



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200201423**

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 073 от 06.03.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 9)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	5
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Информация за одитирания обект	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита, ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти, които са приложени при одита	12
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	13
<b>I. Изпълнение на разходната част на бюджета</b>	13
1. Нормативна осигуреност	13
2. Разходи за издръжка	19
3. Капиталови разходи	30
<b>II. Възлагане на обществени поръчки</b>	32
1. Обща информация	32
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	34
3. Провеждане на обществени поръчки и публикуване на информация за сключените договори в ЦАИС ЕОП	35
<b>III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост</b>	69
1. Нормативна осигуреност	69
2. Поддържане на информация за недвижимите имоти – общинска собственост	76
3. Управление на недвижими имоти - общинска собственост	77
4. Придобиване и разпореждане с имоти - общинска собственост	80
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	85
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	87
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	88
<b>Одитни доказателства</b>	90

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенни разпоредители с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ГПКЦ	Газьол за промишлени и комунални цели
дирекция „СИЕ“	дирекция „Строителство, инфраструктура и екология“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗКИР	Закон за кадастъра и имотния регистър
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗНИ	Закон за насърчаване на инвестициите
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КН	Код по комбинираната номенклатура на ЕС
МС	Министерски съвет
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 11	Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала
Наредба № 8 на Община Перник	Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник
Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
Наредба за бюджета	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Перник
НИКТГ	Наредба за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол
НРУУРОЖ	Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник
ОбА	Общинска администрация
ОбД	Организация и безопасност на движението
ОбС Перник	Общински съвет Перник
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз

ОП „ОССТО“	Общинско предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“
отдел ОП	отдел „Обществени поръчки“
отдел ОСКТТУЗ	отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОРДОС-Перник	Правилник за организацията и дейността на Общински съвет Перник, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация
ПОРДОС-Перник	Правилник за организацията и дейността на Общински съвет Перник, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ПУДОП-ОССТУ	Правилник за устройството и дейността на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УИН	Уникален идентификационен номер
УНП	Универсален номер на поръчката
УП на ОБА гр. Перник/УП	Устройствен правилник на общинска администрация на гр. Перник
ЦАИС БОП	Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“

## Част първа РЕЗЮМЕ

Одитът за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. е извършен в изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г.

Община Перник е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Тя е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен общински бюджет.

Орган на изпълнителната власт в Община Перник е кметът на общината. Той е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки.

Отчетените приходи и разходи по бюджета на Община Перник за 2021 г. са в размер на 102 294 490 лв., а за 2022 г. възлизат на 116 727 978 лв.

Предметът на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – изпълнение на разходната част на бюджета, възлагане на обществени поръчки и управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието са приложимите изисквания на: Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. и 2022 г.; Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за акцизите и данъчните складове; Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за кадастъра и имотния регистър; Закона за общинския дълг (ЗОД); Правилника за прилагане на Закона за обществени поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове; Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол (НИКТГ); Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Решение на Министерския съвет (РМС) № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет; Устройствения правилник на общинска администрация на гр. Перник (УП на ОБА гр. Перник); Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол<sup>1</sup>; Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор<sup>2</sup>; Правилника за устройството и дейността на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ (ПУДОП-ОССТУ); Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Перник (Наредба за бюджета); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП; Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник; Системата за финансово управление и контрол в Община Перник; Вътрешните правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“; Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Перник; Стратегията за управление на общинска собственост за мандат 2019-2023 г.; Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на територията на Община Перник за 2021 г. и за 2022 г.; индивидуалните административни актове на кмета на Общината; отчетите за касовото изпълнение на бюджета; разчетите за капиталовите разходи; договорите.

<sup>1</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>2</sup> утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на разходната част на бюджета, възлагането на обществените поръчки и управлението, придобиването и разпореждането с недвижими имоти-общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Изпълнение на разходната част на бюджета“ е извършена проверка на управленските решения и действия във връзка с: нормативната осигуреност на дейността; законосъобразността на извършените разходи за горива за отопление, за външни услуги, и капиталовите разходи.

От Общинския съвет Перник (ОбС Перник), през 2014 г. е приета „Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета“, която урежда реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. През одитирания период наредбата не е актуализирана в съответствие с измененията и допълненията в ЗПФ и ЗОД.

Със заповед на кмета е утвърден „Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник“. В него са определени правомощията на кмета, на заместник-кметовете в определените им ресори, населените места на територията на общината, в които има кметове на кметства и техните правомощия. С правилника са уредени организацията на дейността на общинската администрация на Община Перник, функциите и числеността на основните административни звена и взаимодействието на общинската администрация с гражданите и с другите органи на власт.

През одитирания период, прилаганата Система за финансово управление и контрол в Община Перник, утвърдена от кмета през 2016 г., не е актуализирана в съответствие с Указанията на министъра на финансите от 2020 г. Не са разработени: политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори; процедури за предотвратяване на измами и нередности; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; политики за управление на човешките ресурси и политики и процедури за спазване на личната почтеност и професионална етика. Като обекти на предварителен контрол не са посочени процесите по отчитане и събиране на приходите от такси, независимо от основанието, на което се събират и процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество. В края на одитирания период са предприети действия и от кмета е утвърдена нова Система за вътрешен контрол на Община Перник, в която посочените пропуски са отстранени.

При извършената проверка на разходите за гориво за отопление на обекти, находящи се на територията на Община Перник, на разходите за външни услуги и на капиталовите разходи, извършени по сключени и изпълнени през одитирания период договори са установени несъответствия с правната рамка.

В договор, сключен от кмета на Община Перник за доставка на гориво за отопление на три детски градини, е допуснато определяне на различни характеристики на горивото, което се доставя и на горивото, по което се изчислява доставната цена, вследствие на което е доставено т. нар. „тежко гориво“, а е заплатено по цената за „газъл за промишлени и комунални цели“. Доставеното гориво на детските градини е с по-ниска цена, а е заплатено за гориво с по-висока цена, което е довело до увеличаване на извършените разходи по бюджета на Общината.

Установени са различни подходи при определянето на показателите, на които трябва да отговаря горивото по договори, сключени от ВРБ на общината. В един договор от възложителя не е посочен видът на горивото, по смисъла на параграф 1 от Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол. В спецификацията към договора е посочено гориво за отопление (газъл, дизел), а е доставено и заплатено „тежко гориво“. В останалите три договора са определени видовете гориво и показателите, на които да отговаря доставеното гориво.

При доставката на горива за отопление са установени несъответствия в следните аспекти: при осем доставки от доставчика не са предоставени разпечатки от уредите за мерене на гориво на автоцистерните; при четири плащания, контролният лист за осъществения предварителен контрол не е подписан от финансовия контролор; извършени са плащания, за които не е изпратена информация до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г.; извършени са плащания без да е изпратена информация до Информационната система за контрол на горивата на Министерството на финансите.

Сключените договори за външни услуги и за капиталови разходи съдържат необходимите реквизити – предмет на договора, срок, цени, ред и начин на плащане, ред и начин за приемане на работата и санкциите за неизпълнение. Изпълнените дейности и извършените плащания по проверените договори съответстват на договорените клаузи.

Преди поемане на задълженията и извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис. Преди извършване на плащанията са изпратени запитвания до Министерството на финансите по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г. за наличие на задължения към бюджета на доставчика.

За област „**Възлагане на обществени поръчки**“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с процесите по планиране и възлагане на обществените поръчки.

В съответствие с разпоредбите на ЗОП, през одитирания период в Община Перник са действали вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки, утвърдени от кмета на общината през 2017 г. В правилата са определени отговорните длъжностни лица в процеса на планиране и организиране на процедурите при възлагане на обществени поръчки. Регламентирани са механизми, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки и сключването на договори. В Правилата не са отразени настъпилите промени в процеса на електронно възлагане на обществените поръчки чрез използването на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“.<sup>3</sup>

По време на одита, са предприети действия и от кмета на Община Перник са утвърдени нови Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки и профила на купувача в Община Перник, с което са създадени са възможности за синхронизиране на вътрешната уредба, регламентираща процеса по подготовка и възлагане на обществените поръчки с настъпилите промени в ЗОП и ППЗОП.

Във връзка с планирането на потребностите от доставки, услуги и строителство от Община Перник, са изготвени План-графици за 2021 г. и за 2022 г. за възлагане на обществени поръчки. Констатирано е, че в тях не са включени проверените обществени поръчки. Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за периода 2021 г. – 2022 г., е в частично несъответствие с правилата, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.

Независимо от създадената организация и въведените контролни механизми, при провеждането на процедурите, са допуснати нарушения на ЗОП. При четири процедури, в методиките, са посочени като критерии за оценка на офертите, показатели, които не са регламентирани в ЗОП. Поради неспазване на основни законови изисквания, от възложителя са утвърдени незаконосъобразни методики.

Неприлагането на ефективен мониторинг и контрол, е довело до нарушаване на императивни разпоредби на ЗОП и ППЗОП при провеждането на пет обществени поръчки, като са поставени условия, ограничаващи участието на лица.

При част от възложените обществени поръчки, е установено неправилно попълване на обявленията и обявите, с които се оповестява откриването им, като в тях не са посочени

---

<sup>3</sup> В сила от 1.11.2019 г., изм. и доп., бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

основанията за отстраняване от участие или не е поставено изискване за предоставяне на гаранция, с която да се обезпечава изпълнението на договора.

Не е осъществен адекватен мониторинг, поради което при част от обществените поръчки не са спазени сроковете за публикуване на информацията в РОП/ОВ на ЕС, определени в ЗОП и ППЗОП.

Регламентираните във вътрешните правила контролни дейности при възлагането на обществени поръчки, не са осъществени ефективно, вследствие на което са допуснати несъответствия и нарушения на правната рамка.

За област **„Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност на дейността; поддържането на информация за недвижимите имоти – общинска собственост; отдаването под наем и придобиването и разпореждането с имоти - общинска собственост.

С приетите наредби, правилници, стратегия и годишни програми в Община Перник, са създадени условия, осигуряващи дейностите по управление и разпореждане с недвижими имоти – общинска собственост. През одитирания период не е извършен преглед и актуализация на наредбите, относно привеждането им в съответствие с действащата нормативна уредба.

