



## СТОЛИЧНА ОБЩИНА

София 1000, ул. „Московска” № 33; телефонен номератор 9377.xxx; факс 9810653; www.sofia.bg

ДО  
Г-ЖА ЙОРДАНКА ФАНДЪКОВА  
КМЕТ НА СТОЛИЧНА ОБЩИНА

### Д О К Л А Д

**Относно: Проверка по сигнал в „Чистота – Искър“ ЕООД**

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖА ФАНДЪКОВА,**

С Ваша заповед № СОА18-РД91-439/26.11.2018 г. бе назначена комисия в състав:

Председател: [REDACTED] - началник отдел „Вътрешен контрол” – СО и членове:

1. [REDACTED] – ст. експерт в отдел „Вътрешен контрол” – СО.
2. [REDACTED] – гл.специалист в отдел „Вътрешен контрол” – СО;
3. [REDACTED] – външен експерт.

**Със задача: Проверка по изнесени факти в сигнали.**

В предоставените на комисията сигнали бяха посочени нарушения както в ръководството, в цялостната административна, стопанска и финансово счетоводна дейност на дружеството.

Голяма част от изнесените факти в сигналите се потвърдиха, като се установиха и други нарушения на законовите разпоредби и изискванията на вътрешно нормативните документи, конфликт на интереси и отклоняване на финансови средства с цел лично облагодетелстване на определен кръг длъжностни лица и външни контрагенти.

### **Констатации по организационно – управленческата дейност:**

Управителят на „Чистота – Искър“ ЕООД Юлиан [REDACTED] Михайлов е избран с Решение № 48, прието на заседание на СОС, проведено на 26.01.2017 г.,

Протокол № 27, т. 48 временно, до провеждането на публичен подбор по реда на Наредбата реда за учредяване на търговски дружества и упражняване на правата на собственост на общината в търговските дружества, който да бъде обявен в срок от 3 месеца след вписването на преобразуването на дружеството в Търговския регистър.

С Решение № 681/05.12.2013 г. на СОС е избран за **контрольор** на „Чистота Искър“ ЕООД **Даниел [REDACTED] Господинов**. Контролът е възложен чрез кмета на СО с Договор РД-15-187/10.01.2014 г. и **срок** – „до избор на контрольор след провеждане на публичен подбор“. **Предмет** на договора: „да осъществява контрол за опазване имуществото на „Чистота Искър“ ЕООД.

На 03.04.2017 г. е назначен **Антон [REDACTED] Златев** – **ръководител** отдел „**Вътрешен одит**“.

На основание „Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор“ всяка организация трябва да има правила за всички основни дейности и процеси, които се извършват в организацията.

Бяха изискани задължителните Правила в търговското дружество, както следва:

<b>Правила</b>	<b>Основание за приемане на правилата</b>
Счетоводна политика	Закон за счетоводството
Правила за инвентаризация	Закон за счетоводството
Правилник за документооборота	Закон за счетоводството
Етични правила /етичен кодекс/	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
„Стратегия за управление на риска” и риск –регистър	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
Правила за финансово управление и контрол	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
Правилник за устройството и дейността на дружеството	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
Правилник за вътрешния трудов ред	Кодекс на труда

**Не бяха предоставени:**

- **Правилник за документооборота**
- **Правилник за устройството и дейността на дружеството**

„Стратегия за управление на риска” и риск –регистър са разработени фиктивно, тъй като при липса на „Правилник за устройството и дейността на

дружеството“ разписаните отговорности не са насочени към конкретно структурно звено в администрацията на дружеството.

Допълнително бяха изискани разработените и утвърдени Правила, които са предоставяни при предишни проверки на дружеството:

1. Наръчник на системата за управление
2. Правила за безопасна експлоатация на депо за неопасни отпадъци – кв. „Суходол“.
3. Вътрешни правила за структурата и организацията на работната заплата
4. Политика на „Чистота – Искър“ ЕООД по качество, здраве и безопасност при работа и околна среда.
5. Правила за опазване на околната среда при рекултивация и следексплоатационни грижи на депо за неопасни отпадъци – кв. „Суходол“.

Предоставиха се единствено „Вътрешни правила за структурата и организацията на работната заплата“.

Изготвени са и утвърдени със заповед № 44/13.04.2017 г. „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки“.

След искане, с пимено становище изх. № СОА17-ТД26-4839(1)/27.04.2017 г., изготвено от дирекция „Обществени поръчки и концесии“ – СО, се цитира, че „Търговското дружество не отговаря на условията за „публична организация“ по смисъла на § 2, т. 43 от ДР на ЗОП, както и за „публично предприятие“, което извършва секторна дейност и в този смисъл Управителят не притежава качеството „Възложител“ по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 14 и ал. 4, т. 1 от ЗОП.

Изготвено е Уведомление до АОП с изх. № 2436/11.09.2017 г. за „загубване качеството на Възложител по ЗОП“. Същото е изпратено в АОП и заведено с вх. № 46-00-247/07.12.2017 г.

Със заповед № 031/19.02.2018 г. на Управителя, „във връзка със загубване на „Чистота-Искър“ ЕООД на качеството Възложител по ЗОП, **отменя утвърдените със заповед № 44/13.04.2017 г. „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки“ и утвърждава „Правилник за доставки на стоки, услуги и строителство“.**

**Това датиране на горната заповед е категоричен факт, че до този момент са в сила първите (Вътрешни правила по ЗОП).**

**(Приложение № 1)**

Има електронен регистър на договорите, но в хода на проверката се откриха множество договори, които не са заведени, както и такива с дублирани номера.

Договорите и съпровождащата ги кореспонденция не се съхраняват съгласно изискванията, а са в насипно състояние при различни служители, което създаде затруднения на комисията за извършване на проверката.

- Липсват критерии за избора на фирмите за сключване договори за наем на техника, услуги, доставки и строителство.
- Налични са подписани договори за наем на техника и строителство в условията на **конфликт на интереси с фирма, чиито собственик е**

служител в дружеството. Договорите са описани в доклада.

- Голяма част от договорите, подписани от Управителя Юлиан Михайлов не са съгласувани с юрист и главен счетоводител.
- Деловодната система не е ефективна – има дублиране на номера на заповеди, регистриране на заповеди с допълнителни индекси със стара дата.

## **УПРАВЛЕНИЕ НА ЧОВЕШКИТЕ РЕСУРСИ**

Щатните разписания на дружеството са променяни многократно, като има изписани структури, без преки ръководители.

Има назначени работници и служители, на които кадровите досиета не са окомплектовани – липсват трудови книжки, автобиографии, дипломи за образование.

**Назначавани са длъжностни лица, без необходимия образователен ценз за изпълнение на функционалните си задължения. По-фрапиращи са:**

- **Кристина [REDACTED] Петкова**

Назначена за зам. управител с допълнително споразумение № 358/07.03.2017 г. с основна месечна заплата 2200 лв. и % прослужено време. Образование – бакалавър; специалност – история; професионална квалификация – историк (архивистика), учител по история. С допълнително споразумение № 257/14.09.2018 г. е преназначена на длъжност „Директор управление“ със същата заплата.

Издадено и е генерално пълномощно за представляване на дружеството. (Приложение № 2)

- **Росен [REDACTED] Русев – „Организатор, обработка на транспортна информация“ в отдел „Транспорт, логистика и сервизна поддръжка“ с основна месечна заплата 1150 лв. и % прослужено време.**

Образование – Средно (спортно училище), Висше (НСА) – треньор по борба и учител по физическо възпитание.

- **Георги [REDACTED] Панделиев – с Трудов договор № 6/21.02.2017 г. - „Ръководител сектор „Транспорт и логистика““ с основна месечна заплата 1500 лв. по резолюция на Управителя Ю. Михайлов и 40% прослужено време. Образование – средно специално и висше АОНСУ, пенсионер. (Приложение № 2)**

- **Валентин [REDACTED] Годоринов – с Трудов договор № 5/21.02.2017 г. „Организатор, ТМ в сектор „Транспорт и логистика““ с основна месечна заплата 1100 лв. по резолюция на Управителя Ю. Михайлов и 25% прослужено време. Образование – средно – автомобилен монтьор. След 4 месеца основната заплата му е увеличена на 1250 лв. С Допълнително споразумение № 69/01.02.2018 г. прослуженото време е променено от 25% на 31%. С Допълнително споразумение № 21/02.03.2018 г. основното трудово възнаграждение е определено на 1350 лв., прослуженото време е променено на 26%. (Приложение № 3)**

- **Христо [REDACTED] Минев – „Организатор строително монтажни дейности“ в отдел „Строителство външни обекти“ с основно трудово възнаграждение 1300 лв., със средно образование (СОУ)/стопански менижмънд.**

- **Милен [REDACTED] Годоринов – „Организатор строително монтажни**

дейности“ в отдел „Строителство външни обекти“ с основно трудово възнаграждение 1300 лв. Кадровото досие е непълно: липсват автобиография, диплом за завършено образование и трудова книжка.

- **Валентин [REDACTED] Велков** – „Ръководител/мениджър качество в отдел „Сметосъбиране, извозване и почистване“ с основно трудово възнаграждение 2100 лв., образование средно – техникум по хранително вкусова промишленост, специалност: „Техника и технология на месото и месните продукти“.

- **Христо [REDACTED] Цолов** – от „Общ работник“ в отдел „Сметосъбиране, извозване и почистване“ с основно трудово възнаграждение 510 лв. и декларирано **средно образование** е преназначен - „Организатор строително монтажни дейности“ в отдел „Строителство външни обекти“ със **средно образование** и трудово възнаграждение 1300 лв. Кадровото досие е непълно: липсват автобиография, диплом за завършено образование и трудова книжка. **Същият е собственик на фирма „ИНФИНИ НЕТ“ ООД, с която дружеството има договорни отношения, както и с фирмата на бившата му съпруга – „БСК-БИЛД“ ЕООД, описани в доклада.**

**По време на проверката Христо Цолов бе освободен от работа със заповед № 22/14.02.2019 г., която не е съгласувана по надлежния ред с отговорните длъжностни лица, като не са отчетени липсите на заведените му стоково материални ценности (инвентар и строителни материали), които възлизат на около 18000 лв. (по картон). Протоколът за липси/излишъци е подписан постфактум на 19.02.2019 г., като липсват подписи и е непълен. Липсва обходен лист. Управителят е сезиран за липсите с доклад вх. № 0308/26.02.2019 г. от Жанина Дамянова – н-к склад „материали“. Този факт потвърждава финансовата обвързаност с управителя Юлиан Михайлов.**

#### **(Приложение № 4)**

#### **Назначения с родствени връзки:**

- **Бранимир [REDACTED] Панталеев** – ръководител сектор „Сервизна поддръжка и снабдяване“ – зет на **Кристина Петкова**

- **Владимир [REDACTED] Стойнев** – „Шофьор, спец. тежкотов. ав-л“ в сектор „Транспорт и логистика“ – вуйчо на **Кристина Петкова**.

