



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0041600810

за изпълнение на одит на проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори” - I-ви етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води” в Община Сопот по оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.” за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.”

м. юни 2011 г.

Настоящият доклад е издаден с Разпореждане № 132 от 09.06.2011 г. на председателя на Сметната палата и е окончателен

СЪДЪРЖАНИЕ

Наименование	Страница
Списък на съкращенията	3
Част първа	
РЕЗЮМЕ	4
1. Описание на одитирания обект	4
2. Цели на одита	4
Част втора	
ВЪВЕДЕНИЕ	5
1. Основание за извършване на одита	5
2. Одитни стандарти, въз основа на които е извършен одита	5
3. Оди тиран обект и място на извършване на одита	5
4. Одитиран период	5
5. Звена и служители, отговорни за изпълнение на дейностите, свързани с осъществяването на проекта, финансиран със средства от ОПОС в Община Сопот	5
6. Предмет на одита	5
Част трета	
КОНСТАТАЦИИ	6
1. Изградена структура на управление и изпълнение на проекта	6
1.1. Подготовка на проектното предложение	6
1.2. Организация и управление на проекта	7
2. Проверка за спазване на законовите и подзаконовите нормативни изисквания при възлагането на обществените поръчки, свързани с изпълнението на проекта	7
2.1. Проверка на процедурите за възлагането на обществени поръчки, проведени по реда на Закона за обществени поръчки	7
2.2. Проверка на възлагането на малки обществени поръчки по реда на чл. 2, ал. 1 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки	11
3. Анализ и оценка на изпълнение на сключените договори. Извършени плащания по проекта в съответствие с договорните изисквания	16
4. Финансиране на проекта и отчитане на усвоените средства	19
4.1. Поемане и обслужване на общински дълг	19
4.2. Отчитане на усвоените средства и извършване на независим финансов одит	21
5. Оценка на системата за вътрешен контрол, осигуряваща спазване на законодателството, вътрешните актове и правилата, регламентиращи изпълнението на проекта	22
Част четвърта	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	23
Част пета	
ПРЕПОРЪКИ	24
Опис на приложенията	26
Опис на одитните доказателства	27

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЗСП	Закон за Сметната палата
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗОП	Закон за обществените поръчки
НВМОП	Наредба за възлагане на малки обществени поръчки
АОП	Агенция по обществените поръчки
РОП	Регистър на обществените поръчки
ЗОД	Закон за общинския дълг
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък добавена стойност
ОбС	общинския съвет
ПМС	Постановление на министерския съвет
ПСОВ	Пречиствателна станция за отпадни води
МЗ	Междинно звено
УО	Управляващ орган
МОСВ	Министерство на околната среда и водите
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
РДНСК	Регионална дирекция национален строителен контрол
СМР	Строително-монтажни работи
ЕС	Европейски съюз
ОПОС	Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.”
ДЗЗД	Дружество по Закона за задълженията и договорите
ОП	Обществена поръчка
ФЛАГ ЕАД	„Фонд за органите на местното самоуправление в България - Флаг” ЕАД

Част първа РЕЗЮМЕ

1. Описание на одитирания обект

Община Сопот е основна административно-териториална единица, която осъществява местното самоуправление на включените в територията ѝ населени места.

Отчетът за изпълнението на бюджета на общината за 2009 г. е размер на 4 772 915 лв., а за 2010 г. е в размер на 4 923 942 лв.

Дейността на общината се финансира със собствени средства, със средства от републиканския бюджет и със средства от оперативните програми на Европейския съюз. Община Сопот е спечелила конкурс с проект за изграждане на пречиствателна станция за отпадни води. Инвестицията е в размер на 17 850 528 лв. и се финансира със средства от Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.” (ОПОС) приоритетна ос 1 и от Републиканския бюджет. Стойността на изграденото съоръжение е над три и половина пъти по-голяма от отчета за изпълнението на бюджета на общината за 2010 г. Условието за усвояване на средствата от оперативната програма изисква инвестицията да е осъществена, общината да се е разплатила със своите контрагенти, да представи цялата налична документация пред ръководните органи на оперативната програма за да получи договореният размер на средствата. Тъй като общината не разполага с такъв размер бюджетни средства е ползвала заем съгласно изискванията на Закона за общинския дълг (ЗОД).

Кметът на общината в качеството му на орган на държавна власт, осъществява функциите по чл. 7 от Закон за обществените поръчки (ЗОП) за организиране и провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки (ОП) и сключване на договори за тях.

Кметът е определил длъжностните лица, осъществяващи дейността по провеждането на процедурите за обществени поръчки. Функциите и задълженията им са определени със заповеди и с длъжностните им характеристики. Издавал е решенията и е подписвал договорите за обществени поръчки.

Създадената организация за функциониране на счетоводната система, информационното обслужване и сигурността на информацията е в съответствие със законовите изисквания, указанията и заповедите на министъра на финансите и кмета на общината.

При одита са установени пропуски и несъответствия във връзка с прилагането на ЗОД.

През одитирания период при провеждането на процедури по ЗОП и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки (НВМОП), и при изпълнението и отчитането на дейностите по сключените договори, са допуснати пропуски при спазване на нормативните изисквания.

2. Цели на одита

Целите на одита са:

2.1. Да се оцени законосъобразността на управленските решения във връзка с планирането, управлението, отчитането и контрола на средствата по проекта.

2.2. Да се оцени дали системите за финансово управление и контрол са действали при изпълнението на проекта.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2010 г. и в изпълнение на Заповеди № ОД-4-8 от 08.09.2010 г. и № ОД-4-20 от 10.11.2010 г. на директора на Териториалното поделение - Пловдив на Сметната палата.

2. Одитни стандарти, въз основа на които е извършен одита

При извършване на одита са приложени приетите от Сметната палата Одитни стандарти.

3. Одитиран обект и място на извършване на одита

Одитирания обект е Община Сопот. Одитът се извърши в общината.

4. Одитиран период

Одитът обхваща периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.

5. Звена и служители, отговорни за изпълнение на дейностите, свързани с осъществяването на проекта, финансиран със средства от ОПОС в Община Сопот

Кмет на Община Сопот за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г. е Веселин Петров Личев, който съгласно чл. 6, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор носи управленската отговорност.

Кметът е определил правомощията и задълженията на лицата, отговорни за изпълнение на дейностите, свързани с проекта:

- Заместник-кмет - Камен Николов Шаралиев;
- Тилчо Панайотов - ръководител на проекта,
- Таня Славова - координатор,
- Нели Дечкова Пенева - счетоводител за периода от 13.01.2009 г. до 13.09.2009 г.
- Стоянка Атанасова - счетоводител за периода от 14.09.2009 г. до 30.11.2010 г.
- Димитър Дишлиев - технически сътрудник.

6. Предмет на одита

Предмет на одита са управленските решения във връзка с планирането, управлението, отчитането и контрола на средствата по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води (ПСОВ) с довеждащи колектори” - I-ви етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води” в Община Сопот по ОПОС за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.”

Част трета КОНСТАТАЦИИ

1. Изградена структура на управление и изпълнение на проекта

1.1. Подготовка на проектното предложение.

Кметът на общината внася в Общинския съвет докладна записка вх. № 32 от 21.04.2008 г., с която предлага да се определи като приоритет за Община Сопот изграждането на водоем за питейна вода, пречиствателна станция за питейни битово отпадни води и подмяна на водопроводна мрежа в град Сопот. Предлага също така за изпълнението на приоритета общината да кандидатства за безвъзмездно финансиране на проекта със средства от оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.”

На свое заседание, след проведено публично обсъждане на проекта с гражданите на общината на 24.04.2008 г. Общински съвет - Сопот (ОбС) е разгледал и приел предложенията на кмета. С Решение № 51 от 24.04.2008 г. ОбС е дал съгласие Община Сопот да кандидатства за безвъзмездно финансиране и възлага на кмета да създаде необходимата организация по изготвянето и разработването на проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез подмяна водопроводната мрежа, изграждане на водоем за питейна вода, пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води” по ОПОС, Приоритетна ос 1 „Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в населени места с над 2 000 е.ж. и в населени места с под 2 000 е.ж., попадащи в градски агломерационни ареали”. Решението на Общинския съвет - Сопот е взето на основание чл. 21 от Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА).¹

Проектното предложение за кандидатстване по ОПОС е подготвено от външен изпълнител, определен по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП. С Решение № 30 от 27.11.2008 г., на Ръководителя на Управляващия орган (ОУ) на ОПОС е одобрено проектното предложение на Община Сопот.

