17.04.2013 г.	8
134	Публична покана с предмет „Повишаване на квалификацията на служителите и подпомагане на устойчиво развитие в Община Неделино с помощта на надграждащи обучения“ финансирано по Оперативна програма „Административен капацитет“ 2007-2013 г."	6
135	Заповед № 159 23.04.2014 г. на кмета на общината	1
136	Протокол на комисията от 23.05.2014 г. за оценка и класиране на офертите	17
137	Свидетелства за съдимост от 24.01.2014 г., 17.01.2014 г. и 22.01.2014 г.	3
138	Декларации по чл. 47, ал. 5 (три броя)	3
139	Договор № 46 от 16.06.2014 г.	13
140	Публична покана с предмет „Почистване, ръчно и механично товарене и извозване на скални и земни маси, паднала растителност по общинска пътна мрежа от свлачища, срутища и наноси на територията на Община Неделино", по три обособени позиции"	4
141	Заповед № 72 от 18.02.2013 г. на кмета на общината	2
142	Протокол на комисията от 21.02.2013 г. за оценка и класиране на офертите	14

143	Свидетелства за съдимост от 21.11.2012 г. (три броя)	3
144	Декларация по чл. 47, ал. 5 от 04.03.2013 г. (три броя)	3
145	Договор № 16 от 04.03.2013 г.	6
146	Договор № 17 от 04.03.2013 г.	6
147	Договор № 18 от 04.03.2013 г.	6
148	Констативен протокол от 28.10.2014 г. за извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез публична покана по реда на глава осма „а“ от ЗОП с предмет: „Изготвяне на проект за ремонт и реконструкция на обект: “Реконструкция и ремонт на част от общински път SML3170 , в участък – гр. Неделино – с. Крайна – разклон с. Крайна – с. Козарка”	1
149	Публична покана с предмет „Доставка чрез покупка на стълбове за улично и парково осветление, рогатки за стълбове, LED улични осветителни тела и тела тип „Фенер“, за изграждането на улично осветление на територията на община Неделино”	3
150	Заповед № 13 от 14.01.2013 г. за определяне на длъжностни лица	1
151	Протокол от 14.01.2013 г. – 05.02.2013 г.	20
152	Свидетелство за съдимост от 29.01.2013 г.	1
153	Декларации по чл. 47, ал. 5 от 20.02.2013 г. и от 08.01.2013 г.	3
154	Договор № 14 от 20.02.2013 г. за поръчка	5
155	Публична покана с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект за изграждане на туристически пътеки по обособени позиции; Обособена позиция № 1 – Връх Шайдица – Горен Върли дол; Обособена позиция № 2 – Баряков дол – Стояново; Обособена позиция № 3 – Стояново – Римски гробища – Св. Неделя; Обособена позиция № 4 – Неделино – Св. Илия; Обособена позиция № 5 – Неделино - местност Халваджиево (Чекаре); Обособена позиция № 6 - Баряков дол – Корията”	4
156	Заповед № 91 от 25.02.2013 г. за определяне на длъжностни лица	1
157	Протокол от 25.02.2013 г. – 25.03.2013 г.	29
158	Свидетелство за съдимост от 31.07.2013 г. на единия управител	1
159	Декларации по чл. 47, ал. 5 от единия управител	3
160	Договор № 49 от 31.07.2013 г.	5
161	Договор № 50 от 31.07.2013 г.	5
162	Договор № 51 от 31.07.2013 г.;	5
163	Договор № 52 от 31.07.2013 г.;	5
164	Договор № 53 от 31.07.2013 г.;	5
165	Договор № 54 от 31.07.2013 г.;	5
166	Публична покана с предмет „Аварийни работи за укрепване на активен свлачищен участък в с. Тънка бара, Община Неделино“	4
167	Заповед № 247 от 08.05.2013 г. за определяне на длъжностни лица	1
168	Протокол от 08.05.2013 г.	9
169	Свидетелство за съдимост от 15.05.2013 г	1
170	Декларация по чл. 47, ал. 5 от 15.05.2013 г.	1
171	Договор № 35 от 15.05.2013 г.	7
172	Публична покана с предмет „Подмяна на съществуваща отоплителна	5