- **Валентин [REDACTED] Годоринов** - „Организатор, ТМ в сектор „Транспорт и логистика““.

- **Деян [REDACTED] Годоринов** – „Строителен работник“ в отдел „Строителство външни обекти“ – брат на **Валентин Петров Годоринов**.

- **Милен [REDACTED] Годоринов** – „Организатор строително монтажни дейности“ в отдел „Строителство външни обекти“ – син на **Деян Годоринов**.

- **Мартин [REDACTED] Стоянов** – „Контрольор качество“ в сектор „Красно село“ – син на **Валентин [REDACTED] Велков** – „Ръководител/мениджър качество“ в отдел „Сметосъбиране, извозване и почистване“.

- **Кирил [REDACTED] Крумов** – „Координатор, организационна дейност“ сектор „Красно село“ – син на **Силвия [REDACTED] Захариева** – „Експерт, актуване, анализи и прогнози“ в отдел „Сметосъбиране, извозване и почистване“.

- **Бисер [REDACTED] Петров** – „Началник склад ГСМ, гуми и авточасти“ в сектор „Склад, ГСМ, гуми и авточасти.. **Юлиян Людмилов Петров** – негов брат – „Шофьор в сектор Транспорт и логистика“, а съпругата му **Катя Петрова** – специалист, контрол на документи в сектор „Експлоатационна поддръжка Долни Богоров“.

**Фамилията на Кристина [REDACTED] Петкова** е Тодоринова (по баща). Този факт дава основание за проверка за родствени връзки с работници и служители, назначени в дружеството, което не е в компетенциите на комисията.

**Най-фрапиращо е назначението на ИВАН [REDACTED] БЕРБАТОВ.** С трудов договор № 132/23.06.2017 г. е назначен с изпитателен срок 6 месеца на длъжност „Строителен работник“ в следексплоатационна поддръжка – Суходол с основно трудово възнаграждение 750 лв. по резолюция на Управителя Ю. Михайлов и 6% допълнително трудово възнаграждение. С Допълнително споразумение № 276/01.11.2018 г. се увеличава срока на трудовия договор до изтичане цитирани договори със Столична община по дейности на депо за НО „Суходол“.

След проверка на депо за НО „Суходол“ се установи, че лицето никога не се е явявало на работа на обекта, не го познават, а регистрират в месечните присъствени форми присъствието му по указания на **Валентин Тодоринов** - „Организатор, ТМ в сектор „Транспорт и логистика““. Ваучерите за храна 60 лв./месец се получават от Управителя Юлиян Михайлов.

**(Приложение № 5)**

**Идентично е назначаването и на ЕЛЕНА [REDACTED] ПОТЕВА.** С трудов договор № 149/06.07.2017 г. е назначена с изпитателен срок 6 месеца – метач в отдел “Сметосъбиране, извозване и почистване – сектор Красно село“. Със заповед № 5/07.01.2019 г. е прекратен трудовия договор. В кардровото досие са положени **автентични подписи** само на заявленията за постъпване, декларации, напускане и съответните заповеди. За всички останали подписи, положени на съпътстващи документи (молби за отпуск, ведомости за ваучери за храна, график за явяване на работа) комисията изразява съмнение за автентичност, което подлежи на проверка от компетентните органи. Останалите служители не са я виждали от назначаването и. При зададен въпрос от комисията къде е работила, същата отговори, че е била „на камиона с мъжа си“, затова не я познават.

**(Приложение № 6)**

**Комисията изразява становище, че тези два случая не са инцидентни, а е въведена практика за назначаване на „мъртви души“, тъй като в горесцитираните (ведомости за ваучери за храна и график за явяване на работа) са полагани множество идентични подписи, което също подлежи на доказване от компетентните специализирани органи.**

**(Приложение № 7)**

Графиците се изготвят от Валентин Велков – ръководител/мениджър качество.

## ТРУДОВИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

- За всеки месец през 2017 и 2018 г. по доклади от различни направления (най-вече - „Сметосъбиране, сметоизвозване и почистване“ и „Транспорт, логистика и сервизна поддръжка“) се раздават на определени служители и работници парични бонуси за „постигнати особено добри резултати“ суми от 50 до 600 лв. Липсват заповеди на управителя.

- За м. април 2017 г. е начислена по една заплата допълнително на всички служители и работници „за реализирани показатели по ВП“. Сумите са определяни лично от управителя, без необходимата мотивация и индивидуални постижения, съгласно „Вътрешните правила за работната заплата“. Липсват заповеди на управителя.

- За м. август 2017 г. са начислени допълнително на всички служители и работници различни суми от 20 до 1000 лв., „за реализирани показатели по ВП“. Сумите са определяни лично от управителя, без необходимата мотивация и индивидуални постижения, съгласно „Вътрешните правила за работната заплата“. Липсват заповеди на управителя.

- За м. ноември 2017 г. са начислени допълнително на всички служители и работници различни суми от 100 до 1000 лв., „за реализирани показатели по ВП“. Сумите са определяни лично от управителя, без необходимата мотивация и индивидуални постижения, съгласно „Вътрешните правила за работната заплата“ (ВП). Липсват заповеди на управителя.

- Прави впечатление фактът, че за всеки месец през 2017 г. Силвия Кирилова Захариева - експерт актуване, анализи и прогнози в отдел „Сметосъбиране, извозване и почистване“ е с неколkokратно по-големи допълнителни възнаграждения.

- За м. декември 2018 г. са начислени допълнително на всички служители и работници различни суми от 100 до 900 лв., „за реализирани показатели по ВП“, въпреки че не са изготвени годишните финансови отчети, които да са основание за бонуса. Сумите са определяни лично от управителя, без необходимата мотивация и индивидуални постижения, съгласно „Вътрешните правила за работната заплата“. Липсват заповеди на управителя.

На определена група служители и работници заплатите са увеличавани, през няколко месеца, без мотиви с по 100 – 200 лв.

Въпреки незадоволителните финансови резултати на дружеството за 2018 г. през м. февруари 2019 г. се завишават значително заплатите на избрани служители, а на една част се изплащат и допълнителни възнаграждения.

(Приложение № 8)

## АДВОКАТСКИ УСЛУГИ

Гл. юристконсулт Юлиан Стаматов е назначен на 07.03.2017 г., а са подписани следните договори за правни услуги:

- Два договора за правна помощ от 21.02.2017. г.с адв. Цветан Милев на стойност 2700 лв. и 900 лв.

(Приложение № 9)

- Договор за правно обслужване от 01.03.2017 г. за срок от 3 месеца с адв. Цветина Ралчева – Върбанова на стойност 3800 лв. месечно.

- Договор за правно обслужване от 28.04.2017 г. за срок от 2 години с Адвокатско дружество „Върбанов и Ралчева“ на стойност 3800 лв. месечно.

(Приложение № 10)

## **СМЕТОСЪБИРАНЕ, СНЕГОПОЧИСТВАНЕ И ДР. ДЕЙНОСТИ ПО ПОДДЪРЖАНЕ НА ДЕПА ЗА ОТПАДЪЦИ**

С обосновка за недостатъчен капацитет и липса на техника за възложените дейности по сметопочистване и зимно почистване от СО, „Чистота Искър“ ЕООД сключва договори за наем на техника, а именно:

- Договор № ПР-047-1/01.05.2017 г. с „ГРИЙН ПАРТНЪРС“ АД с предмет: „Наем на специализирана механизация, която ще бъде използвана за почистването на територията на Столична община – райони „Люлин“, „Красна поляна“ и „Красно село“, като заплаща наемна цена в размери, определени в договора. Към договора има заверено приложение, което съдържа 39 бр. наета техника с регистрационни номера и конкретна наемна цена за всяка единица.

В наемната цена са включени всички разходи за експлоатацията на техниката. В чл. 5 от договора е записано, че наемателят наема техниката в размер на 7,80 лв., без ДДС за изминат километър. Не е конкретизирано дали се заплаща на пълен или празен курс.

Анализа на контрола по изпълнение на договора, отчета на дейността, изготвянето на разплащателните документи, **показва съществени различия:**

- двустранните протоколи се подписват постфактум с фирмата. Първоначално се подписва „Акт за установяване на извършените и подлежащи на заплащане“ от Столична община дейности. Актът се подписва от представители на „Столичен инспекторат“ и „Чистота Искър“ ЕООД на база единични цени и мерни единици, посочени в договора със СО. Въз основа на този протокол се заплаща дейността на „Чистота Искър“ ЕООД. В следствие се изготвя двустранен протокол с „Грийн Партнърс“ АД за разплащане, като преведената сума от СО се трансформира с договорените мерни единици, които не съответстват с тези по договора със СО. Параметрите в този протокол се определят от сумата за получаване и единичната цена, заплатена за изминат километър, съгласно договора. Вида и броя на използваната наета техника е функция на преведената сума.

- От приемо - предавателен протокол от 13.02.2018 г. в позиция 14,15,18,22,25,32,39 са записани снегорини, изминали километри за почистване на трасе от сняг. В изброените услуги в договора липсва такава услуга. Не е договорено как се калкулира и заплаща опесъчаването на терените, което дава предпоставка за манипулиране на отчетните документи.

(Приложение 11)



В протокол от 10.12.2018 г., отчитащ дейността на наетата техника за месец „ноември“, снегорини са изминали 3276км. По данни на синоптиците през този сезон не е валило сняг.