Работната рамка на проекта включва изпълнението на следните дейности:

- а) подготовка на документация за възлагане на обществени поръчки за дейностите, включени в инфраструктурния проект;
- б) проектиране на работен проект;
- в) изпълнение на строително - монтажни работи (изграждане на ПСОВ и довеждащ колектор);
- г) доставка и монтаж на машини и съоръжения;
- д) обучение, във връзка с експлоатация и поддръжка;
- е) дейности за визуализация и публичност на проекта;
- ж) осъществяване на авторски и строителен надзор на строителните дейности;
- з) организация и управление на проекта (управление и инвеститорски контрол);
- и) осъществяване на одит на проекта от лицензиран експерт-счетоводител.

Изпълнението на проекта цели изграждането на пречиствателна станция за отпадни води в Община Сопот.

Процесът на подготовка на проекта е протекъл в съответствие с Насоките за кандидатстване по ОПОС и действащите нормативни актове в тази област.

¹ Приложения №№ 2-4

1.2. Организация и управление на проекта.

На 12.01.2009 г. е сключен договор № 58111-СО74- 265 между МОСВ, наричан Договарящ орган (ДО) и представляващия бенефициента Община Сопот - кмет, за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ в размер до 18 010 172.32 лв., която представлява 100 % от общо допустимите разходи за изпълнение на проекта. През одитирания период са сключени четири допълнителни споразумения, в резултат на които първоначално договорения срок за изпълнение на дейностите по проекта е удължен от петнадесет на тридесет и четири месеца. Съгласно § 1 от допълнително споразумение № 4 към договора е определен и четири месечен срок за одобрение на окончателния доклад за изпълнението на проекта от Договарящия орган.

Съгласно § 1 от допълнително споразумение № 3 към договора бенефициента е изготвил и представил актуализиран финансов план и актуализиран бюджет на проекта. Утвърденият от Договарящия орган коригиран финансов план е на стойност 17 850 527.58 лв. Намалението се дължи на реализираните икономия в резултат на проведени обществени поръчки за дейностите включени в проекта. Извършени са и корекции във връзка с прехвърляне на средства от една група разходи в друга съгласно клаузите на договора.

В съответствие с изискванията на чл. 10, ал. 1 от Специалните условия на Договор за безвъзмездна финансова помощ № 58111-СО74-265, бенефициентът е създад самостоятелна организационна структура за управление на проекта. Със Заповед № 1 от 13.01.2009 г. на кмета на общината е сформиран екип за реализация на проекта. Всички членове на екипа са служители на общината. Екипа за управление на проекта е формиран в срока регламентиран в чл. 10, ал. 2 от Специалните условия на договора.

Със заповедта са определени задълженията на членовете на екипа. Контрол по цялостната организация и дейност по договора е възложена на заместник - кмета на общината.

Със Заповед № 3 от 14.09.2009 г. на кмета на общината е извършена промяна в състава на екипа. Освободен е служителът заемал длъжността счетоводител на проекта и на негово място е назначен нов.²

Изготвен е график за осъществяване на проекта, в който са определени сроковете за изпълнение на съответните дейности.

Създадена е добра организация за управление и изпълнение на проекта, съответстваща на нормативните изисквания.

2. Проверка за спазване на законовите и подзаконовите нормативни изисквания при възлагането на обществените поръчки, свързани с изпълнението на проекта.

2.1. Проверка на процедурите за възлагането на обществени поръчки, проведени по реда на Закона за обществени поръчки.

2.1.1. Проверка на открита процедура с предмет: „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот”.

С Решение № ОС-2 от 17.11.2008 г. кмета на Община Сопот е открил процедурата. Идентификационният номер, с който поръчката е регистрирана в Агенцията по обществените поръчки (АОП) е 00770-2008-0005.

² Приложение № 1

Прогнозната стойност за дейностите, включени в настоящата обществена поръчка, съгласно първоначалния финансов план от проектното предложение е 14 635 500 лв. без ДДС.

Не са изпратени предварителни обявления до АОП и Европейската комисия, тъй като към 01.03.2008 г. не е стартирала процедурата за кандидатстване пред МОСВ за безвъзмездно финансиране със средства по ОПОС и възложителя не е имал информация.

Решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени до АОП в регламентирания срок. Обявлението е изпратено до Европейската комисия. С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението за ОП и документацията за участие. Обявлението е изготвено по образеца, утвърден от министъра на икономиката и енергетиката и е публикувано в Държавен вестник от 18.11.2008 г. под № 30. То съдържа информация за място и срок за изпълнение на ОП; минимални изисквания за икономическото и финансовото състояние на участника и документите, с които те се доказват; изисквания за технически възможности на участниците и документите, с които те се доказват; условия и размери на гаранциите за участие и за изпълнение на договора за ОП; срок на валидност на офертите; критерий за оценка на офертите (в документацията за участие); място и срок за получаване, цена и начин на плащане на документацията за участие; място и срок за получаване на офертите; място и дата на отваряне на офертите. С Решение № ОС-2А от 07.01.2009 г., на кмета на общината, е удължен срока за получаване на оферти с 21 календарни дни.

Утвърдената от кмета на общината документация, отговаря на изискванията на чл. 28, ал. 1 и ал. 2, чл. 30, чл. 32, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 37/2006 г.).

2.1.1.1. По проведената процедура в методиката за определяне на комплексната оценка са включени показатели, които кореспондират с годността на участниците в процедурата, а не с параметрите за изпълнение на обществената поръчка, които подлежат на оценяване:

- общ брой наличен собствен технически ресурс във фирмата;
- наличие на собствен технически ресурс, който ще се използва за изпълнението на обекта;
- наличие на брой успешно завършени сходни обекти (по вид и категория или по стойност) през последните 5 (пет) години;
- общ брой персонал специалисти във фирмата/обединението/консорциума/;
- наличие на конкретен персонал, ангажиран с изпълнение обекта на обществената поръчка;
- професионален опит на ключовия персонал на кандидата/участника;³

Определените размери на гаранциите за участие и изпълнение са в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

След изтичане срока за подаване на офертите със Заповед № РД-09-51 от 30.01.2009 г., кмета е назначил комисия за разглеждане, оценка и класиране на офертите. В комисията са включени трима външни експерти и двама консултанти. Определени са и четирима резервни членове. Комисията е заседавала на 30.01.2009 г. и на 27.02.2009 г., и са съставени два протокола.

2.1.1.2. В протокола от 30.01.2009 г. комисията е проверила съответствието на офертата на участника в процедурата и същият е допуснат за оценяване на офертата.

Комисията не е констатирала и не е отразила в протокола неизпълнението на поставените от възложителя изисквания в т. 6.1.3. т. т. 5, 6 и 7 от документацията за участие, балансите, отчетите за приходи и разходи и одиторските доклади за последните

³ Одитни доказателства № № 1 и 2

три години на участниците в процедурата да бъдат нотариално заверени. Единият от участниците в ДЗЗД „ГСМ Пауър Инженеринг“ гр. София - „Витковице Пауър Инженеринг“ АД, гр. Острава, Чехия, е представил тези документи надлежно преведени и легализирани на български език, но същите не са нотариално заверени.⁴

На заседанието от 27.02.2009 г. комисията е отворила плика с предлаганата цена на участника в процедурата, извършила е оценяване по предварително обявените критерии и е предложила на кмета на общината да сключи договор с участника в процедурата.

2.1.1.3. Не са подписани приложенията, които са оценявани съгласно обявените показатели в „Методиката за оценка на офертите“ от документацията за участие най-малко от трима членове на комисията в нарушение на чл. 68, ал. 4 от ЗОП.⁵

2.1.1.4. В съставените от комисията протоколи за разглеждане, оценяване и класиране на офертите не се съдържат становища на консултантите включени в комисията, съгласно изискванията на чл. 72, ал. 1, т. 3 от ЗОП.⁶

С Решение № ОС-2 А от 11.03.2009 г. на кмета на общината е обявено класирането и участника в процедурата, ДЗЗД „ГСМ Пауър Инженеринг“ София, е определен за изпълнител.

Решението е изпратено до участника в регламентирания срок в чл. 73, ал. 3 от ЗОП с писмо изх. № С-118 от 14.03.2009 г.

В резултат на проведената процедура на 29.04.2009 г. е сключен писмен договор за обществена поръчка.

2.1.1.5. Не са спазени изискванията на т. 10.3. от раздел 10 „Подписване на договора“ от документацията за участие. Преди сключване на договора за ОП участника, определен за изпълнител, е представил документите от съответните компетентни органи по реда на чл. 47, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, но част от тях не са в оригинал или нотариално заверена форма и/или са издадени преди определения срок от възложителя.⁷

Представена е гаранция за изпълнението по договора в определения размер и срок.

Информацията за сключения договор е изпратена до АОП с писмо изх. номер С-1890 от 08.05.2009 г. Писмото е изпратено един ден след изтичане на крайния седемдневен срок за изпращането на тази информация. Нарушени са изискванията на чл. 44, ал. 1 от ЗОП. За допуснатото нарушение е връчен акт за установяване на административно нарушение № 11010559 от 29.03.10 г. от длъжностно лице на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ). Не е връчено наказателно постановление.