	инсталация на детска градина ОДЗ I в гр. Неделино, УПИ V-за детско заведение, кв.118"	
173	Заповед № 267 от 21.05.2013 г.	1
174	Протокол от 21.05.2013 г.;	2
175	Свидетелство за съдимост от 29.01.2013 г.	1
176	Декларации по чл. 47, ал. 5	2
177	Договор № 39 от 30.05.2013 г.	9
178	Публична покана с предмет „Извършване на услуга по консултиране на проекти във връзка с участие на Община Неделино и кандидатстване за подпомагане за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007- 2013 г., подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони по 8 обособени позиции”.	6
179	Заповед № 401 от 13.08.2013 г. за определяне на длъжностни лица	2
180	Протокол от 13.08.2013 г. - 27.08.2013 г.;	45
181	2 бр. свидетелство за съдимост от 25.06.2013 г. и 14.08.2013 г.	2
182	2 бр. Декларации по чл. 47, ал. 5 от 05.09.2013 г.	2
183	Договор № 64 от 05.09.2013 г.;	2
184	Договор № 65 от 05.09.2013 г.;	5
185	Договор № 66 от 05.09.2013 г.;	5
186	Договор № 67 от 05.09.2013 г.;	5
187	Договор № 68 от 05.09.2013 г.;	5
188	Договор № 69 от 05.09.2013 г.;	5
189	Договор № 70 от 05.09.2013 г.;	5
190	Договор № 71 от 05.09.2013 г.;	5
191	Публична покана с предмет „Организиране и провеждане на обучения на служители, кметове и кметски наместници от общинска администрация Неделино по Договор за безвъзмездна помощ № А12-22-151 от 15.07.2013 г. по Оперативна програма Административен капацитет 2007 – 2013 г., съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз”	5
192	Заповед № 494 от 27.09.2013 г. за определяне на длъжностни лица	1
193	Протокол от 27.09.2013 г.	11
194	Свидетелство за съдимост от 16.12.2013 г.	1
195	Декларация по чл. 47, ал. 5 от 27.12.2013 г.	1
196	Договор № 102 от 27.12.2013 г.;	12
197	Констативен протокол от 28.10.2014 г. за проверка на възлагане чрез публична покана с предмет „Изготвяне на инвестиционен проект за изграждане на туристически пътеки по 6 обособени позиции“	2
198	Констативен протокол от 28.10.2014 г. за проверка на възлагане чрез публична покана с предмет Извършване на услуга по консултиране на проекти във връзка с участие на Община Неделино и кандидатстване за подпомагане за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ от Програмата за развитие на селските райони за периода 2007-2013 г., подкрепена от Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони по 8 обособени позиции”	2

199	Обобщена информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП за 2012 г.	3
200	Обобщена информация по чл. 44, ал. 10 от ЗОП за 2013 г.	3
201	Решение № 20 от 20.05.2013 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка	1
202	Решение № 33 от 08.05.2013 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка	2
203	Решение № 38 от 14.10.2013 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка	3
204	Решение № 24 от 01.04.2014 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка	8
205	Решение № 29 от 25.04.2014 г. за класиране на участниците и определяне на изпълнител на обществената поръчка	5
206	Заповед № 489 от 25.09.2013 г. за назначаване на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	2
207	Заповед № 19 от 21.01.2014 г. за назначаване на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
208	Заповед № 30 от 03.02.2014 г. за назначаване на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
209	Заповед № 10 от 16.01.2014 г. за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
210	Заповед № 168 от 07.05.2014 г. за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
211	Заповед № 50 от 04.02.2013 г. за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
212	Заповед № 234 от 26.04.2013 г. за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	2
213	Заповед № 6 от 10.01.2014 г. за определяне на комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка	1
214	Решение № 16 от 06.03.2014 г. за класиране и определяне на изпълнител	3
215	Решение № 46 от 18.06.2014 г. за класиране и определяне на изпълнител	1
216	Решение № 7 от 15.02.2013 г. за класиране и определяне на изпълнител	1
217	Решение № 22 от 12.06.2013 г. за класиране и определяне на изпълнител	3
218	Решение № 11 от 11.02.2014 г. за класиране и определяне на изпълнител	1
219	Констативен протокол от 29.10.2014 г. за резултатите от извършена проверка относно документиране на контролна дейност във връзка с изготвянето и съгласуването на документацията по възлагане на обществени поръчки	2
220	Констативен протокол от 29.10.2014 г. за резултатите от извършена проверка относно прилагане на контролни дейности – извършване на предварителен контрол преди сключването на договори за възлагане на обществени поръчки и преди извършването на разход	2
220A	Образец на контролен лист – Искане за извършване на разход,	1