**(Приложение 12)**

На „Грийн Партнърс“ АД за наетата техника по години са изплатени следните суми:

- 2017 г.	6 741 197,77 лв. без ДДС
- 2018 г.	11 277 968,10 лв. без ДДС
<b>ОБЩО</b>	<b>18 019 165,93лв без ДДС</b>

**Комисията констатира, че параметрите на договора са за наем на техника, а дейността се изпълнява и отчита като подизпълнител.**

На основание чл. 14, ал. 1, т. 5 от ЗОП с договор с рег. № СОА18-ДГ55-679/16.11.2018 г. /на СО/ и входящ ПР-65-1/16.11.2018 г. /на „Чистота Искър“ ЕООД/ се възлага „услуга по зимно поддържане и почистване на част на общинска пътна мрежа на територията на Природен парк „Витоша“ и територията на район „Панчарево“ и район „Витоша““.

В техническата спецификация в т. 1.1. е обособена позиция: „Път от Бояна – местност „Златни мостове“ - хотел “Копитото““. Услугата е превъзложена на „Пътища и съоръжения“ ЕАД срещу договор за наем на техника, а другия клон се почиства от „Чистота Искър“ ЕООД –Общински пътища-Драгалевци.

В чл. 39 от договора със СО е записано, че изпълнителят няма право да прехвърля на трето лице изцяло или частично задълженията си за изпълнението на този договор, без съгласието на Възложителя.

От предоставената документация е видно, че има сключени договори с фирми за наем на техника. Договорите са сключени без знанието на СО.

**Заплащането на услугата от СО към „Чистота Искър“ ЕООД е на декар площ, а от „Чистота Искър“ ЕООД към наетите фирми за машиносмяна с манипулативни документи.** Заплащането към подизпълнителите се извършва на база подписани двустранни протоколи за признатите машиносмени. Базата е утвърдената сума от Инспекторат на СО, преведена на „Чистота Искър“ ЕООД. След това се изготвят двустранни протоколи с наетите фирми, с които се нагласяват изминатите километри, на база договорените единици и цени.

**(Приложение № 13)**

**С Договор № РД-55-435/08.08.2012 г. и допълнително споразумение към него, на „Чистота Искър“ ЕООД се възлага осъществяване на комунална услуга – експлоатация, поддръжка, мониторинг, рекултивация и следексплоатационни грижи на депа за неопасни отпадъци кв. “Суходол“ и „Долни Богров“, обезвреждане на битови отпадъци и оползотворяване на фракция. Фиксирани са цени и начин на плащане.**

С писмо на „Чистота Искър“ ЕООД № 2275/02.08.2017 г. до г-жа Йоана Христова – зам.–кмет на СО е изпратено мотивирано предложение за завишаване

на цените за доставка и полагане на геосинтетични материали. Мотивите са: „Изчерпване на наличните количества материал“.

В т. 2 на писмото е записано: „След проучване на пазара, получихме оферти от три фирми и съобразявайки се с предложените цени и техническите характеристики, дружеството сключи договор с фирма „ХИДРОМАТ“ ООД, одобрени с тристранен протокол от „СОФИНВЕСТ“ ЕООД, в качеството си на строителен надзор, както и от проектанта на обекта“.

В тристранния протокол за съгласуване на материалите за обект „Закриване и рекултивация на депо за битови отпадъци – с. Долни Богров“ са съгласувани само техническите параметри на материалите по одобрената техническата спецификация. В описа на представените документи липсва позиция цена на материала. Същият няма дата на изготвянето.

С писмо № 14-70-00-24/02.10.2017 г. „СОФИНВЕСТ“ ЕООД изисква от „ЧИСТОТА ИСКЪР“ договорите, фактурите и оставащите количества материал за изготвяне на актуализирани цени за доставка и полагане.

С писмо на „Чистота Искър“ №2596/12.10.2017г.изпраща на „Софинвест“ ЕООД същите за изготвяне на нови анализни цени.

С писмо №14-70 00 24 /13.11.2017г.“СОФИНВЕСТ“ ЕООД са изпратени новите анализни цени на видовете СМР.

За избор на доставчик и закупуването на геотекстилните материали на основание заповед № 72/14.06.2017 г. на управителя на „ЧИСТОТА ИСКЪР“ ЕООД е назначена комисия в състав:

Председател: Румяна [REDACTED] Асенова - ръководител отдел „СПЕЕП“  
и членове: 1. Калоян [REDACTED] Стаматов – гл. юриконсулт.  
2. Калина [REDACTED] Стоилова-гл. счетоводител.

**В предоставената документация липсва протокол от заседанието на комисията.**

С решение от 07.07.2017 г. управителят възлага сключване на договори с фирма „ХИДРОМАТ“ ООД.

- Договор № Р-278/07.07.2017 г. за дренажен геотекстил - на стойност - 2238921,20 лв., без ДДС.
- Договор № Р-279/07.07.2017 г. за тъкан полипропиленов геотекстил - на стойност - 499500,00лв, без ДДС.
- Договор № Р-280/07.07.2017 г. за Геомембрана - на стойност – 1173690,00 лв., без ДДС.

**Общата стойност на сделката е 3 912 111,20 лв., без ДДС.**

Геосинтетичният материал е закупен с фиктивно проведена обществена поръчка, без съгласието на СОС. Въз основа на завишените единични цени на закупените материали общата стойност на договора, сключен между Столична Община и „Чистота Искър“ се завишава с 1113691,42 лв. с ДДС

Полагането на геотекстила е възложен на пет физически лица със сключени граждански договори по нареждане на управителя на дружеството. Не е видно по какви критерии са избрани изпълнителите. След справка в система „АПИС“ комисията констатира, че Антон Кирилов Маслев е собственик и управител на

„ХИДРОМАТ“ ООД, а Антоанета Севдалинова Куртева е управител на дъщерна фирма на „ХИДРОМАТ“ ООД - „ХИДРОМАТ ИНЖЕНЕРИНГ“ ЕООД.

Гражданските договорите са еднотипни, като в чл. 3 от договорите в т. 1, 2 и 3 са отбелязани единичните цени за полагането на материалите:

- за монтаж на геомембрана - 1,5 мм - 2,5 лв/м2;
- за монтаж на геотекстил - 1,30 лв/м2;
- за монтаж на дренажен геокомпозит - 1,30 лв./м2.

В договорите не са фиксирани конкретни количества СМР, които трябва да бъдат извършени, срокове и гаранции. В чл. 3, т. 3 е записано, че всички осигуровки и данъци са за сметка на „ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ“, което допълнително

С анекс от 11.12.2018 г. по време на проверката, единичните цени за полагане на геотекстила са намелени както следва:

- монтаж /полагане и заваряване със специализирана техника/ на геоменбрана „KDPE“ 1,5 мм - 2,10 лв./м2;
- монтаж на дренажен геокомпозит - 1,00 лв./м2;
- монтаж на геотекстил - 0,90 лв./м2.

**Изплатените суми за полагане на геокомпозит за 2017/2018г. по граждански договори са както следва:**

**2017 г.**

ИМЕ	ИЗПЛ. СУМА	ДДФЛ	ОСИГ. ЛИЧНИ	ОСИГ. РАБОТОД	ЧИСТА СУМА	ОБЩО
						за с/ка работод
БОЙКО [REDACTED] АНДОНОВ	23508,81	1740,4	786,65	300,95	21540,82	24368,82
ВАСИЛ [REDACTED] НЕЧЕВ	23506,76	1740,46	772,15	298,16	21540,82	24351,59
СТЕФАН [REDACTED] НЕДЕЛЧЕВ	23507,49	1740,44	777,78	299,14	21540,82	24358,18
АНТОАНЕТА [REDACTED] КУРТЕВА	23505,74	1740,49	764,94	296,76	21540,82	24343,01
АНТОН [REDACTED] МАСЛЕВ	23287,38	1746,56	0	0	21540,82	23287,38
<b>ОБЩО</b>	<b>117316,18</b>	<b>8708,35</b>	<b>3101,52</b>	<b>1195,01</b>	<b>107704,1</b>	<b>120708,98</b>

2018 г.

ИМЕ	ИЗПЛ. СУМА	ДДФЛ	ОСИГ. ЛИЧНИ	ОСИГ. РАБОТОД	ЧИСТА СУМА	ОБЩО
						за с/ка работод
БОЙКО [REDACTED] АНДОНОВ	34979,86	2563,92	595,7	786,65	31820,24	35766,51
ВАСИЛ [REDACTED] НЕЧЕВ	34969,2	2564,22	584,74	772,15	31820,24	35741,35
СТЕФАН [REDACTED] НЕДЕЛЧЕВ	34973,35	2564,11	589	777,78	31820,24	35751,13
АНТОАНЕТА [REDACTED] КУРТЕВА	34963,86	2564,37	579,25	764,94	31820,24	35728,8
АНТОН [REDACTED] МАСЛЕВ	34400,28	2580,04	0	0	31820,24	34400,28
<b>ОБЩО</b>	<b>174286,55</b>	<b>12836,66</b>	<b>2348,69</b>	<b>3101,52</b>	<b>159101,2</b>	<b>177388,07</b>
<b>ВСИЧКО 2017 и 2018</b>	<b>291602,73</b>	<b>21545,01</b>	<b>5450,21</b>	<b>4296,53</b>	<b>266805,3</b>	<b>298097,05</b>

От направените изчисления е видно, че сумите платени за осигуровки и данъци от дружеството са в размери на 31191,75 лв., които представляват 11,7% от изплатените чисти суми.

Изплатените суми за труд са по-високи от утвърдените анализни цени от „СОФИНВЕСТ“ ЕООД близо два пъти записани в графа I-ТРУД, за м2 положен материал.

В договорите липсва клауза, отнасяща се до задължителните гаранции и застраховки съгласно чл. 171 и 172 от ЗУТ и „Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството“.

Полагането на геотекстила е вид СМР. В разговор с техническия ръководител Антон Митов на депо „Долни Богров“ и Елица Любенова на депо „Суходол“ се установи, че Маслев и Куртева никога не са работили на обекта, а Антонов се е явявал като организатор на останалите двама изпълнители. Същите не са записани в книгите за инструктаж, съгласно изискванията за безопасни условия на труд.