При извършената инспекция е констатирано и нарушение на изискванията на чл. 25, ал. 5 от ЗОП при провеждане на процедурата, тъй като в обявлението са посочени технически и икономически изисквания към кандидатите, които представляват ограничителни условия и дават предимство на едни лица, и в същото време необосновано ограничават участието на други лица в обществената поръчка. На възложителя е съставен акт за установяване на административно нарушение № 11010628 от 31.03.2010 г. Връчено е наказателно постановление, което е обжалвано пред Районен съд - гр. Карлово.

2.1.2. Проверка на открита процедура с предмет: „Осъществяване на консултантски услуги - строителен надзор, при изграждане на обект: „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот“.

С Решение № ОС-3 от 30.12.2008 г. кмета на Община Сопот е открил процедурата. Идентификационният номер, с който поръчката е регистрирана в АОП е 00770-2008-0007.

⁴ Одитно доказателство № 1

⁵ Одитно доказателство № 1

⁶ Одитно доказателство № 1

⁷ Одитни доказателства № № 1 и 3

Прогнозната стойност на обществената поръчка, съгласно първоначалния финансов план от проектното предложение е 250 000 лв. без ДДС.

Стойността на тази обществената поръчка не изисква оповестяване пред Европейската комисия, тъй като е под праговете, при които възложителите са длъжни да изпращат предварително обявление. Въпреки липсата на задължение за това, възложителят е обявил обществената поръчка в ЕС, с което е създал по-голяма възможност за участие в процедурата на по-широк кръг лица.

Решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени до АОП в регламентираният седемдневен срок. С решението за откриване на процедурата са одобрени обявлението за ОП и документацията за участие. Обявлението е изготвено по образца, утвърден от министъра на икономиката и енергетиката, и е публикувано в Държавен вестник от 30.12.2008 г. под № 97. То съдържа информация за място и срок за изпълнение на ОП; минимални изисквания за икономическото и финансовото състояние на участника, и документите, с които те се доказват; изисквания за технически възможности на участниците и документите, с които те се доказват; условия и размери на гаранциите за участие, и за изпълнение на договора за ОП; срок на валидност на офертите; критериите за оценка на офертите (в документацията за участие); място, срок за получаване, цена и начин на плащане на документацията за участие; място и срок за получаване на офертите; място и дата на отваряне на офертите.

Утвърдената от кмета на общината документация, отговаря на изискванията на чл. 28, ал. 1 и ал. 2, чл. 30 и чл. 32, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ бр. 37/2006 г.).

2.1.2.1. По проведената процедура в методиката за определяне на комплексната оценка са включени показатели, които кореспондират с годността на участниците в процедурата, а не с параметрите за изпълнение на обществената поръчка, които подлежат на оценяване, както следва:

- брой договори за упражнен строителен надзор - най-малко на 20 обекта за последните 3 години, и да са изпълнили или участвали в изпълнението на минимум 10 проекта за последните 5 години;
- стойност на договорите за упражнен строителен надзор;
- квалификация на участника.

Предвид стойността на обществената поръчка - 250 000 лева (без ДДС), изискванията за опит са ограничителни за потенциални участници в процедурата, с което са нарушени изискванията на чл. 25, ал. 5 от ЗОП.⁸

Определените размери на гаранциите за участие и изпълнение са в съответствие на изискванията на чл. 59, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП.

След изтичане срока за подаване на офертите, със Заповед № РД-09-85 от 23.02.2009 г. кмета е назначил комисия за разглеждане, оценка и класиране на офертите. Комисията се състои от председател и шестима членове. Определени са и двама резервни членове. Комисията е заседавала на 23.02.2009 г. и на 31.03.2009 г., и са съставени два протокола.

2.1.2.2. В протокола от 23.02.2009 г. комисията е проверила съответствието на офертите на четиримата участника в процедурата.

В т. 2.1. на Раздел III от обявлението, възложителя е поставил условие част от представените документи (удостоверение за актуално състояние, регистрация по ДДС, БУЛСТАТ и застрахователна полица) да са оригинални или нотариално заверени преписи.

Комисията е предложила участника - „Интерконсулт” ЕООД, гр. Монтана, за отстраняване, тъй като не е представил оригинал или нотариално заверен препис от

⁸ Одитни доказателства №№ 4 и 5

удостоверение за актуално състояние, регистрация по БУЛСТАТ и застрахователна полица.

Част от представените документи (регистрация по ДДС, БУЛСТРАД и застрахователна полица) от участниците в процедурата, „Стройконсулт-ГН 99“ ЕООД, гр. София и обединение „Микс - Т7 консулт“, не са оригинали или не са нотариално заверени преписи. Участниците не са отстранени. Комисията не е отразила тези изисквания в протоколите и е оценявала участниците, с което е нарушен чл. 69, ал. 1, т. 3 от ЗОП.⁹

В протокола от 31.03.2009 г. комисията е отворила пликите с предлаганата цена на допуснатите участници, извършила е оценяване по предварително обявените критерии и е класирала участниците.

С Решение № ОС-3 А от 07.04.2009 г. на кмета на общината е обявено класирането на участниците в процедурата, както и участника, определен за изпълнител - „Пловдивинвест“ АД, гр. Пловдив. В решението е посочен отстраненият участник, както и мотивите за отстраняването му.

Решението е изпратено до участниците в процедурата в регламентирания срок в чл. 73, ал. 3 от ЗОП с писма, издадени на 10.04.2009 г.

В резултат на проведената процедура по реда на ЗОП на 11.05.2009 г. е сключен писмен договор.

2.1.2.3. В т. 12.4. от раздел 12 „Сключване и подписване на договора“ от документацията за участие, възложителят е поставил условие преди подписване на договора за обществена поръчка участникът, определен за изпълнител, да представи документи по реда на чл. 47, ал. 1 и 2 от ЗОП в оригинал или нотариално заверен препис. Същите следва да са издадени не по-рано от 30 (тридесет) дни преди подписване на договора.

При сключване на договора за обществена поръчка от участникът, определен за изпълнител - „Пловдивинвест“ АД, гр. Пловдив, са представени документи, които са с нотариално заверен препис, но част от тях са издадени преди регламентирания тридесет дневен срок.¹⁰

Преди сключване на договора участникът, определен за изпълнител е внесъл определената гаранция за изпълнението му.

В седемдневния срок от сключването на договора е изпратена информация до АОП за вписване в РОП.

2.2. Проверка на възлагането на малки обществени поръчки по реда на чл. 2, ал. 1 от Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки.

По проекта са планирани разходи за проучвания, проектиране, подготовка на документация за възлагане на обществени поръчки, надзор, мерки за публичност и одит, стойностите на които предполагат избор на изпълнител по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП, въз основа на поне три оферти. През одитирания период по проекта са възложени четири малки обществени поръчки като е приложен чл. 2, ал. 1 от НВМОП. Обществената поръчка за външен одит не е подготвена от общината и не е изпратена за съгласуване и одобрение от Междинното звено (МЗ) по програмата.

2.2.1. Предоставяне на консултантски услуги при изготвяне на проектно предложение по ОПОС, процедура ВГ161РО005/08/1.10/01/01 - Подобряване и развитие на инфраструктурата за питейни и отпадъчни води в населени места с над 2000 е.ж. и в

⁹ Одитно доказателство № 4

¹⁰ Одитни доказателства №№ 4 и 6

населени места под 2000 е.ж., попадащи в градски агломерационни ареали, при подготовка и изготвяне на прединвестиционно проучване, финансов и социално икономически анализ, анализ на разходите и ползите, анализ на чувствителността и риска, идеен проект за изграждане на пречиствателна станция за отпадъчни води на гр. Сопот, както и при попълване на апликационен формуляр за кандидатстване по приоритетна ос 1 на ОПОС.

Обособени са две позиции:

1. Консултации по предварителна подготовка на проекта, включващи:

а) Консултации по съставяне план за действия с примерно структуриране и анализ на получените данни.

б) Консултации при изготвяне на прединвестиционно проучване с актуализиране на идеен проект.

2. Консултации по комплектоване на проекта, включващи:

а) Консултации при изготвяне на финансов и социално икономически анализ, анализ на разходите и ползите, анализ на чувствителността и риска.

б) Консултации при попълване на апликационен формуляр.

в) Проверка на всички проекти и техническа документация за кандидатстване и представянето им пред МОСВ.

Стойността на малката обществена поръчка, предвидена в т. 1 на първоначалния финансов план от договора за безвъзмездна финансова помощ е 30 000 лв. без ДДС.

Възложителят е издал Решение № 13-КО от 21.05.2008 г. за определяне на изпълнител по предоставяне на услуги при подготовката на документация за възлагане на обществени поръчки и провеждане на тръжни процедури за дейностите, предвидени в проекта, на основание чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП. Решението е подписано от кмета на общината.