В действащите Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник, Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник и Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Във Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в ОП „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ (ОП „ОССТО“) е установено несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичният сектор. В правилата не са отразени промените в Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор по отношение на контролните дейности, обектите на предварителен контрол и документирането на предварителния контрол.

В Общината са определени структурите и длъжностните лица за осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, както и събирането на приходи от тази дейност.

Поддържани са регистри, определени със Закона за общинската собственост и са определени длъжностни лица от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“, отговорни за вписването и актуализирането на информацията в регистрите, като конкретните им функции са вменени с длъжностните характеристики. От кмета на Общината не са издадени заповеди за упълномощаване на длъжностни лица за воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост в несъответствие с нормативните разпоредби. Сключено е споразумение с Агенцията по геодезия, картография и кадастър за ползване на данни, заявяване и получаване на официални документи в електронен вид и достъп до информационната система на Агенцията.

От Община Перник са придобити два имота (чрез възмездно и чрез безвъзмездно придобиване). За възмездното придобиване на имота е взето решение от Общинския съвет, с мандат 2015-2019 г., т.е. с изтекли и прекратени правомощия. В съставения акт за частна общинска собственост на имота, придобит безвъзмездно не е отразено придобиването на имота в собственост на Общината.

През одитирания период е създадена организация за провеждането на процедурите за отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост и на разпоредителните сделки в съответствие с нормативните изисквания. Не е осъществен предварителен контрол



за законосъобразност на проведените търгове за отдаване под наем и за продажбата на нежилищни имоти – частна общинска собственост и не е приложена системата за двоен подпис при подписването на договорите за наем и за покупко-продажба на имоти – частна общинска собственост.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 368 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г., и в изпълнение на Заповед № ОД-02-02-014 от 25.05.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

### **2. Информация за одитирания обект**

Община Перник е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА в нея се осъществява местното самоуправление. Съгласно Устройствения правилник на общинска администрация на гр. Перник, в състава на Община Перник са включени 16 кметства.<sup>4</sup>

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС - Перник, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (ОбА) са уредени<sup>5</sup> в правилник.

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА, кметът ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки.

Съгласно чл. 20 от ЗМСМА, орган на местно самоуправление е ОбС Перник, който определя политиката за изграждане и развитие на общината във връзка с общинското имущество, финанси, данъци и такси, общинската администрация и други дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Съгласно Закона за администрацията, общинската администрация е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани с Устройствения правилник на общинска администрация гр. Перник, съгласно който общата администрация е организирана в 9 отдела, а специализираната в четири дирекции и два отдела.

На пряко подчинение на кмета на общината са Отдел „Вътрешен одит“ и финансовият контролор.

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Станислав Иванов Владимиров – кмет на Община Перник.<sup>6</sup>

<sup>4</sup> Кметства: Батановци, Бела вода, Богданов дол, Големо Бучино, Дивотино, Драгичево, Изток, Калкас, Кладница, Кралев дол, Люлин, Мещица, Рударци, Студена, Църква и Ярджиловци.

<sup>5</sup> Правилник за организацията и дейността на Общински съвет Перник, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация

<sup>6</sup> Одитно доказателство № 1 – Справка за одитираните лица изх. № 23/СПУ-3416-15/15.06.23 г.

### **3. Цели на одита**

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите – „Изпълнение на разходната част на бюджета“, „Възлагане на обществените поръчки“ и „Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“.

2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Перник, в изследваните области.

### **4. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

4.1. В обхвата на одита са включени:

4.1.1. Област „Изпълнение на разходната част на бюджета“ с процеси: „Нормативна осигуреност“; „Разходи за издръжка“ с под-процеси: „Разходи за горива за отопление“, „Разходи за външни услуги“ и „Капиталови разходи“.

4.1.2. Област „Възлагане на обществени поръчки“, с процеси: „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“ и „Провеждане на обществени поръчки и публикуване на информация за сключените договори в ЦАИС ЕОП“.

4.1.3. Област „Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“ с процеси: „Нормативна осигуреност“; „Поддържане на информация за недвижимите имоти – общинска собственост“; „Управление на недвижими имоти-общинска собственост“ и „Придобиване и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

4.2. Ограниченията в обхвата на одита

Налице са основания за ограничения в обхвата при изпълнението на одитната задача, по отношение на възлагането на обществени поръчки от ръководителите на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ).

*Мотиви:* В обхвата на одита не е включено провеждането на процедури по ЗОП и възлагането на обществени поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП от ВРБ на Община Перник. За одитирания период с Решения № 422/11.02.2021 г. и № 838/20.04.2022 г. на ОбС Перник, са определени разпоредителите с бюджет от втора степен по бюджета на общината. Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП.

4.3. Одитни извадки

За целите на одита е използван нестатистически метод при формиране на одитните извадки.

4.3.1. За област „Изпълнение на разходната част на бюджета“

За процес „Издръжка“ с под-процес „Разходи за горива за отопление“ са формирани две извадки. Направена е стратификация по видове ВРБ – общински училища, общински детски градини, общински предприятия и кметства на територията на Община Перник.

а) Извадка на извършените разходи за горива за отопление от директорите на общинските детски градини, по сключени договори. Популацията за определяне на извадката са отчетените разходи за горива за отопление от директорите на детските градини, ВРБ на Община Перник. Способът за избор на единиците, включени в извадката, е подбор на единиците по стойност, като е определена долна граница в размер на 20 000 лв. за извършените през 2021 г. и през 2022 г. разходи за горива по сключени договори.

б) Извадка на извършените разходи за горива за отопление, по сключени договори от директорите на общинските училища. Популацията за определяне на извадката са отчетените разходи за горива за отопление от директорите на училищата на територията на Община Перник, ВРБ на общината. Способът за избор на единиците, включени в извадката, е подбор на единиците по стойност, като е определена долна граница в размер на 20 000 лв. за извършените през 2021 г. през 2022 г. разходи за горива за отопление по сключени договори от директорите на училищата на територията на Община Перник.

За процес „Издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“ са формирани две извадки. Популацията за определяне на извадките са отчетените разходи за външни услуги на основание сключени и изпълнени договори през одитирания период. Направена е стратификация по отчетен период. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност на договорите, като е определена долна граница в размер на 150 000 лв. за извършените разходи за външни услуги след сключени и изпълнени договори през 2021 г. и над 20 000 лв. за извършените разходи за външни услуги на основание сключени и изпълнени договори през 2022 г.

За процес „Капиталови разходи“ са формирани две извадки. Популацията за определяне на извадките са отчетените капиталови разходи на основание сключени и изпълнени договори през одитирания период. Направена е стратификация по отчетен период. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е подбор на единиците по стойност, като е определена долна граница на стойността на извършените разходи в размер на 100 000 лв.

4.3.2. За област на изследване „Възлагане на обществени поръчки“ с процес „Провеждане на обществени поръчки и публикуване на информация за сключените договори в ЦАИС ЕОП“ са формирани две извадки.

В популацията за формиране на одитните извадки не са включени: прекратените процедури по ЗОП и прекратените възлагания по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП; обществените поръчки, за които е образувано производство по обжалване; процедурите, проверени от Агенцията за държавна финансова инспекция за одитирания период; процедурите и възлаганията, финансирани със средства от ЕС.

Популацията включва 108 обществени поръчки, открити с решение на възложителя след 01.01.2021 г. и приключили с решение за избор на изпълнител до 31.12.2022 г., от които 79 процедури за възлагане на обществени поръчки и 29 обществени поръчки, проведени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Направена е стратификация по критерий „вид на възлагане“ в резултат, на което се формирани две под-популации. Способът за избор на процедурите е случаен подбор, чрез генериране на случайни числа, като е използвана функцията за случаен подбор от менюто „Анализ на данни“ на програмен продукт EXCEL.

Формираната извадка за „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“ включва 10 процедури или 13 на сто от тях. Формираната извадка за „Обществени поръчки, възложени по реда на Глава 26 от ЗОП“ включва 6 възлагания или 21 на сто от тях.

4.3.3. Област на изследване „Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“

За процес „Управление на недвижими имоти - общинска собственост“ с под-процес „Отдаване под наем на недвижими имоти“ е формирана една извадка.

В популацията не са включени прекратените 98 договори през одитирания период за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост и договорите за служебни абонаменти, отдаване под наем на гаражи, паркоместа и др.

Популацията, включва общо 32 договора за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти-частна общинска собственост след проведен публичен търг/публично оповестен конкурс. Способът за избор на единиците, включени в извадката е „подбор на единици по стойност“, като е определена долна граница на месечния наем в размер на 1 200 лв.

За процес „Придобиване и разпореждане с имоти-общинска собственост“ с под-процес „Продажба на имоти-частна общинска собственост“ са формирани две извадки.

Популацията е стратифицирана по отчетен период, съответно 11 договора за 2021 г. и 18 договора за 2022 г. Способът за избор на единиците, включени в извадките, е „подбор на единици по стойност“, като е избрана долна граница за възможния избор, съответно 230 000 лв. за 2021 г. и 220 000 лв. за 2022 г.

## **5. Критерии за оценка**

При одита за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са приложени следните критерии за оценка:

5.1. За област на изследване „Изпълнение на разходната част на бюджета“: Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г. и 2022 г.; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за акцизите и данъчните складове; Закон за общинския дълг; Правилник за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове; Наредба за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол; Постановление на Министерския съвет (ПМС) № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г.; ПМС № 31 от 17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Решение на Министерския съвет (РМС) № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет; Устройствен правилник на общинска администрация на гр. Перник; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите; Правилник за организацията и дейността на Общински съвет Перник, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация – ПОРДОС-Перник; Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Перник; Система за финансово управление и контрол в Община Перник; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Перник, отчети за касовото изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; договори и други.

5.2. За област на изследване „Възлагане на обществени поръчки“: Закон за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за обществени поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Устройствен правилник на общинска администрация на гр. Перник; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Перник; Система за финансово управление и контрол в Община Перник, индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

5.3. За област на изследване „Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“: Закон за общинската собственост; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за кадастъра и имотния регистър; Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор; Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им; Устройствен правилник на общинска администрация на гр. Перник; Правилник за устройството и дейността на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“; Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник; Система за финансово управление и контрол в община Перник; Вътрешни правила за изграждане на системата за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“; Стратегия за управление на общинска собственост за мандат 2019-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Перник за 2021 г. и за 2022 г.