Издадените удостоверения на работниците за полагане на геотекстила от фирма „КОБО БГ ЕООД“-Официален дистрибутор за България на LEISTER Technologies AG са поименни като служители на ХИДРОМАТ“ООД .

**В точка 3 - „Условие за валидност“** е записано: „Настоящото удостоверение е валидно само за посочената фирма и само за служителите, упоменати в него.“ „Предоставянето на това удостоверение на трето лице е неприемливо, както и използването му от тях.“

Комисията изразява съмнение за валидността на удостоверенията, представени от работниците, наети да положат изолацията като физически лица на

граждански договори. Този факт би довел до сериозни проблеми при узаконяване на обекта и гаранции за експлоатацията на депата.

**По време на проверката не се установи кой и като какъв подписва /или няма такъв/ акт обр. 12 за скрити работи, съгласно „Наредба № 3 за съставяне актове и протоколи по време на строителството“. Липсва декларирана гаранция за качеството за извършена строителна дейност по време на гаранционния срок.**

Дължимите суми за труд се изплащат по гражданските договори авансово, преди да са преведени сумите от СО за утвърденото и изплатено СМР, съгласно протокол обр. 19. Такъв е случаят за изплатените суми през месец март 2018 г.

С фактура №0000026232/12.12.2019 г. е изплатена на фирма „ХИДРОМАТ“ ООД сумата от 11934 лв.с ДДС /частично плащане/ за извършено СМР - екструдерен шев. Тази дейност е извършена от наетите физически лица, а се заплаща на фирмата. **Това е поредното доказателство за обвързаността между „ХИДРОМАТ“ ООД и физическите лица.**

**Отчитайки опорочената процедурата за закупуването на геотекстила от „ХИДРОМАТ“ ЕООД, полагането му от физически лица, работещи в същата фирма, на които се заплащат всички осигуровки и данъци, при липса на гаранции за качество на извършените СМР, прозират съмнения за свързани лица за отклоняване на финансови средства за лично облагодетелстване, с което е ощетен бюджета на СО.**

### **ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДОГОВОРИ ЗА СМР**

На дружеството се възлагат задачи за изпълнение на СМР от СО и районни администрации, съгласно чл. 14 от ЗОП /„ин хаус“/. Задачите са разнообразни по вид и начин на строителство. Капацитета, с който разполагат като квалифицирана работна ръка, компетентност на техническия персонал, необходима техника, не винаги е достатъчен за изпълнението на задачата. От така възложените договори за СМР, всички са превъзложени на подизпълнители, освен тези за изпълнение на изкопи. От стойността на изготвените КСС 90 - 95% са превеждани на подизпълнителите. Превъзлагането на строителните дейности се извършва като се подписват предварителни рамкови договори с подизпълнителите. В същите липсват конкретни параметри, касаещи строителството, произтичащи от редица нормативни документи като гаранции за изпълнение на СМР, неустойки, банкови гаранции и др. Същите параметри обаче са задължение за дружеството и са заложили в договорите им като „ИЗПЪЛНИТЕЛ“ по основните договори. Задачите на подизпълнителите се възлагат чрез бланка - образец за закупуване на строителни материали или за наемане на техника. Същите бланки се подписват от организатор строителство и се утвърждават от изпълнителния директор г-н Михайлов. Изпълненото строителство не винаги се отчита като извършено СМР със съответните подписани образци на изготвени актове по време на строителството, съгласно ЗУТ и „Наредба № 3 за съставяне актове и протоколи по време на строителството“.

Не своевременното изготвяне на строителните книжа ще доведе до проблеми в узаконяването на построените обекти и въвеждането им в експлоатация. Конкретен пример е строителството на административната сграда „Република“ в квартал „Люлин“. Липсва определен със заповед технически ръководител. Липсват одобрени строителни книжа, като разрешение за строеж, одобрени проекти по всички части и др.

### **Констатации по конкретни договори:**

#### **ДОГОВОР № Р-306/08.12.2017 г. със СО – район „Витоша“ (№ РВТ17-ДГ55-19/08.12.2017 г.)**

**Предмет: СМР по основен ремонт на съществуваща корекция на река Боянска от ул. „Иван Сусанин“ до ул. „Вихрен“ на територията на р-н „Витоша“, СО.**

#### **Срокове по договора:**

- Срокът на договора е периода от датата на подписването му от двете страни, до подписването от тях или от техни упълномощени представители на Констативен акт, образец 15.

- Времетраенето на СМР е 30 (тридесет) календарни дни, съгласно офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, считано от датата на Протокола за откриване на строителната площадка и даване на строителна линия и ниво (акт обр. 2, 2а) до съставяне и подписване на Констативен акт, образец 15 за установяване годността за приемане на обекта съгласно Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (включително дни за неблагоприятни атмосферни условия).

- Срокът по ал. 2 може да бъде удължен до един месец при условията на чл. 114, ал. 1 от ЗОП. *(в съдържанието на този член от ЗОП няма ал. 1 и не касае удължаване на срокове!!!)*

#### **Възнаграждение и начин на плащане:**

- крайна цена 509867.08 лв. без ДДС, или 611840.49 лв. с вкл. ДДС, съгласно приложената оферта. Посочената цена не подлежи на предоговаряне. *(следват алинеи, които поставят в условност договорената цена!!!)*

- авансово плащане – до 50% от стойността на договора, до 10 дни от подписване на договора.

- междинни плащания – до 45% от стойността на договора, въз основа на КСС и др. документи, съгласно действащото законодателство.

- окончателно плащане – в размер на остатъчната цена от общата стойност на възложените СМР след подписване на протокол за установяване годността за ползване на обекта и за въвеждането му в експлоатация.

В Договора не е записано законовото основание за подписването му, но по презумция е съгласно изискванията на чл. 14 от ЗОП („ин хаус“). Комисията изразява съмнение за правомощията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ (кмет на район) за

сключване договор по този член от ЗОП, за което трябва да се произнесат компетентните органи. Договорът не е подписан от юрист от страна на възложителя. **Има и предположения за конфликт на интереси, тъй като съпругата на Теодор Петков - кмет на р-н „Витоша“ Кристина Петкова е заместник управител на дружеството към момента на подписване на договора, за което също трябва да се произнесат компетентните органи.**

Договорът е изготвен с много условности, които създават предпоставки за неизпълнение и злоупотреби. Подписан към тази дата (при зимни условия), договорът предварително е обречен на неизпълнение. **Комисията изказва становище, че изплатените от р-н „Витоша“ 305920,25 лв. с ДДС (50% аванс) от стойността на договора към края на 2017 г. също не са усвоени от „Чистота Искър“ за този кратък срок, но са дали отражение в годишния финансов отчет на дружеството с което е въведено в заблуждение ръководството на СО.**

**(Приложение № 14)**

Има договор за строителен надзор със „Софинвест“ ЕООД № РВТ17-ДГ55-17/07.12.2017 г.

Със заповед на Управителя № 132-1/08.12.2017 г. за технически ръководител на обекта е назначена инж. Румяна Асенова. По обяснения на същата – назначението е „проформа“ и тя не е осъществявала никакъв технически контрол и всички документи по отчет на строителството, актуване и разплащане са подписвани от управителя Юлиан Михайлов, без правно основание. От страна на Възложителя протоколите обр. 19 са подписвани от инж. Цветан Цветанов и зам. кмет Борислав Томирков, за когото при други проверки е констатирано, че не притежава необходимия образователен ценз за подписване на подобни документи съгласно НАРЕДБА № 6 ЗА ТЕХНИЧЕСКАТА ПРАВОСПОСОБНОСТ В ПРОЕКТИРАНЕТО И СТРОИТЕЛСТВОТО.

**(Приложение № 15)**

**Хронологията на изпълнение на договора е следната:**

- Разрешение за строеж – Б-125/07.11.2017 г.
- Протокол **2а** за откриване на строителната площадка от 11.12.2017 г.
- С фактура № 0000012429/14.12.2017 г. са заплатени на прдприятието 254933,54 лв. без ДДС (305920,25 лв. с ДДС) – **аванс**, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 5.1. от договора.
- С фактура № 0000014165/08.12.2017 г. и подписан акт обр. 19 са заплатени на предприятието 118492,72 лв. без ДДС (142191,26 лв. с ДДС) – **междинно** плащане, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 5.2. от договора.
- С фактура № 0000014174/19.12.2017 г. и подписан акт обр. 19 са заплатени на предприятието 112440,19 лв. без ДДС (134928,23 лв. с ДДС) – **междинно** плащане, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 5.2. от договора. Протокол обр. 19 е на стойност 367373,73 лв без ДДС, като е приспаднал във фактурата сумата, вече преведена като аванс – 254933,54 лв. без ДДС. **Протокол обр. 19 е изготвен и подписан с невярно съдържание, за да се усвоят финансовите средства.**

•С фактура № 0000014177/20.12.2017 г. и подписан акт обр. 19 са заплатени на предприятието 24000,63 лв. без ДДС (28800,76 лв. с ДДС) – **окончателно** плащане, съгласно чл. 5, ал. 1, т. 5.3. от договора. **Протокол обр. 19 е изготвен и подписан с невярно съдържание, за да се усвоят финансовите средства. Реално с този превод се усвоява цялата сума по договора в размер на 611 840.49 лв. с вкл. ДДС. Не са изпълнени условията на чл. 5, ал. 1, т. 5.3. от договора, а именно - изплащане „след подписване на протокол за установяване годността за ползване на обекта и за въвеждането му в експлоатация. Нарушен е чл. 7 от договора. Нарушен е и чл. 6, ал. 1, т. 6.4., където разплащането се ограничава в рамките на бюджетния лимит на Възложителя за календарната 2017 г. в размер на 200000 лв.**

•С писмо от кмета на р-н „Витоша“ изх. № РВТ17-ТД26-3513/22.12.2017 г., на основание чл. 31, ал. 1 от договора, се изисква връщане (превод) от надветите парични средства (с фалшиви документи – акт **обр. 19**) в размер на 50% от сумата по договора (гаранция). С платежно нареждане № BORD 00086518/29.12.2017 г. сумата в размер на 305920,25 лв. (с ДДС) е върната в сметката на р-н „Витоша“.