Критерият за оценка на постъпилите оферти, посочен в т. 2 от решението е „най-ниската предложена цена” за всяка обособена позиция и същият е изпратен до кандидатите като приложение към поканите за участие. В решението е фиксиран и срока на получаване на офертите.

Поканените три фирми са изпратили оферти в определения срок.

Със заповед на кмета е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, с която ѝ е възложено да изготви протокол за резултатите.

Комисията е съставила протокол за класирането на кандидатите и го е предоставила на кмета, за вземане на решение.

Възложителят е издал Решение № 13 А - КО от 26.05.2008 г., с което е обявил за изпълнител класираните на 1-во място участници, както следва: за първа обособена позиция, „ЕВРОПРОЕКТ КОНСУЛТСТРОЙ” ООД, София и за втора обособена позиция - „МВВИ КОНСУЛТ” ООД, София.

Участниците в процедурата са уведомени за решението на възложителя, след което са сключени договори:

- № 13 А - КО/1 от 26.05.2008 г. с „ЕВРОПРОЕКТ КОНСУЛТСТРОЙ” ООД, София. Крайната цена на услугата в договора е определена на 8 400 лв.;

- № 13 А - КО/2 от 26.05.2008 г. с - „МВВИ КОНСУЛТ” ООД, София. Крайната цена на услугата в договора е определена на 21 500 лв.

В офертите на определените изпълнители, с които са спечелили процедурите, сумите са посочени като крайни цени на услугите без ДДС.

Общата крайна цена на услугите по двата договора възлиза на 29 900 лв.

Не са сключвани анекси към договорите.

Спазен е срокът на изпълнение, посочен в договорите. Приемането на извършените услуги е извършено с приемо - предавателни протоколи.

Издадени са фактури и са извършени плащания общо в размер на 35 880 лв.

Изплатените в повече 5 980 лв. се дължи на допълнително възникнало основание за начисляване на ДДС, поради регистрация на изпълнителите по ЗДДС. В изпратената от общината информация, по реда на чл. 34, ал. 5 от НВМОП, до АОП, не е включена стойността на изпълнените услуги по договорите.¹¹

2.2.2. „Предоставяне на консултантски услуги при подготовката на документация за възлагане на обществени поръчки и провеждане на тръжни процедури за дейностите, предвидени в проектно предложение по ОПОС, процедура BG161PO005/1.10/01/02”.

Стойността на малката обществена поръчка, предвидена в т. 3 на първоначалния финансов план от договора за безвъзмездна финансова помощ е 29 000 лв. без ДДС.

Възложителят е издал Решение № 12-КО от 21.05.2008 г. за определяне на изпълнител по предоставяне на услуги при подготовката на документация за възлагане на обществени поръчки и провеждане на тръжни процедури за дейностите, предвидени в проекта, на основание чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП. Решението е подписано от кмета на общината.

С посоченият в решението критерий за оценка на постъпилите оферти „най-ниската предложена цена” са поставени условия: предложената цена да не надвишава сумата по чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП, и услугата да бъде изпълнена в определен срок. Условието са изпратени до кандидатите като приложение към поканите за участие. В решението е фиксиран и срока на получаване на офертите.

Поканените три фирми са изпратили оферти в определения срок.

Със заповед на кмета е назначена е комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, с която ѝ е възложено да изготви и протокол за резултатите.

Комисията е съставила протокол, определила е класирането и го е предоставила на кмета за вземане на решение. Протоколът съдържа имената и подписите на длъжностните лица, а също така - подписа на кмета и датата, на която е предаден.

Възложителят е издал Решение № 12 А - КО от 30.05.2008 г., с което е обявил за изпълнител класирания на първо място участник, а именно ЕТ „ЕМ ТАЙМ - Иван Митев”, София.

Участниците в процедурата са уведомени за решението на възложителя, след което е сключен писмен договор № 12 А - КО от 17.06.2008 г.

Крайната цена на услугата в подписания договор е определена на 29 000 лв.

Управляващия орган на ОПОС, с Решение № 30 от 27.11.2008 г. променя условията, относно изискванията към документацията за провеждане на процедура при избор на изпълнител за външен одит. Във връзка с това е сключен анекс с изпълнителя за удължаване срока на договора.

Спазен е срокът за изпълнение на договора и анекса към него. Приемането на предоставените услуги е извършено с приемо-предавателни протоколи. Издадени са фактури и са извършени плащания общо в размер на 29 000 лв.

Извършените плащания съответстват на клаузите от договора.

В изпратената от общината информация, по реда на чл. 34, ал. 5 от НВМОП, до АОП не е включена стойността на изпълнените услуги по договора.¹²

2.2.3. „Предоставяне на консултантски услуги при прилагане на мерките за информация и публичност при реализиране на проект 58111-74-265 от ОПОС”.

Стойността на малката обществена поръчка, предвидена в т. 9 на финансовия план от договора за безвъзмездна финансова помощ е 29 000 лв. без ДДС.

¹¹ Одитни доказателства № 7, 8 и 10

¹² Одитни доказателства №№ 8-10

Възложителят е издал Заповед № 10-КО от 04.09.2009 г. за избор на консултант на основание чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП. Заповедта е подписана от кмета на общината.

В заповедта на възложителя са определени предмета на услугата, изискванията към участниците, както и показателя за избор и оценка на офертите. Със заповедта са поставени следните изисквания към участниците: да определят срок на валидност на офертите си и стойността на поръчката да не надвишава 31 900 лв. без ДДС.

Възложителят е определил със заповедта си и длъжностните лица, на които се възлага да съберат, разгледат и оценят офертите.

Критерият за оценка на постъпилите оферти е „най-ниската предложена цена”.

Във връзка с избора на изпълнител са изпратени покани до три фирми.

Всяка от изпратените покани съдържа информация за наименованието и адреса на възложителя, описание на предмета на услугите, показателя за избор и оценка на кандидатите, срока за подаване и валидността на офертите.

Съставен е Регистър на кандидатите, подали оферти за участие.

Длъжностните лица са отворили офертите по реда на постъпването им, отразен в регистъра.

Офертите съдържат техническа спецификация, финансова оферта, оферта и едностранно подписан договор от съответния кандидат.

Протоколът за събирането, разглеждането и оценката на офертите е съставен от определените длъжностни лица, предаден е и е подписан от кмета на общината. Той съдържа датата на отваряне на офертите, броят на събраните оферти и наименованията на лицата, които ги предлагат; резултатите от разглеждането и оценката на офертите.

Тримата кандидати са представили всички документи, посочени в поканата. Кандидатът „СОНИТА ФЕНИКС” ЕООД, гр.София, не покрива изискването на възложителя - предлаганата цена да не надвишава 31 900 лв. без ДДС и комисията предлага неговото отстраняване от участие в процедурата.

Основавайки се на определения критерий за избор на изпълнител „най-ниска предложена цена”, комисията е извършила класиране на кандидатите. Тя е предложила на възложителя да сключи договор с класирания на първо място кандидат „МВВИ КОНСУЛТ” ООД, София.

Протоколът е представен и подписан от възложителя.

Възложителят е взел решение, с което е посочил отстранения участник и допуснатите кандидати, и е обявил за изпълнител предложението от комисията участник. След отстраняване на един от участниците, изборът на изпълнител е извършен въз основа на по-малко от три оферти, отговарящи на изискванията на възложителя, с което е нарушен чл. 2, ал. 1 от НВМОП.

Участниците в процедурата са уведомени за решението на възложителя, след което е сключен договор № 10-КО-А от 30.09.2009 г. с „МВВИ КОНСУЛТ” ООД, София на стойност 31 750 лв. без ДДС.

Не са сключвани анекси за промяна стойността и предмета на договора.

Изпълнението на договора не е приключило. Приемането на предоставените услуги е извършено с приемо - предавателни протоколи. Издадени са фактури и са извършени плащания общо в размер на 15 240 лв.

Извършените плащания съответстват на клаузите от договора.

По време на одита не се представи решение на ОбС за дофинансиране със средства от общинския бюджет за разликата от 2900 лв. между предвидената в т. 9, на финансовия план от договора за безвъзмездна финансова помощ, сума от 29 000 лв. и определената със заповедта на възложителя стойност на поръчката, за предоставяне на услугата в размер на 31 900 лв.

*В изпратената от общината информация, по реда на чл. 34, ал. 5 от НВМОП, до АОП, не е включена стойността на изпълнените услуги по договора.*¹³

2.2.4. „Предоставяне на консултантски услуги по организация и управление на проект 58111-74-265 от ОПОС”.

Стойността на малката обществена поръчка, предвидена в коригирания финансов план от договора за безвъзмездна финансова помощ е 34 700 лв. без ДДС.

Възложителят е издал Заповед № 09-КО от 04.09.2009 г. за определяне на консултант по предоставяне на услуги за организация и управление на проекта, на основание чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП. Заповедта е подписана от кмета на общината и с нея са определени предмета на услугата, изискванията към участниците, както и показателя за избор и оценка на офертите. Посочени са и други изисквания към участниците - определен е срок за изпълнение на поръчката и стойността ѝ да не надвишава 34 800 лв. без ДДС.