## **6. Одитни стандарти, които са приложени при одита**

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни

институции – ИНТОСАЙ, и с МСВОИ 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Основни принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Изпълнение на разходната част на бюджета**

#### **1. Нормативна осигуреност**

1.1. С Решение № 667/ 1302.2014 г. на ОбС Перник е приета „Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета“ (Наредба за бюджета/ Наредбата) в съответствие с чл. 82, ал. 1 от Закона за публичните финанси.<sup>7</sup>

В Наредбата са определени редът и условията за съставянето, обсъждането, приемането и извършването на промени по бюджета. Определен е редът за: изпълнението и отчитането на общинския бюджет за съответната година; взаимоотношенията с органи на централната власт, второстепенните разпоредители с бюджет, други общини и финансови институции и местната общност; управлението на средствата от Европейския съюз и общинския дълг. През одитирания период Наредбата за бюджета не е актуализирана.<sup>8</sup>

При извършения анализ и проверка на Наредбата за бюджета за съответствие със ЗПФ и Закона за общинския дълг е установено:

а) В чл. 3, ал. 1, т. 2 от Наредбата е регламентирано, че „кметът на Община Перник организира и ръководи съставянето, внасянето в ОбС и изпълнението на бюджета на Общината и съставянето на бюджетната прогноза, в съответствие със закона и настоящата наредба“. Текстът не е допълнен с чл. 82, ал. 2 от ЗПФ, съгласно който кметът на общината организира съставянето на бюджетната прогноза и на бюджета на общината при спазване на указанията по чл. 67, ал. 6 от ЗПФ.<sup>9</sup>

б) Текущите разходи за местни дейности, съгласно чл. 7, ал. 2 от Наредбата, не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг по смисъла на Закона за общинския дълг. Посоченото изискване е отменено с разпоредбата на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ.<sup>10 11</sup>

в) Разпоредбите на чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „б“ и б. „г“<sup>12</sup> от Наредбата, не са допълнени с направените промени на чл. 52, ал. 1, т. 1, б.б. „б“ и „г“ от ЗПФ за местни дейности – обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистиване на общински пътища и за други целеви разходи, включително за местни дейности.<sup>13, 14</sup>

г) Текстът на чл. 22, ал. 1 от Наредбата, не е допълнен с текста, че държавата финансира делегираните на общините държавни дейности и за сметка на бюджетите на

<sup>7</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>8</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>9</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>10</sup> отм. ДВ, бр. 91/2017 г.

<sup>11</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>12</sup> Наредба за бюджета – чл. 21. (1) Бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет включват:

1. Трансфери за:

а) обща субсидия за финансиране на делегираните от държавата дейности;

б) местни дейности, включително обща изравнителна субсидия;

в) целева субсидия за капиталови разходи;

г) други целеви разходи;

д) финансови компенсации от държавата

<sup>13</sup> изм. ДВ, бр. 91 от 2017 г.

<sup>14</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

първостепенните разпоредители с бюджет, които провеждат съответните области на политики, в неизпълнение на чл. 53, ал. 1 от ЗПФ.<sup>15, 16</sup>

д) Съгласно чл. 39, ал. 2 от Наредбата, постъпленията от продажба на общински нефинансови активи се разходват само за финансиране на изграждането, за основен и текущ ремонт на социална и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура. Разпоредбата не е допълнена с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ<sup>17</sup>, че постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.<sup>18</sup>

е) Според чл. 29, ал. 3, т. 6 от Наредбата, с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС одобрява разчетите за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи по обекти. Разпоредбата не е актуализирана с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ,<sup>19</sup> което регламентира приемане на разчет за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.<sup>20</sup>

ж) Текстовете на чл. 41, ал.ал. 1 и 2 от Наредбата не са актуализирани с измененията в чл. 129, ал. 1 и ал. 2 от ЗПФ,<sup>21</sup> относно реда за разходване на постъпилите по бюджета трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и възстановяване на средствата при остатък в държавния бюджет.<sup>22</sup>

з) В чл. 44, ал. 1 от Наредбата е посочено, че кметът на Община Перник изготвя годишен отчет за изпълнението на бюджета по показатели, по които е приет, придружен с доклад, и го внася за приемане от ОбС-Перник. Разпоредбата не е актуализирана с измененията на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ<sup>23</sup>, съгласно който срокът за внасяне в ОбС е до 31 август на следващата бюджетна година, както и че в случаите, когато Сметната палата извършва финансов одит на годишния отчет на общината, кметът на общината внася за приемане в ОбС одитирания отчет заедно с одитното становище на Сметната палата за заверка на годишния финансов отчет на общината.<sup>24</sup>

и) Текстът на чл. 45, ал. 5 от Наредбата не е актуализиран с изменението на чл. 140, ал. 7 от ЗПФ,<sup>25</sup> съгласно който ОбС приема отчета по ал. 1 не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година, а не до 31 декември.<sup>26</sup>

к) Не е допълнена разпоредбата на чл. 54, ал. 5 от Наредбата с:

- финансиране на общински проекти за концесии за строителство или концесии за услуги с плащания от концедента, съгласно чл. 4, т. 5 от ЗОД<sup>27</sup>;

- финансиране при временни касови разрыви по бюджета на общината по чл. 103, ал. 1 от ЗПФ, съгласно чл. 4, т. 6 от ЗОД;

- финансиране на проекти чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент № 1303/2013<sup>28</sup> от финансови посредници, избрани от "Фонд мениджър на

<sup>15</sup> ред. ДВ, бр. 91/2017 г.

<sup>16</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>17</sup> ред. ДВ, бр. 91/2017 г.

<sup>18</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>19</sup> ред. ДВ, бр. 91/2017 г.

<sup>20</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>21</sup> ред. ДВ, бр. 91/2017 г.

<sup>22</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>23</sup> ред. ДВ, бр. 43/2016 г.

<sup>24</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>25</sup> ред. ДВ, бр. 43/2016 г.

<sup>26</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>27</sup> ред. ДВ, бр. 96/2017 г.

<sup>28</sup> Регламент № 1303/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 17 декември 2013 година за определяне на общо приложими разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие, Европейския социален фонд, Кохезионния фонд, Европейския земеделски фонд за развитие на селските райони и Европейския фонд за морско дело и рибарство и за определяне на общи разпоредби за Европейския фонд за регионално развитие,

финансови инструменти в България" ЕАД въз основа на открита, прозрачна, пропорционална и недискриминационна процедура, съгласно чл. 4, т. 7 от ЗОД;

- разплащане на просрочени задължения съгласно чл. 4, т. 8 от ЗОД;

- осигуряване на плащания по предоставени временни безлихвени заеми за сметка на централния бюджет по реда на ЗПФ, съгласно чл. 4, т. 9 от ЗОД.<sup>29</sup>

л) Поемането на краткосрочен дълг за финансиране, определено в чл. 55, ал. 1 от Наредбата, не е актуализирано с промените на чл. 5, т.т. 5 и 6 от ЗОД,<sup>30</sup> относно: плащания по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз и проекти, чрез финансови инструменти по смисъла на чл. 2, т. 11 от Регламент 1303/2013 г. от финансови посредници, избрани от "Фонд мениджър на финансови инструменти в България" ЕАД въз основа на открита, прозрачна, пропорционална и недискриминационна процедура.<sup>31</sup>

Разпоредбите на чл. 55, ал. 2 и ал. 3 и чл. 56 от Наредбата не са отменени с отмяната на чл. 5, ал.ал. 2 и 3 и чл. 6 от ЗОД.<sup>32, 33</sup>

1.2. *Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник (УП)* През одитирания период действат два УП, утвърдени от кмета в изпълнение на чл. 44, ал. 1, т. 7 от ЗМСМА със Заповед № 328/12.03.2020 г. и Заповед № 279/17.02.2021 г. в сила от 01.03.2021 г.<sup>34</sup>

При проверката на УП в сила от 01.03.2021 г. за съответствие със ЗМСМА, Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС) и ЗПФ е установено:

а) В Глава Втора, Раздел I от УП са определени правомощията на кмета, като едноличен орган на изпълнителната власт и първостепенен разпоредител с бюджета на Общината, с което са спазени чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА и чл. 11, ал. 3 от ЗПФ.<sup>35</sup>

б) Съгласно чл. 39, ал. 3 от ЗМСМА, кметът на общината назначава заместник-кметове в съответствие с одобрената численост и структура на общинската администрация и определя техните функции. В изпълнение на цитираната разпоредба в Раздел II от УП, са определени правомощията на заместник-кмета по „Строителство, устройство на територията и сигурност“ и на заместник-кмета по „Икономика, общинска собственост, европейска интеграция, хуманитарни дейности и дигитализация“.<sup>36</sup>

в) В състава на Община Перник са включени 16 кметства, определени в чл. 14 от УП.<sup>37</sup> Кметски наместници са определени в 11 населени места, съгласно чл. 16 от УП.<sup>38</sup>

Второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) за одитирания период са 67:

Второстепенни разпоредители с бюджет	Брой	Решения на ОбС - Перник
<u>Кметства:</u> Батановци; Бела вода; Богданов дол; Голямо Бучино; Дивотино; Драгичево; Изток; Кладница; Кралев дол; Калкас; Люлин; Мещица; Рударци; Студена; Църква; Ярджиловци.	16	Решение № 422/ 11.02 2021 г. Решение № 838/ 20.04.2022 г.
<u>Общински предприятия:</u> „ФЛОР“; „ОССТО“; „Общ. обслужване-обредни дейности“; „Столово хранене-ДСП“; „Пазари“.	5	Решение № 422/ 11.02 2021 г. Решение № 838/ 20.04.2022 г.

Европейския социален фонд, Кохезионния фонд и Европейския фонд за морско дело и рибарство, и за отмяна на Регламент (ЕО) № 1083/2006 на Съвета (ОВ, L 347/320 от 20 декември 2013 г.

<sup>29</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>30</sup> ред. ДВ, бр. 61/2015 г. и бр. 98/2016 г.

<sup>31</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>32</sup> ред. ДВ, бр. 61/2015 г.