•На 03.01.2018 г. е подписан акт **обр. 10** за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството (поради лоши метеорологични условия).

•На 21.05.2018 г. е подписан акт **обр. 11** за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството.

**Съгласно датирането на последните два протокола за периода от 03.01.2018 г. до 21.05.2018 г. строителство не е извършвано.**

•Акт **обр. 15** е подписан на **28.05.2018 г.**

•**Констативен протокол от 25.06.2018 г. за отстраняване на забележки, описани в Констативен акт обр. 15/28.05.2018 г.**

•На 29.06. 2018 г. е изготвен и подписан протокол **обр. 19** под формата на **заменителна таблица**, в която се отразяват разликите между заложените по КСС в договора СМР и реално изпълнените (326046,29 лв. с ДДС). Реалната усвоена сума надхвърля с **20126,04 лв.** половината от стойността на договора (аванса по договора). Преводът от р-н „Витоша“ е извършен заедно с допълнително усвоени средства (по друг участък от корекцията на реката съгласно чл. 4, ал. 4 от договора) и **изготвен:**

•протокол **обр. 19** от **13.07.2018 г.** на стойност **136184,29 лв. с ДДС** за **„Основен ремонт на съществуваща корекция на р. „Боянска“ от: 1. ул. „Вихрен“ до бул. „Т. Каблешков“; 2. ул. „Иван Сусанин“ до ул. „Преки път“ на територията на р-н „Витоша“, СО.** Платежното нареждане е № BORD 00640689/27.07.2018 г. на стойност **156310,33 лв. с ДДС.**

•Акт **обр. 16** – протокол за установяване годността на строежа е подписан на **31.10.2018 г.**

•Разрешение за ползване № **СТ-05-1372/16.11.2018 г.**

Комисията счита, че е задължително и подписването на нов договор.

Всички прот. Обр. 19 се изготвят от Радослава Русева – експерт логистика и ВУ в отдел „Транспорт, логистика и сервизна поддръжка“, която няма реален поглед, компетенции и образователен ценз за този вид дейност, след указания на инж. Тодор Балабанов.



За новия участък, по който започва строителство и разплащане не бе предоставен проект.

Липсва квалифицирана работна ръка за строителство. В хода на проверката се установи, че строителните работници (5) и общите работници (15) са назначени с трудов договор по щата на дружеството в отдел „Строителство – външни обекти“ на минимална работна заплата. Същите нямат квалификация и физическа възможност за изпълнение на възлаганите строителни работи. Допълнително всеки петък на тази категория работници се заплащат финансови средства от Христо Цолов - организатор СМР в отдел „Строителство – външни обекти“. */Информацията е неофициална и подлежи на проверка от специализираните органи/. С фирмата на Цолов – „ИНФИНТИ НЕТ“ ООД има подписан договор от 11.07.2017 г. за наем на техника в условията на конфликт на интереси. Договорът не е заведен в регистъра на договорите. (виж. Стр. От доклада). (Приложение № 16)*

**Има сключен договор (рамков) за СМР със същата фирма № Р-311-1/02.01.2018 г., без да са посочени конкретни параметри, въз основа на който са извършвани плащанията. Договорът е подписан също в условията на конфликт на интереси. На основание този договор са разплащани СМР, без анекси за конкретни цени, гаранционни срокове и неустойки.**

**(Приложение № 17)**

От „Аналитична справка – хронология за 401 доставчици“ е видно, че за 2017 г. за СМР на „ИНФИНТИ НЕТ“ ООД са изплатени 16900 лв., а за 2018 г. – 588235,25 лв.

От справка „Избрана номенклатура-хронология за звено „река Боянска“ за м. 1-12, 2017 г.“ е видно, че за периода 20-31.12.2017 г. са заплатени разходи на стойност 16125,06 лв. Фактът е красноречиво доказателство, че заплатената сума от район „Витоша“ 305920,25 лв. с ДДС е без основание, на база документи с невярно съдържание.

**(Приложение № 18)**

Комисията изиска на случаен принцип първичните счетоводни документи: фактури, платежни и придружаващи документи. Установи се, че за периода, през който е спряно строителството, поради лоши климатични условия (януари – май 2018 г.) са превеждани суми за СМР от тези средства на „ИНФИНТИ НЕТ“ ООД. Констатира се, че всички преводи към фирмата са извършвани на база издадени фактури от Христо Цолов управител на „ИНФИНТИ НЕТ“ ООД на база подадени оферти, прот. Обр. 19 и заявки за закупуване на материали, подписани за ВЪЗЛОЖИТЕЛ от управителя Юлиан Михайлов и инж. Румяна Асенова и за ИЗПЪЛНИТЕЛ – Христо Цолов.

**С декларация инж. Асенова заявява, че положените от нея подписи са фалшифицирани и недействителни, което подлежи на доказване от специализираните органи. За същия обект, както и за други външни обекти през 2018 г. са закупувани материали, като на исканията за отпускане на СМЦ и фактурите е фалшифициран подписа на Румяна Асенова.**

**(Приложение № 19)**

**ДОГОВОР № Р-305/04.12.2017 г. със СО – район „Витоша“ (№ РВТ17-ДГ55-20/11.12.2017 г.)**

**Предмет: СМР по ремонт и възстановяване на градината на колелото на трамвай № 5, кв. Княжево, СО - р-н „Витоша“.**

**Срокове по договора:**

- Срокът на договора е периода от датата на подписването му от двете страни, до подписването от тях или от техни упълномощени представители на Констативен акт, образец 15.

- Времетраенето на СМР е 2 (две) календарни години, съгласно офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, считано от датата на Протокола за откриване на строителната площадка и даване на строителна линия и ниво (акт обр. 2, 2а) до съставяне и подписване на Констативен акт, образец 15 за установяване годността за приемане на обекта съгласно Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (включително дни за неблагоприятни атмосферни условия).

- Срокът по ал. 2 може да бъде удължен до една календарна година при условията на чл. 114, ал. 1 от ЗОП. *(в съдържанието на този член от ЗОП няма ал. 1 и не касае удължаване на срокове!!!)*

**Възнаграждение и начин на плащане:**

- крайна цена 556075 лв. без ДДС, или 667290,27 лв. с вкл. ДДС, съгласно приложената оферта. Посочената цена не подлежи на преговаряне.

- авансово плащане – до 20% от стойността на договора, до 10 дни от подписване на договора.

- междинни плащания – до 70% от стойността на договора, въз основа на КСС и др. документи, съгласно действащото законодателство.

- окончателно плащане – в размер на остатъчната цена от общата стойност на възложените СМР след подписване на протокол за установяване годността за ползване на обекта и за въвеждането му в експлоатация.

Констатациите на комисията по изготвянето и подписването на Договора са единични с описаното за договор № Р-306/08.12.2017 г.

**(Приложение № 20)**

Има договор за строителен надзор със „Софинвест“ ЕООД № РВТ17-ДГ55-17/07.12.2017 г.

Към тази дата липсва заповед на Управителя за технически ръководител на обекта. По-късно с временен трудов договор № 30/14.02.2018 г. като зам. технически ръководител и допълнително споразумение №181/07.06.2018 г. като технически ръководител е назначен инж. Любомир [REDACTED] Ангелов. До назначаването му (14.02.2018 г.) и в следствие всички документи по отчет на строителството, актуване и разплащане са подписвани от управителя Юлиан Михайлов, без правно основание. От страна на Възложителя протоколите обр. 19 са подписвани от инж. Цветан Цветанов и инж. Радмила Котева. Инж. Ангелов е

подписвал единствено протокли за скрити работи (обр. 12) и актове за приемане на конструкцията (обр. 14).

Подписал е също акт обр. 15/14.12.2018 г. и Приемо-предавателен протокол от същата дата, но без правно основание, тъй като към тази дата вече е напуснал и няма трудово правни отношения с „Чистота Искър“ ЕООД.

„Сунимекс“ ЕООД (Договор без № от 20.03.2018 г., който не е заведен в регистъра на договорите) и „Водна техника“ ЕООД (Договор № Р-352/13.08.2018 г.) са подизпълнители. На протокол обр.19 за разплащане на строителството с тези фирми за Възложител се е подписал като технически ръководител инж. Любомир Ангелов, който е назначен на с тр. дог. № 30/14.02.2018 г. за конкретния обект и е освободен на 01.11.2018 г.

#### **(Приложение № 21)**

**ДОГОВОР № ВУ-335/03.12.2018 г. със СО – район „Витоша“ (№ РВТ18-ДГ55-25/03.12.2018 г.)**

**Предмет: СМР за конструктивно укрепване на сградата на Народно читалище „Витоша“, ситуирано в гр. София, кв. „Павлово“, ул. „Ген. Ал. Суворов“ №68, на територията на р-н „Витоша“.**

Констатациите на комисията по изготвянето и подписването на Договора са единични с описаното за предходните договори с р-н „Витоша“.

#### **Срокове по договора:**

- Срокът на договора е до 31.12.2018 г.

- При спиране на строителството по нареждане на общински или държавен орган, срокът по горната алинея съответно се удължава, ако изпълнителят няма вина за спирането и подписване на акт. обр. 11.

#### **Цени и начин на плащане:**

- обща цена за СМР, определена съгласно КСС на Изпълнителя е 102636.56 лв. без ДДС, или 123163.87лв. с вкл. ДДС.Посочената цена не подлежи на предоговаряне.

- авансово плащане – до 50% от стойността на договора, до 5 работни дни от подписване на договора.

- 40% - до 10 работни дни от подписването на приемо-предавателен протокол за действително извършени работи, стойности с единични цени, посочени в КСС и представяне на акт 19, сметка 22 и фактура от изпълнителя.

- 10% - след отстраняване забележки по приемо-предавателния протокол, ако има такива.

В Договора не е записано законовото основание за подписването му, но по презумция е съгласно изискванията на чл. 14 от ЗОП („ин хаус“).

#### **Хронология:**

- За подписването на договора управителят на „Чистота Искър“ ЕООД е поканен от кмета на р-н „Витоша“ с писмо РВТ18-ТД26-3531/20.11.2018 г., като се посочва и сумата, с която се разполага 123200 лв. с ДДС.