Възложителят е определил със заповедта си и длъжностните лица, на които се възлага да съберат, разгледат и оценят офертите.

Критерият за оценка на постъпилите оферти е „най-ниска предложена цена”.

Поканени са три фирми, на които поканите са връчени на ръка.

Всяка от изпратените покани съдържа информация за наименованието и адреса на възложителя, описание на предмета на услугите, показател за избор и оценка на офертите, срока за подаване и валидността на офертите.

Съставен е Регистър на кандидатите, подали оферти за участие.

Длъжностните лица са отворили офертите по реда на постъпването им, описан в регистъра.

Офертите съдържат техническа спецификация, финансова оферта, оферта и едностранно подписан договор от съответния кандидат.

Протоколът за събирането, разглеждането и оценката на офертите е съставен от определените длъжностни лица, предаден е и е подписан от кмета на общината. Той съдържа датата на отваряне на офертите, броят на събраните оферти и наименованията на лицата, които ги предлагат; резултатите от разглеждането и оценката на офертите.

Тримата кандидати са представили всички документи посочени в поканата. Кандидатът „ЕВРОПРОЕКТ КОНСУЛТСТРОЙ” ООД, София, не е покрил изискването на възложителя, предлаганата цена да не надвишава 34 800 лв., и комисията е предложила неговото отстраняване от участие в процедурата.

Основавайки се на определения критерий за избор на изпълнител „най-ниска предложена цена” комисията е извършила класиране на кандидатите. Тя е предложила на възложителя да сключи договор с класирания на първо място участник „МВВИ КОНСУЛТ” ООД, София.

Протоколът е представен и подписан от възложителя.

Възложителят е взел решение, с което е посочил отстранения участник и допуснатите кандидати, и е обявил за изпълнител предложеният от комисията участник. След отстраняване на един от участниците, изборът на изпълнител е извършен въз основа на по-малко от три оферти, отговарящи на изискванията на възложителя, с което е нарушен чл. 2, ал. 1 от НВМОП”.

Участниците в процедурата са уведомени за решението на възложителя, след което е сключен договор за възлагане на услугата № 09-КО-А от 01.10.2009 г. с „МВВИ КОНСУЛТ” ООД, София, на стойност 34 700 лв. без включен ДДС.

¹³ Одитни доказателства №№ 8, 10 и 11

Изпълнението на договора не е приключило. Приемането на предоставените услуги е извършено с приемо - предавателни протоколи. Издадени са фактури и са извършени плащания общо в размер на 37 812 лв.

Извършените плащания съответстват на клаузите от договора.

*В изпратената от общината информация, по реда на чл. 34, ал. 5 от НВМОП, до АОП, не е включена стойността на изпълнените услуги по договора.*¹⁴

3. Анализ и оценка на изпълнение на сключените договори. Извършени плащания по проекта в съответствие с договорните изисквания.

3.1. Изпълнение и контрол върху договор „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот”

Изпълнението на договора за инженеринг на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот е възложено, с договор за възлагане на обществена поръчка № ОС-2А от 29.04.2009 г., на ДЗЗД „ГСМ ПАУЪР ИНЖЕНЕРИНГ”, гр. София. Стойността на договора е 17 413 862.56 лв. с ДДС. На 10.08.2010 г. е съставен констативен протокол за намаляване на стойността по договора с 23.97 лв. във връзка с допуснатата аритметична грешка при сбора на отделните елементи от ценовата оферта.

Съгласно чл. 2, ал. 2 от договора, изпълнителят се задължава да извърши възложената му задача в срок не по-вече от 12,5 месеца или 379 календарни дни, считано от датата на подписване на договора. Към договора е приложен линеен график за изпълнение на обекта, съобразен с предложението от офертата и клаузите на сключения договор.

Поради лоши метеорологични условия СМР са спрени в периода от 25.01.2010 г. до 22.02.2010 г. включително. За спирането на работа е издаден Акт образец № 10 от 25.01.2010 г., а при възстановяване е съставен Акт образец № 11 от 23.02.2010 г. Към тези актове са приложени справки за метеорологичните условия, издадени от „Национален институт по метеорология и хидрология” - филиал Пловдив, към Българска академия на науките. След възобновяване на строителството е коригиран линейния график, като е отчетено времето на спирането - 29 дни.

През одитирания период от главния архитект на Община Сопот са издадени общо шест разрешителни за строеж по подобекти.

За СМР, които подлежат на закриване, и чието качество и количество не може да бъде установено по-късно са съставяни Актове образец 12. Същите са съставяни по подобекти и са подписвани от ръководителя на проекта, представители на строителния надзор и изпълнителя по настоящия договор.

В чл. 6, ал. 2 от договора е предвидено заплащане на непредвидени разходи до 5 % от стойността, посочена в ценовата оферта на изпълнителя.

Изготвено хидрогеоложко проучване, в резултат на което е установена необходимостта от изграждане на подпорна стена за защита на ПСОВ от водите на река Манастирска. Изготвен е проект. СМР са извършени от изпълнителя и същите са актувани. Стойността на извършените непредвидени СМР са в размер на 691 025,34 лв. без ДДС и са до размера на предвидените по договора. Към момента са платени частично изпълнените непредвидени разходи на изпълнителя, които са включени в Акт Образец 19 № 3.

От общината е изготвен нов финансов план, включващ и непредвидените разходи. Същият е утвърден, като информацията е получена с писмо № 08-00-2748 от 08.10.2010 г. на МОСВ, подписано от ръководителя на Междинното звено.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 8, 10 и 12

Спазени са условията на чл. 20 от договора, като изпълнителят е представил на възложителя копие от застраховка за професионална отговорност по чл. 171 от Закона за устройство на територията (ЗУТ), преди започване на СМР. След изтичане на срока е представена нова.

За приемането на извършените СМР са съставени протоколи и актове за извършеното строителство. През одитирания период не са констатирани нередности във връзка с извършените СМР.

За предаването на обекта е съставен Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа - обр.15 от 10.06.2010 г., подписан от представители на изпълнителя, строителния надзор и възложителя. Пречиствателната станция е изградена в срока, предвиден в клаузите на сключения договор.

Съставен е Протокол за установяване на годността за ползване на строежа (Акт образец 16). Последното заседание на Държавната приемателна комисия е проведено на 02.09.2010 г. В него подробно са отразени подобектите на пречиствателната станция, съставените актове по време на изпълнение на строителството, декларации, сертификати, протоколи за единични изпитания, протоколи за 72 часова проба на съоръженията, разрешения за строеж, одобрени работни проекти и други. Протокола е подписан от представители на общината, РДНСК - Южен централен район, строителния надзор, държавни институции и изпълнителя по договора.

За въвеждането в експлоатация на обекта от Началника на РДНСК „Южен централен район” е издадено Разрешение за ползване № ДК-07ЮЦР 85 от 09.09.2010 г., на основание чл. 222, ал. 1, т. 8 и чл. 177, ал. 2 от ЗУТ, и чл. 17, ал. 1, т. 1 от Наредба № 2 от 2003 г.

От ДЗЗД „ГСМ ПАУЪР ИНЖЕНЕРИНГ” гр. София, за извършените дейности по договора през одитирания период са издадени четири фактури на обща стойност 9 801 644 лв. с ДДС, от които са платени 6 975 560 лв. По договора не са фактурирани извършени дейности на стойност 7 612 194.59 лв. Общата дължима сума от фактурирани и нефактурирани изпълнени дейности по договора е 10 438 278.59 лв.

Извършените плащания съответстват на клаузите от договора.

През одитирания период Община Сопот е представила на Междинното звено три искания за междинни плащания. В тях общината е включила разходи за 6 281 366.74 лв., за верифициране от МЗ на изпълнителя по договора. Утвърдени и възстановени от МЗ са разходи в размер на 4 711 025.05 лв. Във връзка с констатирани пропуски от АДФИ при проведената обществена поръчка на бенефициента е наложена финансова корекция общо в размер на 1 570 341.69 лв., представляващи 25% от заявената сума по междинните искания.¹⁵

3.2. Изпълнение и контрол върху договор „Осъществяване на консултантски услуги - строителен надзор при изграждане на обект: „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот”.

С договор за възлагане на обществена поръчка № ОС-3 от 11.05.2009 г. Община Сопот е възложила строителния надзор на обект „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот” на „ПЛОВДИВИНВЕСТ” АД, гр. Пловдив. Стойността на сключения договор е 222 069 лв. с ДДС.