<sup>33</sup> Одитно доказателство № 2 – Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1

<sup>34</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<sup>35</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<sup>36</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<sup>37</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<sup>38</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<u>Културни институции:</u> ОК „Дворец на културата“, ЦПЛР-Обединен детски комплекс; Регионална библиотека; Художествена галерия; Драматичен театър; Младежки дом; Регионален исторически музей; Обединено бюджетно счетоводство - соц. дейности.	8	Решение № 422/ 11.02 2021 г. Решение № 838/ 20.04.2022 г.
<u>Училища и общезжития:</u> 05 СУ „П.Р.Славейков“; 06 СУ „Св.Св.Кирил и Методий“; 07 ОУ „Г.С. Раковски“; 08 ОУ „Кракра Пернишки“; 10 ОУ „Алеко Константинов“; 1 ОУ „Елин Пелин“; 12 ОУ „Васил Левски“; 3 ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“; 16 ОУ „Св. Кирил и Методий“; ПМГ „Христо Смирненски“; ГПЧЕ „Симеон Радев“; СУРИЧЕ „д-р Петър Берон“; ОУ „Св. Иван Рилски“; Спортно училище „олимпиаец“; ОУ „Св. Константин Кирил-Философ“; СУ „Темелко Ненков“; ОУ Батановци; ОУ Кладница; ОУ Дивотино; ОУ Рударци; ОУ Драгичево; ОУ Ярджиловци; ЦПЛР - ученическо общезжитие.	23	Решение № 422/ 11.02 2021 г. Решение № 838/ 20.04.2022 г.
<u>Детски градини:</u> ДГ № 1 „Миньорче“; ДГ № 2 „Родолубче“; ДГ № 3 „Пролетен цвят“; ДГ № 4 „Чуден свят“; ДГ № 5 „Вела Пеева“; ДГ № 6 „Българче“; ДГ „Пролет“; ДГ № 8 „Изворче“; ДГ № 9 „Калина Малина“; ДГ № 11 „Знаме на мира“; ДГ № 12 „Радост“; ДГ № 14 „Славейче“; ДГ № 15 „Райна Княгиня“; ДГ Драгичево; ДГ „В. Терешкова“ Батановци.	15	Решение № 422/ 11.02 2021 г. Решение № 838/ 20.04.2022 г.

Източник: Писмо № 23/СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета на Община Перник, Приложение № 1 Справка за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на ВРБ на Община Перник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

г) В чл. 22 и чл. 23 от УП са регламентирани функциите на секретаря на общината, който ръководи, координира и контролира функционирането на общинската администрация за точното спазване на законите и подзаконовите нормативни актове. Спазени са разпоредбите на чл. 43, ал.ал. 3 и 4 от ЗМСМА.<sup>39</sup>

д) Дейността на отдел „Вътрешен одит“ е регламентирана в Раздел III от УП. Съгласно чл. 24, ал. 1 от УП, отдел „Вътрешен одит“ е на пряко подчинение на кмета на общината, с което е спазен чл. 12, ал. 1 от ЗВОПС (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.). Вътрешният одит се осъществява на всички структури, програми, дейности и процеси в общината, включително на разпоредителите със средства на Европейския съюз, както и на разпоредителите с бюджет от по-ниска степен и търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала.<sup>40</sup>

е) Съгласно чл. 26 от УП, финансовият контрол осъществява предварителен контрол за законосъобразност и целесъобразност при вземането на решения и предприемането на действия, свързани с финансовата дейност на Общината, както и на изразходването на финансови средства по национални и европейски проекти. Документирането на извършения предварителен контрол се осъществява чрез попълване на контролни листове. Финансовият контрол е на пряко подчинение на кмета на Общината.<sup>41</sup>

ж) Общинската администрация, съгласно Раздели V и VI от УП, е структурирана в обща и специализирана, с включени към тях дирекции и отдели.

Обща администрация (организирана в 9 отдела)		Специализирана администрация (организирана в 4 дирекции и 2 отдела)	
1.	отдел „Счетоводство“	1.	дирекция „Местни данъци и такси“
2.	отдел „Бюджет и финанси“	2.	дирекция „Хуманитарни дейности“

<sup>39</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<sup>40</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник

<sup>41</sup> Одитно доказателство № 3 - Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник



3.	отдел „Гражданска регистрация“	3.	дирекция „Инвестиционно проектиране и устройство на територията“
4.	отдел „Подпомагане и осигуряване работата на общинския съвет“	4.	дирекция „Строителство, инфраструктура и екология“
5.	отдел „Информационно обслужване и канцелария“	5.	отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“
6.	отдел „Управление на човешките ресурси и деловодство“	6.	отдел „Европейски и национални оперативни програми“
7.	отдел „Управление при отбранително-мобилизационна подготовка и сигурност“		
8.	отдел „Правно обслужване“		
9.	отдел „Обществени поръчки“		

Източник: УП на ОБА гр. Перник

з) В чл. 29 от УП са регламентирани функциите на отдел „Бюджет и финанси“ по съставянето, актуализирането и изпълнението на бюджета на общината и изготвянето на месечни, тримесечни и годишни отчети за касовото изпълнение на бюджета.

1.3. *Правилник за вътрешния ред, документооборота, учреденския архив, административното обслужване и използване на информационните системи в Общинската администрация (Правилник)*

Със Заповед № 1877 от 21.11.2012 г., доп. Със Заповед № 473 от 04.04.2013 г., е утвърден „Правилник за вътрешния ред, документооборота, учреденския архив, административното обслужване и използване на информационните системи в Общинската администрация“.<sup>42</sup>

В Правилника са регламентирани: вътрешната организацията на администрацията; деловодната дейност и документооборота; организацията на архива и др.

Според чл. 40 от Правилника при предоставяне на заповеди, договори и индивидуални административни актове за подпис на кмета, вносителят ги съгласува с юрист и финансов контролор за законосъобразност и с директор на дирекция „Финансово стопански дейности“ или главен счетоводител за финансова осигуреност. В действащата структурата, определена с Устройствения правилник на Общинската администрация гр. Перник,<sup>43</sup> не е предвидена дирекция „Финансово стопански дейности“, а отдел „Бюджет и финанси“.

1.4. *Система за финансово управление и контрол в Община Перник (СФУК)*

Съгласно чл. 13, ал. ал. 1 и 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, със Заповед на кмета № 2102/31.08. 2007 г е утвърдена „Система за финансово управление и контрол в Община Перник“. Извършени са две актуализации на СФУК, като последната е утвърдена със Заповед на кмета № 235/17.01.2016 г.<sup>44</sup>

<sup>42</sup> Одитно доказателство № 4 - Правилник за вътрешния ред, документооборота, учреденския архив, административното обслужване и използване на информационните системи в Общинската администрация

<sup>43</sup> в сила от 01.03.2021 г.

<sup>44</sup> Одитно доказателство № 5 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-5/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 3, папка 3

При извършената проверка на прилаганата през одитирания период СФУК, утвърдена със Заповед на кмета № 235/17.01.2016 г., е установено:<sup>45</sup>

а) Със СФУК са въведени и дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, управление на средствата от европейските фондове, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10 от ЗФУКПС. Към СФУК са разработени работни инструкции, процедури и контролни листове.

б) В т. V „Контролни дейности“ от СФУК са въведени процедури за: разрешаване, одобряване и оторизиране; разделяне на отговорностите; система за двоен подпис; предварителен контрол; пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; документиране, архивиране и съхраняване на информацията; достъп до активи и информация; информационни технологии; контрол на приходите и разходите.

Прилаганата СФУК не е актуализирана в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като в нея не са разработени: Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, Процедури за предотвратяване на измами и нередности, Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, Политики за управление на човешките ресурси и Политики и процедури за спазване на личната почтеност и професионална етика.

в) Съгласно т. 3 Система на двоен подпис от СФУК всяко поемане на задължение и извършване на плащане се осъществява след полагане на подписите на лицето, отговорно за счетоводните записвания и от кмета на общината. Спазена е разпоредбата на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС, съгласно която системата за двоен подпис, не разрешава поемането на финансово задължение или извършването на плащане без подписите на ръководителя на организацията и на лицето, отговорно за счетоводните записвания.

г) С т. 4 „Предварителен контрол“ от СФУК е въведено, че предварителният контрол е превантивна дейност, при която решенията/действията преди вземането/ извършването им следва да се съпоставят с изискванията на законодателство, с оглед спазването му. От финансовия контролор се извършва предварителен контрол преди поемане на задължение и преди извършване на разход.

За необходимостта от поемане на задължение и/или извършване на разходи се изготвят заявки, съгласувани от съответните директори на дирекции и одобрени от кмета. В т. 4.5.1. от СФУК са посочени проверките, които се извършват от финансовия контрол преди подписването на контролния лист/заявка. Съгласно т. 4.5.2 от СФУК, осъщественият предварителен контрол преди извършване на разход се документира с контролен лист, с който финансовият контролор се произнася за неговата законосъобразност.

д) Във връзка с Методическите насоки и указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите,<sup>46</sup> след одитирания период от кмета е утвърдена нова Система за вътрешен контрол на Община Перник със Заповед № 2204/02.12.2022 г., в сила от 01.01.2023 г., в която констатираните несъответствия са отстранени.<sup>47</sup>

*През одитирания период в Община Перник действат вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет,*

<sup>45</sup> Одитно доказателство № 5 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-5/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 3, папка 3

<sup>46</sup> Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацията от публичният сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите

<sup>47</sup> Одитно доказателство № 5 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-5/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 3, папка 3

организацията на общинската администрация, финансовото управление и контрол, деловодната дейност и документооборота.

Поради неприлагането на адекватен мониторинг е допуснато Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Перник да не е актуализирана и допълнена с измененията на Закона за публичните финанси и Закона за общинския дълг.

През одитирания период, СФУК не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

## **2. Разходи за издръжка**

Бюджетът на Община Перник за 2021 г. е приет с Решение № 422/11.02.2021 г. на ОбС по приходна и разходна част в размер на 113 483 709 лв. През 2021 г. след извършени корекции в размера на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет, уточненият бюджет възлиза на 137 755 352 лв. Постъпилите приходи и извършените разходи към 31.12.2021 г. са в размер на 102 294 490 лв. или изпълнението спрямо уточнения план е 74,26 на сто.