- С писмо изх. № 1445/21.11.2018 г. управителят на „Чистота Искър“ ЕООД изпраща всички необходими документи и декларации за доказване възможността за изпълнение на договора и оферта (КСС) на стойност 123163.87 лв.

- На 07.12.2018 г. управителят на „Чистота Искър“ ЕООД подписва договор № Р-361/07.12.2018 г. със същия предмет и условия с „БСХ-БИЛД“ ЕООД за 114381.26 лв. с ДДС. (Възлагане 94% от стойността на подизпълнител).

#### **(Приложение № 22)**

Обектът бе посетен от членовете на комисията, като се констатира, че работниците са щатните на „Чистота Искър“ ЕООД, като получават заплатата, съгласно трудовите договори, но допълнително им се заплащат бонуси от Христо Цолов. Строителният техник инж. Тодор Балабанов също получава възнаграждение от дружеството, съгласно трудов договор. Същият заяви, че обектите се изпълняват със собствени сили (работна ръка). За сключения договор като подизпълнител с „БСХ-БИЛД“ ЕООД не бе информиран. При условие, че 94% от стойността на договора с район „Витоша“ се възлага на „БСХ-БИЛД“ ЕООД, дружеството се ощетява неоснователно с фонд работна заплата.

Буди недоумение фактът, че с Решение № РВТ18-РД93-13/31.10.2018 г. на кмета на р-н „Витоша“, след проведен конкурс за избор на изпълнител за същия обект е класирана и определена за сключване на договор фирма ДЗЗД „ИНВЕСТ КОНСУЛТ ПРОДЖЕКТС-СТОЯНСТРОЙ-2“ (видно от сайта на р-н „Витоша“), а СМР се възлагат с ДОГОВОР № РВТ18-ДГ55-25/03.12.2018 г. на „Чистота Искър“ ЕООД. От своя страна СМР се превъзлагат с договор № Р-361/07.12.2018 г. на „БСХ-БИЛД“ ЕООД. Необходима е насрещна проверка по законността на възлагането и подписване на договорите в р-н „Витоша“.

**Изискана бе справка за всички договори, с които се възлагат СМР на „Чистота Искър“ ЕООД за външни обекти и превъзлагане от тяхна страна на подизпълнители, със съответните заповеди за определяне техническите ръководители на обектите.**

#### **(Приложение № 23)**

От справката е видно, че в по-голямата си част строителството е превъзлагано на подизпълнители. На много от обектите не са назначавани технически ръководители или фиктивно са изпълнявали функциите по техническо ръководство и разплащане на строителството.

**За всички обекти, на които са възложени на дружеството за изпълнение СМР през 2017 и 2018 г. от външни контрагенти и превъзложени на фирми – подизпълнители са закупувани материали и изплащани заплати на работници от „Чистота Искър“ ЕООД, а за същите дейности са изплатени суми на подизпълнителите, с което е ощетено дружеството. За установяване на реалните загуби и щети на дружеството е необходима пъла финансова ревизия.**

#### **(Приложение № 24-договори) и (Приложение № 25-обяснения от техници)**

Фрапиращ е случая със заплащане „наем скеле за обект „Бърдова глава“. По ценова оферта на фирма „БСХ-БИЛД“ ЕООД за наем на метални

подпори за кофраж – 680 бр. за обект „Гърдова глава“ с фактура № 000001/19.10.2018 г. е изплатена сумата от 11152 лв.. Наемът е за 8 месеца назад във времето. В разговор с технически лица комисията констатира, че обектът е завършен в груб строеж през месец септември 2018 г. Фирмата „Наемодател“, на която са изплатени финансовите средства е регистрирана на 25.10.2018 г., което е след изпълнението на грубия строеж. През този период отделно, от дружеството са закупени за обекта около 300 метални телескопични подпори, които са били достатъчни за направа кофража на плочите. Горното е доказателство за манипулация на документацията, с цел лични облаги на длъжностни лица, за сметка на дружеството.

**С договор ВУ-307/15.10.2018 г. се възлага на „БСК-БИЛД“ ЕООД ЕИК 205319986 „да извърши на свой риск и срещу възнаграждение СМР, възложени и индивидуализирани по количество, вид, обем и срок на изпълнение допълнително от възложителя“.**

**(Приложение № 26 – договор и АПИС извадка)**

Срокът е една година. Липсва цена, обект и всички останали клаузи, съгласно изискванията на законовите разпоредби. Обясненията на ръководството на дружеството са, че така изготвен договорът е „**Рамков**“ и всички СМР се възлагат на фирмата след индивидуални оферти за отделни обекти и съставяне на прот. обр. 19. Така изготвен договорът обезсмисля всички срокове (за изпълнение, за гаранции, неустойки и др.) и дава възможност за манипулации. Не е видно по какви критерии е избрана фирмата, още повече, че е регистрирана на 04.10.2018 г. и няма никакъв опит в строителството. **От странични източници, комисията установи, че фирмата „БСК-БИЛД“ ЕООД е регистрирана на името на Силвия [REDACTED] Тончева - бивша съпруга на Христо [REDACTED] Цолов, за да се избегне обстоятелството – конфликт на интереси. Доказателство е и фактът, че към 19.03.2019 г. фирмата е прехвърлена на Христо [REDACTED] Цолов.**

**(Приложение № 27)**

От справка в система „АПИС 7“ е видно, че фирмата е с капитал 500 лв., като за м. октомври (датата на подписване на договора) осигурените лица са „0“ (нула), а за м. ноември са „3“ (три), което буди недоумение, че за периода 15.10.2018 г. до 21.12.2018 г. на „БСК-БИЛД“ ЕООД са изплатени 208669.24 лв. за няколко обекта, по различни оферти и протокол обр. 19, подписани от страна на „Чистота Искър“ ЕООД за Възложител от управителя Юлиан Михайлов. Същевременно на тези обекти има назначени технически ръководители и работници от дружеството. Всички заявки за доставка на материали за СМР се изготвят от Даниела Маринова Божилова – технически изпълнител в отдел „Строителство – външни обекти“ и Христо Цолов на основание подадени оферти от фирма „БСК-БИЛД“ ЕООД и резолюция на Управителя Юлиан Михайлов.

**В момента на проверката се извършва изграждане на Пасарелки – без КСС и без договор, не са узаконени проектите за пасарелките по надлежния ред.**

Установиха се неутвърдени проекти и за други възложени обекти – напр. „Реконструкция на колелото на трамвай № 7 в. ж.к. „Борово“.

На обект „Република“ – офис сграда се извършват СМР по т.н. „стопански начин“. Няма назначен със заповед технически ръководител. Липсват КСС и разходни норми за вложени материали и оправдателни документи за направените разходи по извършените СМР. Предоставената справка не дава възможност за съпоставка между закупени, вложени материали и доставчици.

(Приложение № 28)

За периода 01.01.2017 г. – 30.01.2019 г. на фирми подизпълнители са изплатени за СМР следните суми в лева:

ФИРМА	2017 г.	2018 г.	2019 г.	ОБЩО:
„ИНФИНИ НЕТ“ ООД	70753.28	588235.25		658988.53
„БСК-БИЛД“ ЕООД		208669.24	59795.89	268465.13
„СУНИМЕКС“ ЕООД		469738.82		469738.82
„ДЖЕМЕР“ ЕООД		73477.62		73477.62
„ВИВА 2000“ ЕООД		410678.20	23230.00	433908.20
„ДУБРАВА“ ЕООД			33661.02	33661.02
„ГРАВЪЛ МАЙНИНГ“ ЕООД		3256.56		3256.56
<b>ОБЩО:</b>	<b>70753.28</b>	<b>1754055.69</b>	<b>116686.91</b>	<b>1941495.88</b>

Крайната сума от 1941495.88 лв. вместо да бъдат усвоени от дружеството са изтекли към външни частни фирми!

(Приложение № 29)

За периода 2017 – 2018 г. са подписани множество граждански договори за услуги, дублиращи се с функционални задължения на щатни служители от дружеството.

Например по граждански договор № Р-338-3/17.05.2018 г. с Ася Бориславова Станишева – Георгиева са изплатени 4200 лв. за инженерно-консултантски услуги по ремонтни и рекултивационни дейности на депа Суходол и Д. Богров, при условие, че за тази дейност има назначени щатни служители. (Приложение № 30)

За полагане изолационен пакет Суходол и Долни Богров (Договори № Р-283, Р-284, Р-285/12.07.2017 г. и др.). Тези договори са граждански и са сключени със служители на „Хидромат“ ООД, тъй като дружеството не може да превъзлага дейността на подизпълнител. Проблематиката по тези договори е описана по-горе в доклада.

За косене; за полагане, подреждане, фугиране и заустване на отводнителни канали (Договори № ДС-155-1, 2, 3, и 4/15.05.2017 г.) и др. са подписани също граждански договори, без основание.

В подкрепа на всички констатации на комисията за нередности в извършването на СМР е и доклад вх. № 0979/02.08.2018 г. от Григор [REDACTED] Добрев – експерт ЗБУР. Същият не е взет под внимание от ръководството на предприятието. Единични са и констатациите в нов доклад вх. № 0255/15.02.2019 г.

## **(Приложение № 31)**

**За всички сключени директни договори за СМР (чл. 14 от ЗОП) с район „Витоша“ и други общински структури през 2017 и 2018 г. е необходима насрещна проверка във връзка с начина на възлагане, изпълнение (чрез подизпълнители) и разплащане, чрез съставяне на документи с невярно съдържание и заобикаляне изискванията на ЗОП.**

## **ОТЧЕТ НА ТРАНСПОРТНИТЕ СРЕДСТВА**

**Договори, сключени за закупуване на авточасти и консумативи за автотехника и ремонти на същата, без провеждане на обществена поръчка, конкурс и съгласуване със СОС:**

1. Договор № С 262/20.03.2017 г. с фирма „АВТО ПАРТНЪР“ ЕООД с предмет: „Снабдяване с всякакви авто консумативи, включително и авточасти, нужни за функционирането на целия автопарк“.

Закупените материали са със следните стойности:

- 2017 г. - 79162,39 лв. с ДДС;
- 2018 г. - 119878,87 лв. с ДДС.