При извършеният одит по изпълнение на клаузите от сключения договор се установи, че:

- срокът за изпълнението е спазен;

¹⁵ Одитни доказателства № № 1, 13 и 14 и Приложения № № 4-6

- строителния надзор на обекта е упражняван чрез екипа, предложен за изпълнението на поръчката;
- всички актове и протоколи за удостоверяване вида и количеството на извършените СМР на обекта са подписани;
- не са допускани промени в проекта, без същите да са съгласувани с възложителя, проектанта и самия консултант;
- изпълнителя е участвал при извършване на проби и изпитания на обекта;
- изготвени са доклади за напредъка по формат, съгласуван с възложителя;
- представени са копия от валидни застрахователни полици в съответствие с Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството (ПМС №38/ 24.02.2004 г., обн., ДВ, бр.17/2004 г.);
- изготвени и представени са отчети за реално изработените часове към издадените фактури;

На основание чл. 168, ал. 6 от ЗУТ след приключване на строителството е изготвен и представен окончателен доклад за упражнен строителен надзор № 16 от 23.08.2010 г.

От „ПЛОВДИВИНВЕСТ” АД, гр. Пловдив, е съставен технически паспорт на строежа Рег. № С-3324 от 25.08.2010 г.

Строителният надзор е установил, че в процеса на строителството не са извършени промени и отклонения от одобрените проекти. Неизвършени и недовършени видове СМР няма. Изпълнението на СМР, вложените материали и монтираните съоръжения са в съответствие с техническите норми.

Строителният надзор е приел строежа и е обявил, че той може да бъде използван по предназначението си.

През одитирания период от „ПЛОВДИВИНВЕСТ” АД, гр. Пловдив, са издадени две фактури на обща стойност 45 500 лв. с ДДС, от които 15 500 лв. представляват авансово плащане. Община Сопот е изплатила сумата на изпълнителя. Извършените плащания съответстват на клаузите от договора.

Бенефициента е включил сумата по двете фактури в представените искания за междинни плащания пред Междинното звено. Тези суми не са верифицирани от МЗ, във връзка с повторно извършване на последващ контрол на процедурата за избор на изпълнител.

*Не се констатираха нарушения при изпълнението на договора за осъществяване на строителен надзор.*¹⁶

3.3. Проверка на изпълнението на договорите за услуги, сключени след избор на изпълнител по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП и на плащанията по тях.

През одитирания период са възложени четири малки обществени поръчки за услуги, в резултат на което са сключени пет договора.

Към Договор № 12 А - КО от 17.06.2008 г. е сключен анекс, за удължаване срока за изпълнението му във връзка с Решение № 30 от 27.11.2008 г. на УО на ОПОС, за промяна условията относно изискванията към документацията за провеждане на процедура при избор на изпълнител за външен одит.

Изпълнението на два от договорите не е приключило.

Приемането на предоставените услуги е извършено с приемо - предавателни протоколи. Издадени са фактури и са извършени плащания общо в размер на 117 932 лв.¹⁷

¹⁶ Одитно доказателство № 4 и Приложения № 4 и 7

¹⁷ Одитни доказателства № № 7, 9-14

4. Финансиране на проекта и отчитане на усвоените средства.

4.1. Поемане и обслужване на общински дълг.

След проведено публично обсъждане, ОбС е определил като приоритет изграждането на пречиствателна станция за питейни битово отпадни води. Общината участва и печели проект за изграждането на станцията с безвъзмездно финансиране със средства от Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.”.

Сключен е договор за безвъзмездно финансиране със средства от ОПОС между Община Сопот и МОСВ в размер на 17 850 527.58 лв.

Според този договор средствата ще се превеждат на общината след представяне на фактури и платежни документи, доказващи, че работите и услугите са извършени и за същите общината е превела сумите на изпълнителите по договорите. Размерът на инвестицията възлиза на 17 850 528 лв. Бюджетът на общината за 2009 г. е в размер на 4 772 915 лв., включително и обща допълваща субсидия в размер на 387 990 лв. Бюджетът за 2010 г. е в размер на 4 923 942 лв., от които 380 800 лв. обща допълваща субсидия.

Общината не разполага със собствени средства за разплащане на извършените работи и услуги от изпълнителите на договорите по инвестиционния проект.

Кметът е предложил на ОбС - Сопот, с Докладни записки изх. №№ С-2869 и С-2870 от 20.07.2009 г., да вземе решения за поемане на краткосрочен общински дълг на основание чл. 21, ал. 1, т. 10 от ЗМСМА и чл. чл. 19 и 19а от ЗОД, във връзка с необходимостта от осигуряване на оборотни средства за частично разплащане на разходите по инвестиционния проект.

Проведено е публично представяне и обсъждане на проекта, което е документирано с Протокол от 08.07.2009 г. и фотоматериали.

С Решения № № 175 и 176 от 10.08.2009 г. Общинският съвет - Сопот, на основание чл. 21, ал. 1, т. 10 от ЗМСМА и чл. 17 от Закона за общинския дълг (ЗОД), е одобрил поемането на общински дълг за финансиране и разплащания на реално извършени разходи към доставчици за обект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори” - I-ви и II-ри етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води” в Община Сопот по оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.”. Размерът на дълга, определен с решенията възлиза общо на 3 700 000 лв.

Общинският съвет е взел решение Община Сопот да сключи договор за кредит с „Фонд за органите на местното самоуправление в България - Флаг” ЕАД (ФЛАГ ЕАД), София, като правата за подготовка, внасяне и подписване на необходимата документация са делегирани на кмета на общината, в качеството му на бенефициент по оперативната програма. Общинският съвет е определил и свои представители за участие в процеса по договаряне условията за кредита.

В предоставените копия от Решения № № 175 и 176 от 10.08.2009 г., с т. 1, Общинският съвет е поел *краткосрочен вместо дългосрочен* общински дълг под формата на сключване на договор за кредит с Фонд „ФЛАГ” ЕАД, София, за реализацията на проекта по ОПОС, като по този начин не са спазени изискванията на чл. 5 от ЗОД.

В т. 1. 3 от предоставените копия на решенията, вида на дълга е определен като „...*дългосрочен, поет с договор за общински заем*”. С т. 1.4.1 е определен „срок на погасяване - до 12 месеца”, което е в противоречие на § 1, т. т. 1 и 2 от Допълнителните разпоредби на ЗОД. Председателят на ОбС - Сопот обяснява, че е допусната техническа

грешка и недоглеждане при публикуването на решенията в интернет страницата на общината. Предостави се и заверено копие от оригиналните решения, в които общинския дълг е определен като „краткосрочен”. Сключен е договор с Фонд „ФЛАГ” за краткосрочен общински дълг.

Предоставените заверени копия на решенията съдържат всички задължителни реквизити, посочени в чл. 17, ал. ал. 1 и 2 от ЗОД.

По предложения на кмета ОбС е приел Решения №№ 265 и 266 от 04.11.2010 г., с които е изменил т. т. 1 и 1.4.1 на Решения № № 175 и 176, и е определил дълга като *дългосрочен*, а срока за погасяване - над 12 месеца.

В решението на Общинския съвет за приемане на общинския бюджет за 2009 г. не е определен максималния размер на общинския дълг и общинските гаранции към края на съответната бюджетна година, с което не е спазено изискването на чл. 11, т. 3 от Закона за общинския дълг.

Общинският дълг е поет с договори № № 51 и 52 от 10.11.2009 г., сключени между Фонд „Флаг” ЕАД, София - кредитор, Община Сопот - кредитополучател и УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД, София - управляваща банка. Размерът на отпуснатия кредит възлиза на 3 700 000 лв. Първоначалният срок за погасяване на кредита е до 25.10.2010 г. С анекси № № 1 от 10.05.2010 г. и 2 от 14.09.2010 г. са обединени дължимите неизплатени вноски и крайния срок не е променен. С анекс № 3 от 25.11.2010 г. е определен нов погасителен план и срока за издължаване на кредита е удължен до 25.06.2011 г.

За обезпечаване на дълга е предвидено издаване на гаранции от общината. Обезпечен е чрез учредяване на особен залог върху настоящи и бъдещи вземания по одобрения проект, върху собствени приходи на общината и върху общата изравнителна субсидия за местни дейности.

На основание чл. 19а от Закона, при проектите, подлежащи на финансиране от Фонд „Флаг” ЕАД, София, не се провежда процедура за избор на финансова институция по реда на ЗОП.

Съгласно сключения договор усвояването на кредита става въз основа на искания, изготвени от кредитополучателя по образец, придружени с документи, удостоверяващи необходимостта от извършване на всеки разход.

От бюджета на общината по договора за кредит към 31.12.2010 г. са заплатени лихви в размер на 229 496 лв. и такси на стойност 2 893.94 лв. Заплатените суми за такси са недопустими разходи, съгласно чл. 14, ал. 1 от ПМС № 249 от 17.10.2007 г., за приемане на детайлни правила за допустимост на разходите по ОПОС, поради което същите не са заложили в бюджета на проекта и респективно не са включени в безвъзмездната финансова помощ за изпълнението на проекта. Средствата са изплатени през 2010 г. от бюджета на общината.