	съгласно утвърдената система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в община Неделино, в сила от 01.01.2007 г.	
221	Констативен протокол от 28.10.2014 г. за резултатите от извършена проверка относно съхранението на документацията по възлагане на обществени поръчки	2
Област „Изпълнение на договори за обществени поръчки“		
222	Справка изх. № 04-10-14 от 16.09.2014 г. за договорите за обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП в периода от 01.01.2013 г. до 30.06.2014 г.	14
223	Договор № 37 от 23.05.2013 г. с предмет СМР на обект „Подпорна стена на ул. "Напредък" под трафопост до речно корито гр. Неделино, общ. Неделино, обл. Смолян“	9
224	Протокол от 23.05.2013 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура (Обр. 2а); Протокол от 26.07.2013 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (Обр. 10); Протокол от 01.10.2013 г. за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството за всички спрени строежи (Обр. 11); Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15)	16
224А	Разрешение за строеж № 37 от 16.10.2013	1
224Б	Информация до АОП за сключен договор и Информация до АОП за предсрочно прекратен договор	8
224В	Заповед № 70 от 15.02.2013 г. на кмета на общината	2
225	Протоколи за извършени СМР, фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разходи, във връзка с Договор № 37 от 23.05.2013 г.	40
226	Договор № 9 от 13.02.2014 г. с предмет „Осигуряване на публичност по проект: „Икономическо и социално развитие в Община Неделино чрез обучение на общински служители“	11
227	Окончателен доклад за извършената дейност, приемо-предавателни протоколи, фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разходи, във връзка с Договор № 9 от 13.02.2014 г.	26
228	Договор № 76 от 10.10.2013 г. с предмет „Неотложни аварийни работи по почистване от свлечени земни маси в резултат на активизирало се свлачище на ул. "Напредък“	5
229	Протокол от 11.10.2013 г. за извършените дейности и приложение към него за използваната механизация, фактури, платежни нареждания, искания за извършване на разходи, във връзка с Договор № 76 от 10.10.2013 г.	5
230	Договор № 29 от 24.04.2013 г. с предмет „Доставка на хранителни продукти в натурален и консервиран вид за нуждите на детските градини на територията на Община Неделино“	9
231	Фактура, приемо-предавателен протокол, искане за извършване на разход, платежно нареждане и извлечения от бюлетина на Държавната	11

	комисия по стоковите борси и тържища, във връзка с Договор № 29 от 24.04.2013 г.	
232	Отговори и поставени въпроси до директора на Дирекция „АП, ФСД и ЧР“ в Община Неделино, във връзка с Договор № 29 от 24.04.2013 г. и Договор № 30 от 24.04.2013 г.	3
233	Договор № 30 от 24.04.2013 г. с предмет „Доставка на хляб за нуждите на детските градини на територията на Община Неделино“	6
234	Фактура, складова разписка, искане за извършване на разход, платежно нареждане, във връзка с Договор № 30 от 24.04.2013 г.	4
235	Договор № 19 от 14.03.2013 г. с предмет „Строително – монтажни работи на обект „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш Механичен завод“ – с. Крайна, община Неделино“	8
236	Протокол от 14.03.2013 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво (обр. 2а)	8
237	Протоколи от 21.03.2013 г. и от 24.09.2013 г за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (обр. 10)	4
238	Протоколи от 24.06.2013 г. и от 15.10.2013 г за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството (обр. 11)	4
239	4 бр. протоколи за установяване на извършените СМР от 14.03.2013 г., 02.08.2013 г., 12.09.2013 г. и 04.11.2013 г., кснструктивно заключение от проектанта, Заповед № 614 от 14.12.2013 г. и 3 бр. акт обр.12	18
240	4 бр. фактури, ведно с платежни нареждания и искания за извършване на разход към тях, във връзка с Договор № 19 от 14.03.2013 г.	16
241	Констативен протокол от 05.11.2013 г. относно изпълнението на Договор № 19 от 14.03.2013 г.	2
242	Разрешение за строеж № 38 от 16.10.2013 г., ведно със Заповед № 4 от 12.08.2014 г.	2
243	Договор № 97 от 18.12.2013 г. за упражняване на независим строителен надзор на обект „Подпорни стени и мост път Неделино – Крайна, до бивш „Механичен завод“ – с. Крайна, Община Неделино	9
244	Заповед № 30 от 22.01.2013 г. на кмета на общината	2
245	Договор № 47 от 11.07.2013 г. с предмет „Водоснабдяване село Еленка, община Неделино – вътрешна водопроводна мрежа“	12
246	Протокол от 12.08.2013 г. за откриване на строителна площадка (обр. 2а), Констативен акт от 15.11.2013 г. за установяване годността за приемане на строежа; 2 бр. протоколи за извършени СМР от 30.09. и от 05.11.2013 г.; 2 бр. фактури, ведно с платежни нареждания и искания за извършване на разход към тях, във връзка с Договор № 47 от 11.07.2013 г.	41
247	Договор № 45 от 05.07.2013 г. с предмет „Доставка на бетон, стоманобетонени изделия, разтвори, греди, дъски и желязо за нуждите на Община Неделино“	5
248	Фактура, ведно с приемо-предавателен протокол за получаване на доставките, платежно нареждане и искане за извършване на разход, във връзка с Договор № 45 от 05.07.2013 г.	5
249	Договор № 46 от 05.07.2013 г. с предмет „Доставка на железарски,	5

	ВиК, електрически, бояджийски, санитарно - хигиенни материали за нуждите на Община Неделино“	
250	Фактура, ведно със стокова разписка за получаване на доставките, платежно нареждане и искане за извършване на разход, във връзка с Договор № 46 от 05.07.2013 г.	5
251	Договор № 61 от 30.08.2013 г. с предмет „Доставка на горива за зареждане на служебните автомобили на Община Неделино чрез периодична покупка от търговски обекти (бензиностанции) чрез система за зареждане при условията на безкасово плащане с карти“	4
252	Фактура, ведно с опис на заредените количества горива, платежни нареждания и искания за извършване на разход, във връзка с Договор № 61 от 30.08.2013 г.	9