Най-висок относителен дял от 39 на сто в общо отчетените разходи заемат заплатите и възнагражденията за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които за 2021 г. са 40 320 666 лв., следвани от разходите за издръжка, които са 25 545 507 лв. или 25 на сто. Извършените капиталови разходи за 2021 г. са в размер на 16 279 248 лв. и представляват 16 на сто от общо отчетените разходи.

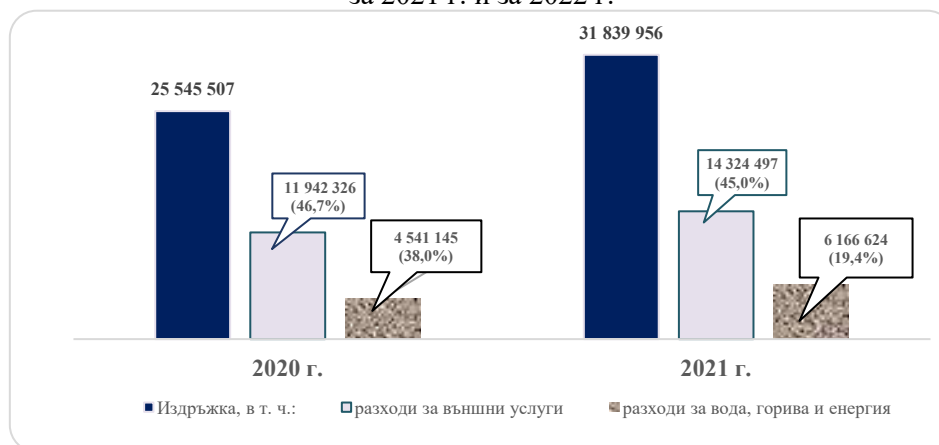
Бюджетът на Общината за 2022 г. е приет с Решение № 838/20.04.2022 г. на ОбС в размер на 136 864 136 лв. През 2022 г. е извършена промяна в размера на бюджетните взаимоотношения с централния бюджет, като уточненият бюджет възлиза на 160 537 512 лв. Постъпилите приходи и извършените разходи към 31.12.2022 г. са в размер на 116 727 978 лв. или изпълнението спрямо уточнения план е 72,71 на сто.

Най-висок относителен дял от 41 на сто в общо отчетените разходи заемат заплатите и възнагражденията за персонала, нает по трудови и служебни правоотношения, които към 31.12.2022 г. възлизат на 47 395 139 лв., следвани от разходите за издръжка, които за 2022 г. са 31 839 956 лв. или 27 на сто. Извършените капиталови разходи за 2022 г. са в размер на 14 809 988 лв. или 13 на сто от общо отчетените разходи.

Отчетените разходи за издръжка по бюджета на Община Перник за 2021 г. са в размер на 25 545 507 лв., а към 31.12.2022 г. са 31 839 956 лв., и представляват съответно 25 на сто и 27 на сто от разходите. Най-висок относителен дял от 46,7 на сто в общо отчетените разходи за издръжка заемат разходите за външни услуги, които за 2021 г. са 11 942 326 лв., а към 31.12.2022 г. възлизат на 14 324 497 лв. или 45 на сто, следвани от разходите за вода, горива и енергия с дял от 17,8 на сто, като за 2021 г. са в размер на 4 541 145 лв., а за 2022 г. възлизат на 6 166 624 лв. или 19,4 на сто.

На фигура 1 са представени размерът и относителният дял на отчетените разходи за разходи за вода, горива и енергия и за външни услуги.

Фигура № 1: Разходи за вода, горива и енергия и за външни услуги за 2021 г. и за 2022 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Перник към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

## 2.1. Разходи за горива за отопление

При проверката на извършените разходи за течно гориво за отопление и природен газ на ВРБ е установено:

2.1.1. Договор за доставката на гориво за отопление за детски градини Пролет, Славейче и Радост (централна сграда и филиал), изпълняван през одитирания период.

От кмета на Община Перник е сключен борсов Договор № 620 от 03.06.2020 г. с „Тера корп“ ЕООД за доставка на гориво за отопление на детски градини Пролет, Славейче и Радост (централна сграда и филиал), находящи се на територията на град Перник.

Предметът на договора е „Доставка на 150 000 л. +/- 10 % гориво за отопление със CPV код 09135100-5“<sup>48</sup>.

Договорът влиза в сила от 09.11.2020 г. и е със срок от три календарни години или до изчерпването на количеството, което събитие настъпи по-рано.

В Спецификацията към договора е посочен начинът на определяне на единичната цена по договора. Единичната цена на гориво за отопление е средна цена<sup>49</sup> на 1000 литра без ДДС за газьол за промишлени и комунални цели /ГПКЦ по ценоразписите на „Сакса“ ООД (база София), „Инса ойл“ ООД (Петролна база – с. Белозем) и „Литекс“ АД (ПСБ Илиянци), в деня на сключването на борсовия договор с включени транспортни и товарно-разтоварни работи франко общинските обекти на територията на Община Перник. Към цената се добавя договорената надбавка в размер на 130 лв./1000 литра без ДДС.

Съгласно спецификацията, изискванията за качеството на доставеното гориво трябва да отговарят на регламентираните в чл. 6, т. 9 от Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол. (ред. ДВ, бр. 75/2020 г.)<sup>50</sup>

<sup>48</sup> CPV (Common Procurement Vocabulary) Номенклатура за идентифициране и категоризиране на всички икономически дейности, които могат да бъдат договорени чрез публичен търг или търг в Европейския съюз. CPV кодът е приет с Регламент (ЕО) № 213/2008 и е в употреба от 17/09/2008 г.

<sup>49</sup> средната цена на 1000 литра без ДДС за гориво за отопление се определя като средна величина от действащите цени за газьол за промишлени и комунални цели /ГПКЦ по ценоразписите на „Сакса“ ООД (база София), „Инса ойл“ ООД (Петролна база – с. Белозем) и „Литекс“ АД (ПСБ Илиянци), в деня на сключването на борсовия договор.

<sup>50</sup> в чл. 6, т. 9 от Наредбата са определени изискванията за качеството на тежките горива, а именно „тежките горива, съгласно определението по § 1, т. 7 от допълнителната разпоредба и техническите спецификации на производителите, да са със съдържание на сира до 1,0 % (m/m)“. § 1, т. 7 - "Тежко гориво" е течно гориво, получено от нефт, различно от дефинираните в т. 2, 3 и 4, включено в тарифни номера 2710 19 62 и 2710 19 66 по Комбинираната номенклатура на ЕС, което поради границите си на дестилация попада в категорията на тежките масла, предназначени за използване като гориво в стационарни инсталации, и от което по-малко от 65 % обемни (включително загубите) дестилат при 250 °C по БДС EN ISO 3405 (аналогичен на ASTM D 86). Ако дестилацията не може да бъде проведена по БДС EN ISO 3405 (аналогичен на ASTM D 86), продуктът също се категоризира като тежко гориво.

В спецификацията към договора е посочено, че цената на всяка отделна партида гориво за отопление, се изчислява в деня на получаването на стоката. За доставените количества следва да се подписва приемо-предавателен протокол, продавачът да представя Декларация за съответствие на качеството на течните горива, фактура и заверени ценоразписи на „Сакса“ ООД (база София), „Инса ойл“ ООД (Петролна база – с. Белозем) и „Литекс“ АД (ПСБ Илиянци) за газьол за промишлени и комунални цели (ГПКЦ) към датата на всяка доставка.

В случай, че няма достъп до някой от официално обявените ценоразписи, то средната цена се определя като средна величина от действащите цени за ГПКЦ от останалите ценоразписи.

Горивото се предава с приемо-предавателен протокол, а начинът за установяване на доставеното количество е измерване чрез уредите за мерене на автоцистерните за всяка доставка.

2.1.1.1. При извършената проверка на документите за доставеното през 2021 г. и през 2022 г. гориво за отопление е установено:<sup>51</sup>

а) За всяка доставка на гориво за отопление, от доставчика е представена Декларация за съответствие на качеството на течните горива – „тежко гориво“. Декларацията е предоставена съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора.

б) Към всяка доставка е приложена експедиционна бележка, в която са посочени видът на горивото – „тежко гориво“ и тегловото съдържание на сярата за всяка отделна доставка – (съдържанието на сярата е над 0,1 %, но под 0,5 % или превишаващо 0,5 %, в зависимост от партидата).

в) За удостоверяване на доставените количества гориво, от превозвачите са предоставени разпечатки от уредите за мерене на автоцистерните в съответствие със спецификацията и допълнителните клаузи към договора. Установено е, че при осем от 24 доставки (33 на сто) от превозвача не са представени разпечатки от уредите за мерене на автоцистерните.

г) Всяка от доставките е придружена от товарителница, удостоверяваща предаването на стоката от товародателя на превозвача на горивото. В товарителницата е посочен видът на превозваното гориво – „гориво за отопление“ и неговото количество. Товарителницата е описана в приемо-предавателния протокол като част от документацията.

д) Към документацията на извършваните доставки са приложени хартиени копия на електронен акцизен данъчен документ, издадени от складодържателя, в съответствие с изискванията на чл. 80, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове. В акцизните данъчни документи е посочен видът на горивото – „тежко гориво“, процентното съдържание на сярата (съдържанието на сярата е над 0,1 %, но под 0,5 %, или превишаващо 0,5 %, в зависимост от партидата), кодът по Комбинираната номенклатура (КН) на ЕС<sup>52</sup> (2710 19 66<sup>53</sup> или 2710 19 67<sup>54</sup>) и дължимият акциз.

е) Акцизните данъчни документи са придружени с хартиено копие на регистрирания електронен документ за удостоверяване на предназначението, издаден в съответствие с чл. 80а, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове. В документите са посочени: видът на горивото – „тежко гориво“, процентното съдържание на сярата (съдържанието на сярата е над 0,1 %, но под 0,5 %, или превишаващо 0,5%, в зависимост от партидата), дължимият акциз, кодът по КН на ЕС, адресът на доставка и потвърждение от потребителя за полученото количество гориво.

<sup>51</sup> Одитно доказателство № 6 – Констативни протоколи № 1, №2 и № 3

<sup>52</sup> Регламент (ЕИО) № 2658/87 на Съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа

<sup>53</sup> С теглово съдържание на сярата, превишаващо 0,1 %, но непревишаващо 0,5 %

<sup>54</sup> С теглово съдържание на сярата, превишаващо 0,5 %

ж) За фактическото предаване на горивото са изготвени приемо-предавателни протоколи съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора, в които е посочен видът на горивото – гориво за отопление и неговото количество.