Изплатените лихви по заема към 31.12.2010 г. са в размер на 229 496 лв. Възстановените лихви са 171 636 лв. Не са възстановени лихви в размер на 57 860 лв. съгласно ПМС № 205 от 14.09.2010 г. за определяне на условията, критериите и реда за финансово подпомагане на общините за достъпа им до финансиране от Фонд „ФЛАГ” ЕАД, София. С писма изх. №№ С - 4315 и С - 4316 от 04.11.2010 г. министъра на финансите, е уведомил кмета на общината, че изплатените лихви по заема от фонда за периода от 01.01.2010 г. - 30.09.2010 г. - 174 595.50 лв. ще се възстановят на 75 % или 130 947 лв. - в по-малко с 43648.60 лв. (за време през което постановлението не е действало). Лихвите са договорени при условията на действие на ПМС 189 от 24.07.2009 г. т. е., че ще се възстановяват на 100 % от предоставените допълнително бюджетни кредити по бюджета на МРРБ за 2009 г., за целеви трансфери за общините, за покриване на начислени лихви по обслужване на дълга им към фонда.

В Община Сопот контролът по изпълнението на общинския дълг се осъществява от директора на Дирекция „ФСАО” и от главния счетоводител.

Възникването, управлението и отчитането на общинския дълг в Община Сопот през одитирания период отговаря на законовите изисквания, с изключение на това, че:

- не са изпълнени изискванията на чл. 9 от Закона за общинския дълг като кметът на общината не е изготвил годишен отчет за 2009 г. за състоянието на общинския дълг и не го е внесъл в Общинския съвет като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет. Общинският съвет не е приел с решение годишния отчет за състоянието на общинския дълг.

- до Сметна палата за 2009 г. не е изпратен отчет за състоянието на общинския дълг, съгласно изискванията на чл. 18 от ЗОД.

Спазени са нормативните изисквания, вътрешните правила и условията по договора за кредит при поемането и обслужването на общинския дълг.

Взетото управленско решение за поемане на общински дълг е адекватно и навременно за постигане на поставената цел - финансиране и разплащане на реално извършени разходи по проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреосна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори” - I-ви етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води” в Община Сопот по Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.”

Изплатените и невъзстановени лихви по кредита са утежнили бюджета на общината за 2010 г.¹⁸

4.2. Отчитане на усвоените средства и извършване на независим финансов одит.

Средствата по договора са получавани от общината след представяне на искания за междинни плащания, придружени от доклади за напредък и копия от разходооправдателни документи, съставени и надлежно оформени от съответни длъжностни лица, осъществяващи управлението на проекта.

През одитирания период до УО са изпратени четири искания за плащания, от които едно за авансово плащане и три за междинни плащания по договора.

Общата сума на исканията е в размер на 8 248 015.97 лв.

На бенефициента са издадени Уведомления за верифицирани суми № № 08-99-4799 от 15.10.2010 г., 08-99-5669 от 06.12.2010 г., и 08-99-5839 от 15.12.2010 г., свързани с исканията за междинни плащания от № 2 до № 4. Верифицираните суми по тези уведомления са общо в размер на 6 610 574.28 лв.

Не са верифицирани и не са преведени на общината суми в размер на 1 637 441.69 лв. С писмо, изх. № 95-00-633 от 23.06.2010 г., ръководителят на УО е уведомил ръководителя на МЗ по ОПОС, че одобрява финансова корекция по договор за „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на ПСОВ с довеждащ колектор на град Сопот чрез строителство, доставка и монтаж на технологично оборудване” в размер на 25 на сто, вземайки предвид Доклад на АДФИ № ФИ4ПД-0008 от 08.04.2010 г.

На етапа на изпълнение на проекта не е избран лицензиран експерт-счетоводител, за извършване на независим външен одит по реда на ЗОП или НВМОП, тъй като не са

¹⁸ Одитно доказателство № 15 и Приложения №№ 3, 8 и 9

разплатени всички разходи. Поради тази причина документите не са подготвени от общината и не са изпратени на МЗ за предварителен контрол.

Разходите за изпълнение на проекта са отчетени вярно и точно, в съответствие с нормативната уредба.

При одита се установи, че всички изплатени разходи по проекта са допустими.

До приключване на одита Управляващият орган не е верифицирал и не е възстановил всички разходи, предложени от Община Сопот.¹⁹

5. Оценка на системата за вътрешен контрол, осигуряваща спазване на законодателството, вътрешните актове и правилата, регламентиращи изпълнението на проекта.

Системата за финансово управление и контрол в Община Сопот е утвърдена със Заповед № 608 от 28.09.2004 г. на кмета на Община Сопот. На основание чл. 5 на ЗФУКПС и във връзка със Заповед № РД-09-254 от 14.05.2007 г. на кмета на общината, СФУК е актуализирана.

Във връзка с участието по проекти финансирани в рамките на ОПОС през одитирания период от служители на общината са разработени, а кметът е утвърдил следните вътрешни актове:

а) Процедура по регистриране, докладване и последващо проследяване на случаи на нередности;

б) Процедура за съхранение на документите;

в) Процедура за извършване проверки на място, верификации и плащания по проекти;

г) Процедура за изготвяне на искания за средства по проекти

Със Заповед № 09-319 от 25.06.2010 г. на кмета на Община Сопот са допълнени Вътрешните правила за възлагане на обществени поръчки с изготвения нов раздел: „Правила за осъществяване на предварителен контрол върху процедури за обществени поръчки, финансирани напълно или частично със средства от Европейските фондове”.

Редът и оправомощените длъжностни лица при осъществяване на процедурите по разрешаване и оторизиране са определени във вътрешните правила, процедурите и заповеди на кмета на общината.

Със Заповед № 1 от 13.01.2009 г. на кмета на общината са определени конкретните отговорности и задължения на членовете на екипа във връзка с изпълнението му.

Поemanето на задължения и извършването на разходи се осъществяват след упражнен предварителен контрол за законосъобразност. За документиране на предварителния контрол, съгласно СФУК се изготвят заявки за поемане на задължение, които се въвеждат в дневник на заявките и искания за извършване на разход. Изготвените заявки и искания са утвърждавани от кмета.

Предварителния контрол се осъществява както от членовете на екипа по проекта така и от служителите, определени по СФУК.

Съгласно Процедурата за извършване проверки на място, верификации и плащания по проекти на Община Сопот, финансирани в рамките на ОПОС, всяка документална проверка и проверка на място задължително се документират и документите от тях се съхраняват от бенефициента съгласно, Процедурата за архивиране. Докладите от извършените проверки са предоставяни на представители на МЗ при извършените проверки на място.

¹⁹ Одитно доказателство № 14 и Приложения № № 6 и 10

През одитирания период извършените проверки са отразени в контролни листове за верификация на фактурите и докладите, съгласно утвърдената от бенефициента Процедура за извършване проверки на място, верификации и плащания по проекти. Контролните листове за верификация на фактурите (Приложение № 1) са подписвани от координатора и счетоводителя на проекта, и от финансовия контрольор на общината. Контролните листове (Приложение № 2) за проверка на място са подписвани от членовете на екипа. Докладите за проверка на място (Приложение № 3) са подписвани от членовете на екипа, извършили проверката и са одобрявани от кмета на общината.

При одита по проекта се установи, че през одитирания период са изготвяни съответните документи и е спазено изискването за полагане на подписи от отговорните длъжностни лица върху всички документи, свързани с изпълнението на проекта.

Във връзка с процеса на събиране на информация, с цел контрол и наблюдение изпълнението на проектите Договарящият орган е разработил процедури, които се използват в процеса на последващо управление, контрол и вземане на решения. От Междинното звено през одитирания период са извършени две проверки по настоящия проект, в които са дадени препоръки. Същите са изпълнявани.

Вътрешния мониторинг е осъществяван съгласно СФУК на Община Сопот, договора за предоставяне на безвъзмездна помощ, приложенията към него и вътрешната нормативна уредба по проекти за финансиране по ОПОС. Текущо наблюдение е отразявано в рамките на периодичните докладвания и извършените проверки на място. Изискванията за докладване от бенефициентите са посочени в договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по ОПОС. Бенефициентът е изготвял месечни, тримесечни и годишни доклади за напредъка на проекта.

На етапа на реализиране на проекта са осъществявани съответните мерки за публичност на дейността.

Изградените системи за финансово управление и контрол са съобразени с нормативните изисквания. Въведените политики и процедури осигуряват изграждането на контролна среда, допринасяща за постигане на поставените цели.

Утвърдените процедури във връзка с проекти, финансирани в рамките на Оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.“ са адекватни и обхващат процеса на управление и контрол на средства, предоставени от ЕС в Община Сопот.²⁰

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В резултат на извършения одит на проект № 58111-74-265 за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г., могат да се направят следните основни изводи:

При подготовката на проекта и сключването на договора за безвъзмездна помощ са спазени нормативните изисквания и е създадена добра организация за управление и изпълнение на проекта.