**Обща сума: 199041,26 лв. с ДДС.**

**(Приложение № 32)**

2. Договор № Р-256/10.03.2017 г. с фирма „РВП ИЛИЕНЦИ“ ЕООД с предмет: „Извънгаранционно сервизно обслужване, състоящо се в поддръжка и ремонт на транспортни машини и специализирана транспортна техника“.

По договора са изплатени следните суми:

- 2017 г. – 131889,79 лв. с ДДС;
- 2018 г. – 132508,55 лв. с ДДС.

**Обща сума: 264398,34 лв. с ДДС**

**(Приложение № 33)**

3. Договор № Р-259/16.03.2017 г. с фирма „АВТО ВИП СЕРВИЗ“ ООД с предмет: „Извършване извънгаранционно сервизно обслужване, състоящо се в техническо обслужване и ремонт на леки и товарни автомобили.“

По договора са изплатени следните суми:

- 2017 г. – 24972,74 лв. с ДДС;
- 2018 г. – 11663,84 лв. с ДДС.

**Обща сума: 36636.58 лв. с ДДС**

**(Приложение № 34)**

4. Договор № Р-290/12.07.2017 г. с фирма „И ТРЕЙД СЕРВИЗ“ ЕООД с с предмет: „Поддръжка и ремонт на тежкотоварни автомобили“.

По договора са изплатени следните суми:

- 2017 г. – 67687,13 лв. с ДДС;
- 2018 г. – 26569,97 лв. с ДДС.

**Обща сума: 94257,10 лв. с ДДС**  
**(Приложение № 35)**

**Наемане на автомобилна специализирана техника, без провеждане на  
обществена поръчка, конкурс и съгласуване със СОС.**

Въпреки наличната механизация към 01.01.2019 г.в „Чистота Искър“ ЕООД, видно от предоставения списък, изготвен от ръководител сектор „Транспорт и логистика“ (Панделиев), си наема транспортна техника от външни фирми. Към подписаните договори липсва съпровождаща преписка за необходимостта от наемане на техника. От договорите не е видно за кой обект се наема техниката и срок. Ръководителят на сектор „Транспорт и логистика“ (Панделиев) не е запознат с част от сключените договори и не води отчетност по изпълнението им. Броят на наетата техника, съгласно подписаните договори е повече от обявената от ръководителя на сектора.

В клаузите на някои от договорите е записано, че евентуалните ремонти на техниката, консумативите и горивото са за сметка на НАЕМАТЕЛЯ. Същият не упражнява необходимия контрол и при такъв запис и създадената организация за използване на наетата техника са създадени условия за заплащане на несъществуващи разходи.

**Схемата за изготвянето на договорите за наем на техника е следната:**

Договорите се изготвят като рамкови и в следствие се променят параметрите им като: брой, вид на машините, цени и др. Липсват възлагателни писма и техническа обосновка за наемането на техниката. Тази схема на договаряне и начина на отчетност не дава представа за реално извършената работа, като създава предпоставки за злоупотреби. Прави впечатление, че наетите камиони в почти всички договори се наемат на машиносмяна, а не на извършена работа, тон/километър или направени брой курсове на определено разстояние. За направата на вътрешните курсове липсва транспортна схема.

**Примери:**

• Договор № ДБ-062/26.10.2018 г. с „ДЕА-ИВА-ТРАНС“ ЕООД за наем на техника на самосвали „КАМАЗ“.

Наемната цена е определена на 235 лв., без ДДС за машиносмяна. Камионите се използват за направа на засипка със земна маса на сметище „Богров“. Липсва клауза за количеството работа, което трябва да извърши с тази транспортна техника за една машиносмяна.

- Със заявка за закупуване на материали, необходими за депо “Долни Богров“ от 20.10.2018 г., утвърдена от управителя Юлиан Михайлов е наета техниката от „СПМ-ТЕМИ 93“ ЕООД. Изплатената сума е 2784,00 лв. с ДДС. От приложените товарителници е видно, че се заплащат 10 бр. машиносмени за самосвали „Камаз“ и „Скания“. От предоставената документация не става ясно какво количество работа е извършена за тази сума.

- С фактура № 0000000464/26.11.2018 г. е заплатена сумата от 6072,00 лв. с ДДС на фирма “ЕВРОТРАНС и КО“ ЕООД. Към изготвената документация липсва обосновано предложение от длъжностно лице. Разписани са пет машиносмени на



багер с чук и шест машиносмени за извозване с товарен автомобил. Възникват съмнения за рентабилността на извършеното СМР. Няма яснота какво количество работа е извършена за заплатените суми.

- С договор № ПР-65/01.11.2018 г., сключен с „КГВ-ТРАНС“ ЕООД е наета техника по опис „ПРИЛОЖЕНИЕ“ № 1. Срокът на договора е шест месеца от датата на подписването - 01.11.2018 г. В списъка, представен за наличната техника, наета към 01.01.2019 г. от г-н Пандалиев липсва такава.

Определен кръг от фирми със сключени договори за наем на техника, извършват и други услуги. **Например:**

- Договор № Р-307/11.12.2017 г. с „РАЙСТРОЙ“ ЕООД за услуга: „Доставка на изкопни земни маси“. Срок на договора - 24 месеца или достигане сумата от 1 600 000 лв.

За услугата по чл. 1 от договора „РАЙСТРОЙ“ ЕООД е основният доставчик на земни маси за двата обекта „Суходол“ и „Долни Богров“.

Дружеството притежава общо 16 леки автомобили, закупени през 2017 г. и 2018 г. Не са зачислени на длъжностни лица срещу подпис. Липсват индивидуални заповеди. Липсва лимит за пробег. По настояване на комисията бе определен лимит за пробег на автомобилите, който отново бе значително завишен от 1000 до 5000 км. за месец.

Автомобилите се използват като лични и по време на отпуск. Не домуват в определените места. Пътните книжки се попълват фиктивно.

**Например:** Хонда Сивик р. № СВ 2717 ММ с водач Кристина Петкова:

По пътна книжка - със заредени 40 л. бензин са изминати веднъж 619 км., а друг път 479 км.

Отпуск на 04.05.2018 г. – изминати 57 км. Отпуск на 23.05.2018 г. (понеделник), а за събота (23.05.2018 г.) са отчетени 47 км., без заповед за работа в почивен ден; отпуск от 02.07. до 06.07.2018 г., като за периода са изминати 377 км. и е заредена на 06.07.2018 г.; отпуск на 24.07.2018 г. – изминати 140 км; отпуск на 17.09.2018 г. – изминати 61 км.

### **(Приложение № 36)**

Такъв е и случаят с автомобил “Мерцедес Вито“ с рег. № СВ 3211 МВ. От предоставена справка, автомобила се управлява от Тодор Денев. От пътната книжка е видно, че автомобила се управлява и от други служители. Отчетността на изминалите километри е водена некоректно. На 11.02.2018 г. е записан изминат маршрут „РЕП-НДК-РЕП“ - 30 км. На 12.02.2018 г. за същия маршрут се отчитат 93 км. Автомобилът е пътувал освен в София и до град Перник, без заповед на управителя. Отчетени са изминати над 5000 км., на основание справка за месец ЮНИ 2018г.

От предоставената справка е видно, че има автомобили, които са в преразход за някои от месеците или са в икономия на гориво. Липсва информация какви мерки се вземат за тези, които са в преразход. Няма определен лимит за колите.

### **(Приложение № 37)**

## **ФИНАНСОВО СЧЕТОВОДНА ДИСЦИПИНА И ОТЧЕТНОСТ**

При отчитането на приходите за месец декември 2018 г. са показани финансови операции от извършено СМР на обект депо „Суходол“. От сметка 22 е видно, че съпровождащите първичните документи не са подписани от инвеститорския контрол /„СОФИНВЕСТ“ ЕООД/ и останалите длъжностни лица от протокол обр. 19. Дължимите суми не са признати и изплатени, а са осчетоводени. **Например:** протокол № 4/14.12.2018 г. за извършено СМР. Към датата на проверката бяха осчетоводени още два протокола на стойност около 300 000 лв. **Доказателство за финансово счетоводните манипулации е писмо изх. № 14-70-00-21/03.05.2019 г. на „Софинвест“ ЕООД, с което се декларира, че не се поема ангажимент за отчитане на „отсрочени разходи за незавършено строителство“.**

**(Приложение № 38)**

**Има и други такива записи, които се коригираха по настояване на комисията.**

**По този начин се манипулират финансовите показатели на предприятието, с цел – намаляване на загубата и фиктивна печалба.**

Съгласно Решение № 472 на СОС от 20.07.2017 г. за разпределение на балансовата печалба по годишните финансови отчети за 2015 г. и 2016 г. и отчисляване на дивидент за СО в срок до 30.11.2017г. „Чистота Искър“ ЕООД е трябвало да внесе по сметка на СО сумата от **2 330 360.85 лв /два милиона триста и тридесет хиляди триста и шестдесет лева 85 ст./**, която представлява 50% от балансовата печалба за 2015 г. и 80% за 2016 г. С писмо от 30.05.2018 г. на управителя на дружеството до СО се заявява желание този дивидент да бъде опростен. **Отговор от СО няма и към 20.03.2019 г. дивидентът не е изплатен.**

През м.септември 2017 г. „Чистота Искър“ ЕООД придобива имот на стойност **6 370 580.79 лв.** без ДДС. Една година по-късно със заповед на управителя /подписана постфактум по време на проверката/ и без решение на собственика – Столична община, се обособява инвестиционен имот с площ 17 169 кв.м. Сключва се договор с независим оценител за определяне на пазарна стойност на недвижимия имот. Като цел и предназначение на оценката е записано: „**Определяне пазарната стойност на имотите, предмет на оценката с цел продажба**“, което поставя под съмнение необходимостта на дружеството от този имот.

Въз основа на определената пазарна стойност на имота е осчетоводен приход за дружеството в размер на **1 067 209,02 лв.** Във финансовия отчет към 30.06.2018 г. „Чистота Искър“ ЕООД отчита загуба в размер на **820 хил. лв.**, което води до намаление на брутно трудово възнаграждение на управителя и контролора. С трансформирането на база тази оценка ДМА /земя и сгради/ в Инвестиционен имот към 30.09.2018 г. и изкуственото завишаване на приходите, дружеството реализира минимална печалба от **6 хил. лв.**, която съгласно реда за образуване на брутните възнаграждения на изпълнителните и контролни органи /Приложение № 6 от НРУТДУПСОТД/ увеличава с две брутни работни заплати възнаграждението на управителя и с една БРЗ това на контролора, в сравнение с предходното тримесечие.