з) При доставките на горивото са представени заверени ценоразписи на „Литекс“ АД, „Сакса“ ЕООД и „Инса Ойл“ ЕООД към датата на всяка доставка, в съответствие със спецификацията и допълнителните клаузи към договора, с изключение на три ценоразписа които не са заверени от доставчика и два ценоразписа, които не са от датата, на която е извършена доставката.

и) За извършените доставки, от доставчика са издадени фактури, в които са описани видът на горивото – „гориво за отопление“, количеството, единичната цена с включената надбавка по договор, общата стойност без ДДС и с начислено ДДС.

к) Преди извършване на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Предварителният контрол е осъществен чрез попълване на контролен лист, който е подписан от счетоводител, от директора и от финансовия контролор на съответната детска градина. При четири плащания, контролният лист не е подписан от финансовия контролор.

л) При 21 от 24 плащания (88 на сто), не е изпратено уведомление до НАП и Агенция Митници за предстоящо плащане, което е в несъответствие с изискванията на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

м) С платежни нареждания са заплатени доставените количества гориво. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Заплатените суми отговарят на фактурираните.

н) При 11 от проверените 24 доставки (46 на сто), не е подадена информация в НАП за доставеното гориво, съгласно разпоредбите на чл. 59а от Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин, във връзка с чл. чл. 118, ал. 10 от ЗДДС. Информацията до НАП е подадена в електронна среда. Посочен е видът на горивото – „тежко гориво“, наименованието на горивото и тегловото съдържание на сяра в него (съдържанието на сяра е над 0,1 %, но под 0,5 % или превишаващо 0,5 % в зависимост от партидата), количеството гориво и кодът по КН на ЕС.

2.1.1.2. При направения анализ е установено:

а) В борсовия договор съгласно Спецификацията, доставната цена на горивото за отопление се определя като средна величина от действащите цени за газьол за промишлени и комунални цели /ГПКЦ по ценоразписите на „Сакса“ ООД (база София) „Инса ойл“ ООД (Петролна база – с. Белозем) и „Литекс“ АД (ПСБ Илиянци), в деня на получаването на горивото. В Спецификацията към договора, е определено горивото да съответства на чл. 6, ал. 9 от Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол<sup>55</sup>. Посочената норма от Наредбата регламентира съдържанието на сяра при тежките горива. Съгласно Наредбата, съдържането на сяра в газьола за промишлени и комунални цели не трябва да превишава 0,1 %.<sup>56</sup> Така посочената характеристика в спецификацията към договора не е съотносима към вида гориво, въз основа на който се определя доставната цена, а именно газьол за промишлени и комунални цели.

От приложените към доставките документи е констатирано, че е доставено и получавано „тежко гориво“, а не газьол за промишлени и комунални цели.

<sup>55</sup> в чл. 6, т. 9 от Наредбата са определени изискванията за качеството на тежките горива, а именно „тежките горива, съгласно определението по § 1, т. 7 от допълнителната разпоредба и техническите спецификации на производителите, да са със съдържание на сяра до 1,0 % (m/m)“.

<sup>56</sup> Приложение № 5 към чл. 6, т. 5 от Наредбата са определени изискванията за качеството на тежките горива

б) Съгласно чл. 33, ал. 1<sup>57</sup> от Закона за акцизите и данъчните складове, акцизните ставки върху енергийните продукти за отопление са съответно: за газьол – 646 лв. за 1000 литра с кодове по КН от 2710 19 41 до 2710 19 49, а за тежки горива – 400 лв. за 1000 кг. с кодове по КН от 2710 19 61 до 2710 19 69.

в) Съгласно предоставените документи, *доставеното гориво с код по КН 2710 19 66, и код по КН 2710 19 67* попада в групата на тежките горива, за които се дължи акциз в размер на 400 лв. за 1000 кг.

г) Съгласно спецификацията в договора, средната цена на 1000 литра без ДДС се определя от цените на Газьола за промишлени и комунални цели. Акцизната ставка на ГПКЦ е в размер на 646 лв. за 1000 литра.

д) Газьолът за промишлени и комунални цели, въз основа на който се определя доставната цена по договора, е с по-ниска цена и по-висок акциз. Цената на тежкото гориво, което се доставя в детските градини, е с по-висока цена и по-нисък акциз. Крайната цена на Газьола за промишлени и комунални цели (с включени акциз и ДДС), по която са заплащани доставките, е с по-висока стойност от крайната цена на тежкото гориво, което е получавано.

е) През одитирания период, за трите детски градини и филиала са доставени 100 636 литра гориво, за което са заплатени 253 975,35 лв. с ДДС, от които: за детска градина Пролет – 84 116,98 лв., за детска градина Славейче – 72 327,66 лв. и за детска градина Радост – 97 530,71 лв.

ж) За същото количество гориво, при по-ниската цена на тежкото гориво би следвало да се заплатят 212 670,40 лв. с ДДС или с 41 304,95 лв. по-малко.

Допуснатото заплащане на по-висока цена за доставеното гориво е недобра практика и води до увеличаване на разходите па бюджета на Общината. По този начин не е спазено изискването на чл. 20 от Закона за публичните финанси, съгласно който публичните финанси се управляват при спазване на принципа за икономичност.

Доброто финансово управление изисква публичните средства да се разходват и управляват икономично, ефективно и ефикасно, съгласно § 1, т. 3 от Допълнителните разпоредби на ЗФУКПС.

2.1.2. Договор за доставката на гориво за отопление на VII основно училище „Г. С. Раковски“, изпълняван през одитирания период.

Доставката на гориво за отопление за училището е в изпълнение на борсов Договор № 324 от 03.06.2020 г. за покупко-продажба на стоки, чрез посредничество на членове на „Софийската стокова борса“ АД, сключен между директора на VII основно училище „Г. С. Раковски“ гр. Перник и „ДЖИ ЕЛ ОЙЛ“ ЕАД.

Предметът на договора е доставка на 50 000 л. гориво за отопление (газьол, дизел). Договорът е със срок 24 месеца считано от 29.05.2021 г. Стойността на договора е 80 600 лв. без ДДС или 96 720 лв. с ДДС. В заданието на обществената поръчка не е посочена спецификацията на горивото, определена в параграф 1 от Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол, поради което не става ясно доставеното „тежко гориво“ съответства ли на посоченото в заданието гориво за отопление (газьол, дизел).<sup>58</sup>

<sup>57</sup> Закон за акцизите и данъчните складове

Чл. 33. (1) (Изм. - ДВ, бр. 63 от 2006 г., бр. 105 от 2006 г.) Акцизните ставки върху енергийните продукти за отопление са, както следва:

1. (в сила от 1.01.2009 г. (\*\*)) - ДВ, бр. 108 от 2006 г., бр. 109 от 2007 г., отм., бр. 106 от 2008 г., в сила от 1.01.2009 г., нова, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г., изм., бр. 92 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) за газьол с кодове по КН от 2710 19 41 до 2710 19 49 - 646 лв. за 1000 литра;

2. (изм. и доп. - ДВ, бр. 95 от 2009 г., в сила от 1.01.2010 г., доп., бр. 94 от 2012 г., в сила от 30.11.2012 г., изм., бр. 92 от 2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) за тежки горива с кодове по КН от 2710 19 61 до 2710 19 69, други тежки масла, различни от смазочните, включени в код по КН 2710 19 99 и за енергийни продукти с кодове по КН 2706, 2707 91, 2707 99 11, 2707 99 19, 2707 99 99, 2710 91 и 2710 99 - 400 лв. за 1000 кг;

<sup>58</sup> Одитно доказателство № 7 – Борсов договор № 324 от 30.03.2021 г.

Съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора, цената се формира като към обявената цена без ДДС на официалната страница на крайния продавач към датата на експедиция на горивото се добави надценка в размер на 100 лв. без ДДС за 1000 литра. В посочената цена е включена стойността на стоката, транспортните разходи, мита и налози на горивата предмет на борсовия договор.

Определено е, че качеството на горивото трябва да отговаря на разпоредбите на Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол.

Съгласно спецификацията към договора, всяка партида се придружава с фактура, декларация за съответствие на качеството, приемо-предавателен протокол (ППП) и извлечение от ценовата листа за деня, заверено „Вярно с оригинала“. Доставеното количество се удостоверява чрез помпи за измерване на постъпилото количество в цистерните на учебното заведение.

При извършената проверка на документи по изпълнението на договора е установено:<sup>59</sup>

а) За всяка доставка на гориво, от доставчика са предоставени декларации за съответствие на качеството на течните горива, в които е посочен видът на горивото - „тежко гориво“. Декларацията е предоставена в съответствие със спецификацията и допълнителните клаузи към договора.

б) Към всяка доставка е приложена експедиционна бележка, в която е посочен видът на горивото и тегловото съдържание на сярата на доставеното гориво – „тежко гориво“ и тегловото съдържание на сярата за всяка отделна доставка - (съдържанието на сярата е над 0,1 %, но под 0,5 % или превишаващо 0,5 %, в зависимост от партидата).

в) За удостоверяване на доставените количества, са представени разпечатки от уредите за мерене на автоцистерните за всяка доставка.

г) Всяка доставка е придружена от товарителница, удостоверяваща предаването на стоката от товародателя на превозвача на горивото. В товарителницата е посочен видът на превозваното гориво и неговото количество.

д) При извършването на доставките са приложени хартиени копия на електронен акцизен данъчен документ, издаден от складодържателя, в съответствие с изискванията на чл. 80, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове. В акцизните данъчни документи е посочен видът на горивото – „тежко гориво“, процентното съдържание на сярата (съдържанието на сярата е над 0,1 %, но под 0,5 %<sup>60</sup>, или превишаващо 0,5 %<sup>61</sup>, в зависимост от партидата), неговото количество, кодът по Комбинираната номенклатура на ЕС,<sup>62</sup> и дължимият акциз.

е) Акцизните данъчни документи, са придружени с хартиено копие на регистрирания електронен документ за удостоверяване на предназначението, издаден в съответствие с чл. 80а, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за акцизите и данъчните складове. В документа са посочени видът на горивото, доставеното количество, кодът по КН на ЕС, адресът на доставка и потвърждение от потребителя на полученото количество гориво.