Основните разпоредби на ЗОП и НВМОП са спазени при провеждането на процедурите за избор на изпълнители, с изключение на констатираните пропуски в т. 2 от Раздел трети от настоящия доклад.

Изграждането на ПСОВ е приключило в договорения срок.

Срокът на договора за безвъзмездна финансова помощ е удължен. Към момента на одита не е приключил, и общината е получила 37 % от размера на средствата.

²⁰ Приложение № 11

Във връзка с разплащане на задължения по проекта е поет общински дълг, който отговаря на законовите изисквания, с изключение на посочените в т. 4.1. от Раздел трети от настоящия доклад.

Извършените стопански операции във връзка с изпълнението на проекта са правилно отчетени и осчетоводени.

Прилаганите СФУК и Вътрешни правила, през одитирания период, са адекватни.

Организацията, управлението, изпълнението и отчитането на средствата са адекватни, законосъобразни и е постигната основната цел на проекта - изградена е и е въведена в действие пречиствателната станция за отпадни води.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат от извършения одит се дават следните препоръки на:

I. Кмета на Община Сопот:

1. При възлагане на обществени поръчки, включително във връзка с изпълнение на дейностите по проекти, финансирани със средства от ЕС, да се въведат адекватни контролни механизми, които да гарантират:

- недопускане на дискриминационни изисквания в условията на обществените поръчки;²¹

- използване на максимално обективни показатели за оценка на офертите при критерий “икономически най-изгодна оферта”, които не се смесват с критериите за подбор на участниците;²²

- протичане работата на комисиите за провеждане на процедурите в пълно съответствие със законовите изисквания;²³

- сключване на договори за обществени поръчки само след представяне от определения за изпълнител участник на всички изискващи се документи;²⁴

- избор на изпълнители на малки обществени поръчки по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП само въз основа на поне три оферти, отговарящи на изискванията на възложителя и прилагане на способности за събиране на оферти, които позволяват участие на по-широк кръг потенциални изпълнители.²⁵

- пълнота на обобщената информация за възложените малки обществени поръчки по реда на чл. 2 от НВМОП, изпращана в Агенцията по обществени поръчки;²⁶

2. Ежегодно да внася за разглеждане и приемане отчета за състоянието на общинския дълг.²⁷

3. Да изпраща до Сметна палата приетият с решения на ОбС годишен отчет за състоянието на общинския дълг за съответната отчетна година.²⁸

²¹ т. т. 2.1.1.1. и 2.1.2.1. от част трета от одитния доклад

²² т. 2.1.1.4. от част трета от одитния доклад

²³ т. 2.1.1.3. от част трета от одитния доклад

²⁴ т. т. 2.1.1.2., 2.1.1.5., 2.1.2.2. и 2.1.2.3. от част трета от одитния доклад

²⁵ т. т. 2.2.3. и 2.2.4. от част трета от одитния доклад

²⁶ т. 2.2. от част трета от одитния доклад

²⁷ т. 4.1. от част трета от одитния доклад

²⁸ т. 4.1. от част трета от одитния доклад

II. Общинският съвет

- Да приема със свои решения съответния годишен отчет за състоянието на общинския дълг.²⁹

Настоящият одитен доклад е издаден на основание чл. 46, ал. 1 от Закона за Сметната палата, с Разпореждане № 132/09.06.2011 г. на председателя на Сметната палата.

На основание чл. 48, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до три месеца от получаване на настоящия доклад, кметът на общината и председателя на Общинския съвет, следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 15 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.

²⁹ т. 4.1. от част трета от одитния доклад

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0041600810

№	Приложение	Брой страници
1.	Справка за ръководните длъжностни лица в Община Сопот за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г. - изх. № С-471 от 28.01.2011 г.	1
2.	Решение № 51 от 24.04.2008 г. на Общински съвет - Сопот	2
3.	Коригиран финансов план към договора за безвъзмездна финансова помощ	2
4.	Работен документ за утвърдените разходи по договор за безвъзмездна финансова помощ № 58111-СО74-265 от 12.01.2009 г. и договорените суми с изпълнители по сключените договори, след провеждане на процедури по ЗОП и НВМОП, във връзка с проекта по ОП „Околна среда”	3
5.	Работен документ за оценка на изпълнение на Договор „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот”	11
6.	Работен документ за дължимите и изплатени суми по договор № 58111-СО74-265 от 12.01.2009 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.”, сключен между МОСВ и Община Сопот и приложения към него	17
7.	Работен документ за оценка на изпълнение на Договор за осъществяване на консултантски услуги - извършване на строителен надзор по време на строителството на „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот”	8
8.	Работен документ за извършена проверка на документацията за редът и начинът за предоставяне на средства на Община Сопот по оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.” за проект 58111-74-265 и тяхното отчитане през одитирания период	4
9.	Работен документ за проверка спазване на изискванията на Закона за общинските бюджети при изпълнението и отчитането на извънбюджетните средства на Община Сопот през одитирания период	3
10.	Работен документ за оценка на изпълнение на Договор 58111-СО74-265 от 12.01.2009 г. за безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.”	10
11.	Работен документ за оценка на действието на системите за финансово управление и контрол при изпълнение на проекта	7

О П И С

НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ

Одитен доклад № 0041600810 за извършен одит на проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори” - I-ви етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води” в Община Сопот по оперативна програма „Околна среда 2007-2013 г.” за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.”

Одитно доказателство №	Наименование на документа	Брой страници
1.	Работен документ за проверка на открита процедура по ЗОП; предмет на ОП : „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот” - 00770-2008-0005	18
2.	Методика за оценка на офертите на участниците в открита процедура с предмет на ОП „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот”	7
3.	Извлечение от документация за участие на процедура с предмет на ОП „Инженеринг - работно проектиране, съгласуване и изграждане на пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор на град Сопот”	2
4.	Работен документ за проверка на открита процедура по ЗОП; предмет на ОП „Осъществяване на консултантски услуги - строителен надзор при изграждане на обект: „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот” - 00770-2008-0007	16
5.	Методика за оценка на офертите на участниците в открита процедура с предмет на ОП „Осъществяване на консултантски услуги - строителен надзор при изграждане на обект: „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот”	6
6.	Извлечение от документация за участие на процедура с предмет на ОП „Осъществяване на консултантски услуги - строителен надзор при изграждане на обект: „Пречиствателна станция за отпадни води с довеждащ колектор в гр. Сопот”	2
7.	Работен документ за проверка на малка обществена поръчка, възложена по реда на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП за предоставяне на консултантски услуги при изготвяне на проектно предложение по ОПОС и приложения към него	38
8.	Обобщена информация за малки обществени поръчки по чл. 2 от	18

	НВМОП и писма изх. № № С-1968 от 19.05.2008 г.; С3038 от 21.07.2008 г.; С-4568 от 13.11.2008 г.; С-1606 от 14.04.2009 г. и С-878 от 26.02.2010 г.	
9.	Работен документ за проверка на малка обществена поръчка, възложена по реда на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП във връзка с подготовката на документация за възлагане на обществени поръчки и провеждане на тръжните процедури за дейностите, предвидени в проектно предложение по ОПОС	18
10.	Справка за малките обществени поръчки, възложени по реда на чл. 2, ал. 1 от НВМОП чрез три ценови оферти в Община Сопот, във връзка с изпълнение на проект 58111-74-265	2
11.	Работен документ за проверка на малка обществена поръчка, възложена по реда на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП за предоставяне на услуги при прилагане на мерките за информация и публичност при реализиране на проект 58111-74-265 от ОПОС и приложения към него	26
12.	Работен документ за проверка на малка обществена поръчка, възложена по реда на чл. 2, ал. 1, т. 2 от НВМОП за предоставяне на услуги по организация и управление на проект 58111-74-265 от ОПОС и приложения към него	26
13.	Работен документ за дължимите и изплатени суми по договори, сключени след провеждане на процедури по ЗОП и НВМОП във връзка с проект „Комплексно пречистване водите на гр. Сопот чрез реконструкция и модернизация на канализационните мрежи и съоръжения, подмяна на амортизираната водопреносна мрежа, изграждане на нов резервоар за питейна вода и основен водопровод, свързващ го с водоснабдителната мрежа на гр. Сопот, строителство на пречиствателни станции за питейна и битово отпадни води с довеждащи колектори” - I-ви етап - изграждане на пречиствателна станция за отпадни води” в Община Сопот по оперативна програма „Околна среда 2007 - 2013 г.” за периода от 01.04.2008 г. до 30.11.2010 г.”	5
14.	Работен документ за проверка на допустимост на извършените разходи по Договор № 58111-СО74-265 от 12.01.2009 г. за безвъзмездна финансова помощ	8
15.	Работен документ за проверка на спазване на изискванията на Закона за общинския дълг, формиран в Община Сопот през одитирания период	117