Доказателство за това, че обособяването на инвестиционния имот е било единствено с цел постигане на положителен финансов резултат за дружеството и

оттам по - голямо възнаграждение на управителя и контролора, е че по време на проверката дружеството се отказва от „инвестиционните“ си намерения и намали приходната част с 1 067 209.02 лв. На фирмата, извършила оценката на имота е заплатена сумата от 2 500 лв. Същата е представила две различни оценки на едни и същи дълготрайни материални активи – едната е предоставена на банката, отпускаща заем за закупуване на имота, а другата е използвана за счетоводни цели. **(Приложение № 39)**

При извършване на годишната инвентаризация е установен огромен излишък на хидроизолационен материал на Депо ”Долни Богров” – тъкан геотекстил - 14 970,71м<sup>2</sup> на стойност 31 185,00 лв., геомембрана – 6 434,40 м<sup>2</sup> на стойност 44079,79 лв., дренажен геокмпозит - 4 299,80 м<sup>2</sup> на стойност 39 527,65 лв., земни маси – 2 830,82 т. на стойност 8 081,83 лв. Остава съмнението за изготвени документи с невярно съдържание – актове за положен материал на депото или необосновано закупуване на по - големи количества от необходимите по проект . Счетоводно е отразен резултатът от инвентаризацията - увеличаване на приходите със 132 хил. лв. Към 31.03.2019 г. все още ръководството не бе дало разрешение за осчетоводяване на установени липси на ДМА – 7 бр. контейнери на стойност 14 570,56 лв.

За прикриване на огромната загуба, до която е доведено дружеството в края на финансовата 2018 г., ръководството на дружеството използва други счетоводни еквилибристики, които станаха известни на комисията и на външния одитор, **а именно:**

В началото на 2019 г. бяха предоставени протоколи обр. 19 за незавършено строителство към 31.12.2018 г., които не бяха подписани от инвеститора, в удостоверение на истинността им, а само от представители на дружеството. Същите бяха изготвени с цел - увеличаване на приходите за 2018 г. Първоначално бяха предоставени протоколи на стойност 518 718 лв. До 31.03.2019 г. няколко пъти същите бяха заменяни с други стойности. В последните дни бяха изготвени протоколи на стойност 479 хил. лв., необходими за достигане положителен финансов резултат на дружеството от 18 хил. лв. Тези протоколи, без подпис на инвеститор нямат стойност и не могат да бъдат осчетоводявани като финансови документи. **Манипулациите станаха известни и на одитора.**

**Най-фрапиращият случай за фиктивно постигане на положителен финансов резултат на дружеството е фактурираната дейност за м. декември 2018 г. от „ГРИЙН ПАРТНЪРС“ АД.** Таблицата по-долу показва ежемесечните суми, които „Чистота Искър“ изплаща на фирмата от началото на сключения между тях договор – 01.05.2017 г. Видна е огромната разлика, която се появява във фактурата за м. декември 2018 г. Преглед на първичните счетоводни документи доказва, че са извършени, но не са фактурирани дейности от „Грийн Партнърс“, с цел намаляване разходите на дружеството и постигане на положителен финансов резултат в края на годината.

МЕСЕЦ ГОДИНА	ПОЛ. СУМА ОТ "ЧИ" ОТ СО ПО ДОГОВОР	ИЗПЛ. ОТ "ЧИ" НА "ГРИЙН ПАРТНЪРС" АД	РАЗЛИКА
05.2017	753 667,85	574 844,40	178 823,45
06.2017	830 658,43	631 874,38	198 784,05
07.2017	887 260,87	681 501,60	205 759,27
08.2017	892 730,23	688 651,74	204 078,49
09.2017	895 225,27	693 188,72	202 036,55
10.2017	837 987,64	633 058,90	204 928,74
11.2017	824 168,00	669 026,14	155 141,86
12.2017	819 499,48	681 766,80	137 732,68
<b>ВСИЧКО</b>	<b>6 741 197,77</b>	<b>5 253 912,68</b>	<b>1487285,09</b>
01.2018	982 403,34	821 650,72	160 752,62
02.2018	1 159 738,49	1 003 468,34	156 270,15
03.2018	986 706,15	819 782,08	166 924,07
04.2018	880 950,49	691 080,00	189 870,49
05.2018	878 440,45	682 255,08	196 185,37
06.2018	872 324,36	658 398,00	213 926,36
07.2018	933 566,05	711 867,00	221 699,05
08.2018	933 216,65	711 984,00	221 232,65
09.2018	908 087,65	689 988,00	218 099,65
10.2018	879 134,78	659 006,40	220 128,38
11.2018	919 124,90	720 813,60	198 311,30
<b><u>12.2018</u></b>	<b><u>944 274,85</u></b>	<b><u>399 999,60</u></b>	<b><u>544 275,25</u></b>
<b>ВСИЧКО</b>	<b>11 277 968,16</b>	<b>8 570 292,82</b>	<b>2 707 675,34</b>
<b><u>01.2019</u></b>	<b><u>1 103 309,19</u></b>	<b><u>937 856,40</u></b>	<b><u>165 452,79</u></b>

**Липсва вътрешно нормативен документ, определящ реда на закупуване, заприходяване и изписване на материали и ДМА от складовете. Липсва заповед за определяне на подотчетни лица.**

Закупуването на необходимите материали за дейността на дружеството и за строителните обекти се извършва от зам. управителя – Кр. Петкова /косачки/, Радослава Русева /строителни материали/, Валентин Велков и др.

Многократно са закупувани ДМА на стойност над 10 000 лв. без конкурс и без съгласуване със СОС с еднолично решение на управителя. **Например:**

- с фактура № 0000003781/13.07.2017 г. е закупена тракторна косачка на стойност 19150 лв., без ДДС;
- с фактура № 0000000914/01.12.2017 г. е закупен контейнер на стойност 24000 лв., без ДДС.

**(Приложение № 40)**

### **Бракуване на ДМА**

С протокол за брак на дълготрайни материали активи от 26.01.2018 г., на основание заповед № 007/18.01.2018 г. са бракувани три броя „снегорини“, два от които са модел „МТД – МЕ 76“, закупени на стойност 2166,46 лв. за брой и един брой „HUSQVARNA ST224-961910087“ - на стойност 2280,00 лв. Отчетената амортизация е 704,21 лв. на бройка. Машините са закупени на 23.11.2016 г. Същите са били в гаранция по време на брака. Като причина за бракуването в т. 6 от протокола е записано – Повреда, невъзможност да бъдат ремонтирани“. В т. 7 е записано, че няма виновни длъжностни лица. С доклад № 0721/05.04.2017 г. от Жанина Дамянова - началник склад „материали“ уведомява управителя, че има проблем със съхраняването на техниката, налична в база „Житница“. В становище от 03.12.2018 г., подписано от Дамянова се разбира, че въпросната техника в този период е била налична в базата и е работеща. Има приложен картон за зачислената техника с материално отговорно лице - Валентин Велков. Ръководството на дружеството не реагира на преписката и не е търсило имуществена отговорност от виновните длъжностни лица за безстопанственост и нанесена щета. Има съмнения за съставяне на документ с невярно съдържание и присвояване на въпросните снегорини.

Със заповед № 016/29.01.2018 г. за ликвидация на материални активи са бракувани два бр. товарни автомобили:

1. „Ман 18.232 Контейнеровоз“ с рег. № СА 2174 БХ.
2. „Мерцедес 2628/СМ/“ с рег. № СА 2077 РА.

В комисията за брак не е участвал представител на СО, съгласно заповед № СОА18-РД09-698/13.07.2018 г. на кмета на СО.

Комисията, бракувала дълготрайните материали активи няма техническата компетентност и необходимия ценз за това.

Голяма част от бракуваната техника е продадена на частни фирми на занижени цени, или без оценка от лицензиран оценител.

Считано от 11.04.2019 г., „Чистота-Искър“ бе преобразувано в еднолично акционерно дружество. С Решение № 49 от 31.01.2019 г., по смисъла на чл. 264 от Търговския закон, Столичен общински съвет преобразува чрез промяна на правната форма, „Чистота Искър“ ЕООД, в еднолично акционерно дружество, а именно „Чистота Искър“ ЕАД. Новоучреденото дружество „Чистота Искър“ ЕАД става универсален правопреемник на преобразуващото се дружество „Чистота Искър“ ЕООД, което се прекратява без ликвидация. Органи на акционерното дружество са: Изпълнителният директор и Съвет на директорите. Столичен общински съвет упражнява правата на едноличен собственик на капитала на дружеството. Настоящото решение е прието на заседание на Столичния общински съвет, проведено на 31.01.2019 г., Протокол № 69, точка 18 от дневния ред, по доклад № СОА19-ВК66-676/24.01.2019 г., и е подпечатано с официалния печат на Столичния общински съвет.

Управителят Юлиан [REDACTED] Михайлов е освободен от длъжност по собствено желание.

#### **ИЗВОДИ:**

- Некомпетентно ръководство и счетоводство
- Злоупотреба с власт от страна на управителя на дружеството
- Конфликт на интереси
- Назначения с родствени връзки на ръководни длъжности
- Неефективен контрол от одитор и контрольор
- Съставяне документи с невярно съдържание
- Манипулирано счетоводство
- Възлагане поръчки на подизпълнители, без правно основание, без конкурс и с фалшиви договори за наем
- Закупуване СМЦ без конкурс и разрешение от СОС
- Неспазване ЗОП, ЗУТ, закон за счетоводството и др. вътрешно ведомствени нормативни документи
- Сключвани неправомерни граждански договори
- Изплащане на допълнителни трудови възнаграждения на приближен кръг служители.
- Назначаване „мъртви души“ на трудови договори.
- Незаконосъобразно източване на финансови средства с цел облагодетелстване
- Въвеждане в заблуда СО и СОС

Всички приложения към доклада се намират на разположение при председателя на комисията.