ж) За фактическото предаване на горивото са изготвени приемо-предавателни протоколи.

з) При доставката на горивото, не са представени извлечения от ценовата листа на доставчика за деня на получаване на горивото, заверено „Вярно с оригинала“, което е в несъответствие с т. 12 от спецификацията и допълнителните клаузи към договора.

<sup>59</sup> Одитно доказателство № 8 – Констативен протокол № 5

<sup>60</sup> код по Комбинираната номенклатура на ЕС 2710 19 66

<sup>61</sup> код по Комбинираната номенклатура на ЕС 2710 19 67

<sup>62</sup> Регламент (ЕИО) № 2658/87 на съвета от 23 юли 1987 година относно тарифната и статистическа номенклатура и Общата митническа тарифа



и) За извършените доставки, от доставчика са издадени фактури, в които са описани видът на горивото, количеството, единичната цена с включената надбавка по договор, общата стойност без ДДС и с начислено ДДС.

к) Преди извършването на плащане е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълване на контролен лист, който е подписан от гл. счетоводител и директора на училището.

л) Преди извършване на всяко плащане, е изпратено уведомление до НАП по реда на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

м) Доставените количества гориво са заплатени по банков път с платежни нареждания. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор. Заплатените суми отговарят на фактурираните.

н) От отговорните служители е подавана информация в НАП за полученото гориво по реда на Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин, във връзка с чл. чл. 118, ал. 10 от ЗДДС. Посочен е видът на горивото – „тежко гориво“, наименованието на горивото и тегловото съдържание на сярата в него (съдържанието на сярата е над 0,1 %, но под 0,5 % или превишаващо 0,5 % в зависимост от партидата), количеството гориво и кодът по КН на ЕС.

2.1.3. Договор за доставката на гориво за отопление на Основно училище „Христо Ботев“ - гр. Батановци, изпълняван през одитирания период

Доставката на гориво за училището е в изпълнение на борсов Договор № 253 от 13.03.2019 г. за покупко-продажба на стоки, чрез посредничеството на членове на „Софийската стокова борса“ АД, сключен между директора на Основно училище „Христо Ботев“ гр. Батановци и „Петрол Драгичево“ ЕООД.

Предметът на договора е доставка на 150 000 л. газьол за промишлени и комунални цели код по НСИ 2620.15.00.20<sup>63</sup>, код CPV 09135100-5<sup>64</sup>, код по КН 2710 19 43<sup>65,66</sup>. Договорът е със срок 60 месеца, считано от датата на неговото сключването (13.03.2019 г.). Стойността на договора е 257 500,50 лв. без ДДС или 309 000,60 лв. с ДДС.

Съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора, доставната цена се определя на база официалния ценоразпис на едро на „Петрол Драгичево“ ЕООД за директна реализация на газьол за ПКЦ с код по КН на ЕС 2710 19 43 плюс договорената надценка в размер на 25 лева на 1000 литра без ДДС в деня на доставката. Цената включва всички разходи за мита, такси, акцизи и разходи за доставка до склада на ОУ „Христо Ботев“ гр. Батановци. В т. 5а от §1 на Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол е регламентирано, че горивото за извънпътна техника и трактори е включено в тарифен номер 2710 19 43 по КН на ЕС. В предмета на договора е записано, че се доставя газьол за ПКЦ, който съгласно т. 5 от § 1 на НИКТГ е включен в тарифен номер 2710 19 47 по КН на ЕС.

<sup>63</sup> Национална номенклатура на промишлената продукция - 2620.15.00.00 газьол [https://www.nsi.bg/issc/NSIExt/position;jsessionid=pfiNww6WxoZP0Yd4yq4AvvffSDPQH8nLeTQGJD5x.issc-prod-app1?position=101852&lang=2&idObj=13&locale=bg&parent=101851&page=1&levels\\_page=ezA9OCwgMTAxODMxPTEsIDEwMTgzMD0xfQ%3D%3D](https://www.nsi.bg/issc/NSIExt/position;jsessionid=pfiNww6WxoZP0Yd4yq4AvvffSDPQH8nLeTQGJD5x.issc-prod-app1?position=101852&lang=2&idObj=13&locale=bg&parent=101851&page=1&levels_page=ezA9OCwgMTAxODMxPTEsIDEwMTgzMD0xfQ%3D%3D)

<sup>64</sup> Гориво за отопление

<sup>65</sup> С тегловно съдържание на сярата, непревишаващо 0,001 %

<sup>66</sup> НИКТГ, § 1 от Допълнителните разпоредби, т. 5а. (нова - ДВ, бр. 69 от 2005 г., в сила от 23.08.2005 г., изм. - ДВ, бр. 36 от 2011 г., в сила от 10.05.2011 г., изм. - ДВ, бр. 88 от 2014 г., в сила от 24.10.2014 г.) "Горива за извънпътна техника и трактори" са течни горива, получени от нефт, предназначени за двигатели с компресионно запалване за извънпътна техника и трактори, включени в тарифен номер 2710 19 43 по Комбинираната номенклатура на ЕС.

Определено е, че качеството на горивото трябва да отговаря на разпоредбите на Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол.

Съгласно спецификацията към договора, предаването на стоката се удостоверява с приемо-предавателен протокол, фактура, складова бележка, извлечение от ценовата листа на продавача за деня на доставката, заверено за вярност с оригинала и Декларация за съответствие на качеството на течното гориво.

При извършената проверка на документи е установено:<sup>67</sup>

а) За всяка доставка на гориво, от доставчика са представени декларации за съответствие на качеството на течните горива. Декларацията е представена в съответствие със спецификацията и допълнителните клаузи към договора.

В документацията е посочено, че горивото съответства на гориво за извънпътна техника и трактори. В приложените към документите за доставка на гориво ценови листи за търговия на едро на Петрол – Драгичево ЕООД, е посочено, че доставеното гориво е с тарифен номер 2710 19 43 по КН на ЕС.

б) При три от проверените осем плащания, не е приложена складова разписка от доставчика, което е в несъответствие с спецификацията и допълнителните клаузи към договора. В приложените складови разписки е посочен видът на горивото – газьол за извънпътна техника и трактори.

в) При всяка доставка е представена официалната ценова листа за търговия на едро на Петрол – Драгичево ЕООД, в която е посочена базисната цена с ДДС и кода по КН на доставеното гориво<sup>68</sup>, в съответствие със спецификацията и допълнителните клаузи към договора.

г) За доставените количества, са представени разпечатки от уредите за мерене на автоцистерните за всяка доставка.

д) Доставките са придружени от товарителница, удостоверяваща предаването на стоката от товародателя на превозвача на горивото, където е посочен видът на превозваното гориво – газьол за извънпътна техника и трактори, и неговото количество.

е) За фактическото предаване на горивото са изготвени приемо-предавателни протоколи.

ж) За извършените доставки, от доставчика са издадени фактури, в които са описани видът на горивото, количеството, единичната цена с включена надбавка по договор, общата стойност без ДДС и с начислено ДДС.

з) Преди извършването на всяко плащане е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чрез попълване на контролен лист, който е подписан от счетоводител в училището.

и) Преди извършване на всички плащания, не е изпратено уведомление до НАП по реда на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., което е в несъответствие с нормативните изисквания.

к) Доставените количества гориво са заплатени по банков път с платежни нареждания. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Заплатените суми отговарят на фактурираните.

2.1.4. Договор за доставката на гориво за отопление на XVI основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Перник, изпълняван през одитирания период.

Доставката на гориво за основното училище е в изпълнение на борсов Договор № 78 от 31.01.2018 г. за покупко-продажба на стоки, чрез посредничество на членове на „Софийската стокова борса“ АД, сключен между директора на XVI основно училище „Св. Св. Кирил и Методий“ гр. Перник и „Петрол Драгичево“ ЕООД.

<sup>67</sup> Одитно доказателство № 9 – Констативен протокол № 4

<sup>68</sup> КН по ЕС 2719 19 43

Съгласно договора, горивото трябва да отговаря на газьол за ПКЦ, маркиран червен, код по НСИ 2620.15.00.20, код CPV 09134000<sup>69</sup>, код по КН на ЕС 2710 19 43<sup>70</sup>; 2710 19 47<sup>71</sup>; 2710 19 62<sup>72</sup>; 2710 19 64<sup>73</sup> и 2710 19 68<sup>74</sup>. С включване в договора на посочените кодове по КН на ЕС се дава възможност за доставка на различни видове горива, отговарящи на разпоредбите на § 1 от Допълнителните разпоредби на НИКТГ.

Предметът на договора е доставка на 250 000 л. газьол за ПКЦ. Договорът е със срок 5 години. Стойността на договора е 404 500 лв. без ДДС или 485 400 лв. с ДДС.

Съгласно спецификацията и допълнителните клаузи към договора, доставната цена се определя на база официалния ценоразпис на едро на „Петрол Драгичево“ ЕООД за директна реализация на газьол за ПКЦ с посочените по-горе кодове по КН на ЕС плюс договорената надценка от 25 лева на 1000 литра без ДДС в деня на доставка.

Горивото трябва да отговаря на разпоредбите на Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол.

Съгласно спецификацията към договора, предаването на стоката се удостоверява с приемо-предавателен протокол, фактура, складова бележка, извлечение от ценовата листа на продавача за деня на доставката, заверено за вярност с оригинала и Декларация за съответствие на качеството на течното гориво. Доставеното количество се удостоверява според показанията на измервателното устройство на автомобилната цистерна при всяка доставка и съответствие чрез измерване на постъпилото количество в цистерните на учебното заведение.

При извършената проверка на документи е установено:<sup>75</sup>

а) За всяка доставка на гориво, от доставчика са предоставени декларация за съответствие на качеството на течните горива, в съответствие с специфичните клаузи към договора. В документацията е посочено, че е доставено гориво за извънпътна техника и трактори.

б) Към всяка доставка е приложена складова разписка от доставчика, в която е посочен видът на горивото – газьол за извънпътна техника и трактори.

в) При всяка доставка е представена официалната ценова листа за търговия на едро на Петрол – Драгичево ЕООД. В нея е посочена базисната цена с ДДС и кода по КН на доставеното гориво. Доставеното гориво, съответства на договореното.

г) За доставените количества, са представени разпечатки от уредите за мерене на автоцистерните за всяка доставка.

д) Всяка доставка е придружена от товарителница, удостоверяваща предаването на стоката от товародателя на превозвача на горивото. В товарителницата е посочен видът на превозваното гориво и неговото количество.

е) За фактическото предаване на горивото е изготвен приемо-предавателен протокол.

ж) За извършените доставки, са издадени фактури, в които са описани видът на горивото, количеството, единичната цена с включена надбавка по договор, общата стойност без ДДС и с начислено ДДС.

з) Преди извършването на всяко плащане е осъществен предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, чрез попълване на контролен лист, който е подписан от счетоводител в училището.

и) Преди извършване на всяко плащане, е изпратено уведомление до НАП по реда на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

<sup>69</sup> Газьол

<sup>70</sup> С тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,001 %

<sup>71</sup> С тегловно съдържание на сяра, превишаващо 0,002 %, но непревишаващо 0,1 %

<sup>72</sup> С тегловно съдържание на сяра, непревишаващо 0,1 %

<sup>73</sup> Тежки горива с тегловно съдържание на сяра, превишаващо 0,1 %, но непревишаващо 1 %

<sup>74</sup> Тежки горива с тегловно съдържание на сяра, превишаващо 1 %

<sup>75</sup> Одитно доказателство № 10 – Констативен протокол № 6

к) Доставените количества гориво са заплатени по банков път с платежни нареждания. Приложена е системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС. Заплатените суми отговарят на фактурираните.

2.1.5. Разходи за горива за отопление по сключени договори с доставчик на природен газ за отопление от второстепенните разпоредители с бюджет на общината

При проверката е установено:

а) През одитирания период, отоплението на три второстепенни разпоредители с бюджет (кметството на кв. Църква, детска градина „Калина малина“ и ОУ „Кракра пернишки“) е по договори за доставка на природен газ за отопление с Аресгаз ЕАД. Договорите са сключени преди одитирания период и са изпълнявани през периода 2021 г. – 2022 г.

Предметът на договорите е доставка на природен газ в минимални годишни количества, договорени в спецификации към договора.

Съгласно договорите, цената по която купувачът заплаща на доставчика количествата природен газ се определя в левове за MWh, периодично, в съответствие с действащите в страната официални регламенти за ценообразуване на природен газ. Цената на природния газ се определя от следните компоненти: „доставна цена“ – утвърдената и публикувана цена на природния газ за определен период при продажба от обществения доставчик на крайните снабдители на природен газ; „цена за достъп и пренос на природен газ“ – утвърдената и публикувана цена за достъп и пренос през газопреносните мрежи, собственост на „Булгартрансгаз“ ЕАД; „цена за разпределение на природен газ“ – утвърдената и публикувана от доставчика цена за разпределение на природен газ за съответната потребителска група и подгрупа за определен период и „цена за снабдяване с природен газ“ – утвърдената и публикувана цена от доставчика за снабдяване за съответната потребителска група и подгрупа за определен период.

Начинът на плащане е регламентиран в договорите, като купувачът заплаща на доставчика количествата природен газ, които потребява за съответния месец, изчислена на основание договорените клаузи, както следва:

- Авансови плащания – определени на база минималното количество, което купувачът ще потребява през съответния месец, договорено по спецификация към договора и цената на природния газ за същия месец, завишена с ДДС.

Доставчикът се задължава да издаде оригинални фактури за извършване на плащанията в съответствие със сроковете, предвидени в Закона за данъка върху добавената стойност. Неполучаването на фактурите от купувача не го освобождава от задължението да извърши плащанията в договорените срокове.

- Окончателно плащане – за разликите в количествата: до 5-то число на следващия месец.

б) От доставчика са издадени фактури за междините и окончателните плащания съгласно договорените условия.<sup>76</sup>

в) Преди извършването на плащанията е издаден контролен лист за законосъобразност в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС, който е подписан от главния счетоводител и от ръководителя на съответния второстепенен разпоредител.

г) Преди извършване на плащанията от второстепенните разпоредители, не са изпращани запитвания до НАП по реда на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., в несъответствие с указанията, дадени с решението.<sup>77</sup>

д) При извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС.

<sup>76</sup> Одитно доказателство № 11 – CD – сканирани фактури заверени „Вярно с оригинала“ издадени от АРЕС ГАЗ

<sup>77</sup> Одитно доказателство № 12 – Отговор от ВРБ за липса на запитвания към МФ

Плащанията за доставка на гориво за отопление са извършени след сключени договори. В техническата спецификация към договора за доставка на гориво за отопление за три детски градини от възложителя са определени различни характеристики на горивото, което се доставя и горивото, по което се определя доставната цена, вследствие на което е получавано „тежко гориво“ на цената на „газъл за промишлени и комунални цели“. От възложителя е заплатена по-висока цена за полученото гориво, което е довело до увеличаване на разходите по бюджета.

При определяне на показателите, на които трябва да отговаря горивото по договори, сключени от ВРБ на общината, е установена разнородна практика. В един договор от възложителя не е посочен видът на горивото, по смисъла на параграф 1 от Наредбата за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол. В спецификацията към договора е посочено гориво за отопление (газъл, дизел), а е доставено и заплатено „тежко гориво“. В останалите два договора са определени видовете гориво и показателите, на които да отговаря доставеното гориво.

Установени са частични отклонения като не всички доставки са придружени с посочените в спецификациите на договорите документи (заверени копия от ценова листа на доставчика в дена на доставката и складови разписки). Допуснато е извършването на плащания без да е изпратено уведомление до Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“ по реда на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., в несъответствие с нормативните изисквания.

За извършените доставки от доставчиците са издадени фактури и са представени посочените в спецификацията към договора документи с изключение на установените пропуски.

## **2.2. Разходи за външни услуги**

Отчетените от Община Перник разходи за външни услуги към 31.12.2021 г. възлизат на 11 942 326 лв., а към 31.12.2022 г. са 14 324 497 лв.<sup>78</sup>

През одитирания период, от Община Перник по сключени и изпълнени договори за външни услуги са разходвани 5 461 772 лв., от които 5 029 938 лв. през 2021 г. и 431 834 лв. през 2022 г.<sup>79</sup> Разходите са извършени за текущо поддържане на озеленени площи, премахване на опасни сгради на територията на общината, зимно поддържане на градската пътна мрежа, рехабилитация на улично осветление и светофарни уредби, доставка на сол за посипване на пътища против заледяване и др.

За оценка на съответствието на извършените разходи за външни услуги с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени 12 сключени и изпълнени договори през 2021 г. и 2022 г.

Извършена е проверка на разходи за 2021 г. в размер на 4 415 280 лв. (88 на сто от популацията) и за 2022 г. на 431 834 лв. (76 на сто от популацията), определени чрез нестатистическа извадка.

Установено е:<sup>80</sup>

а) От зам. кмет на общината е изготвен доклад за необходимостта от извършването на съответния разход, в съответствие с т. 4.5.1. Предварителен контрол преди поемане на задължение от Системата за финансово управление и контрол в Община Перник. Когато е приложимо, към инициращия доклад е приложена техническа спецификация.

б) От кмета на общината е поставена положителна резолюция на докладите.

в) Преди подписването на договора е изготвена заявка – контролен лист по образец. Предварителният контрол за поемане на задължение е осъществен в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и т. 4.5.1.,

<sup>78</sup> Одитно доказателство № 13 – ОКИ на бюджета на Община Перник за 2021 г. и 2022 г. на СД

<sup>79</sup> Одитно доказателство № 14 – Справки сключени и изпълнени договори изх. № 23/СЛУ-3416-12/ 12.06.2023 г. и 23/СЛУ-3416-13/ 12.06.2023 г.

<sup>80</sup> Одитно доказателство № 15 – Констативни протоколи от № 7 до № 14

част I и II от СФУК на Община Перник. Заявката е подписана по компетентност от длъжностните лица,<sup>81</sup> определени във вътрешните правила и от финансовия контролор на общината.

г) При подписването на договорите е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектори и т. 3 Система на двоен подпис от СФУК в Община Перник. Договорите са подписани от кмета на общината и от главния счетоводител.

д) Във всеки договор са заложили клаузи за цени и начин на плащане, влизането в сила на договора и срока на неговото действие, за неустойки, гаранционна отговорност на изпълнителя, приемане на дейностите по него и санкциите за неизпълнение.

е) Изпълнението на дейностите по 10 договора влиза в сила от датата на подписването им, а при два договора, след изпратено възлагателно писмо до изпълнителя в съответствие с договорените клаузи.

ж) Приемането на дейностите по договорите е в съответствие с договорните клаузи. За приемането на дейностите са изготвени приемо-предавателни протоколи или актове / протоколи за установяване на завършването на натуралните видове дейности.

з) Като основание за плащане, от изпълнителя са издадени фактури за извършените дейности.

и) Преди извършване на плащанията, от Община Перник е изпратено запитване до НАП и Агенция „Митници“ за проверка на липса на задължения в съответствие с т. 5 от РМС № 592/ 21.08.2018 г.

к) Преди изплащането на средствата е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълването на контролен лист, който е подписан от отговорен счетоводител, гл. счетоводител и финансов контролор в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и т. 4.5.2., част I и II от СФУК на Община Перник.

л) Преди изплащането е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и т. 3 Система на двоен подпис от СФУК в Община Перник.

м) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените.

н) Плащанията по договорите са окомплектовани със свързаните с тях документи (контролен лист, платежно нареждане, фактура, протокол и др.).

*Сключените договори за външни услуги съдържат необходимите реквизити – предмета на договора, цени и начин на плащане, влизане в сила и срок на действие, неустойки, гаранционната отговорност на изпълнителя, приемане на дейностите по него и санкциите за неизпълнение. Изпълнените дейности и изплатените суми по проверените договори съответстват на договорените клаузи. Разходите за външни услуги са извършени въз основа на представени разходооправдателни документи. През одитирания период са прилагани контролни дейности.*

### **3. Капиталови разходи**

С Решение № 422/11.02.2021 г. на ОбС е приет поименният списък на капиталовите разходи на Община Перник за 2021 г. в размер на 48 899 785 лв., в това число 1 453 100 лв. целеви разходи.<sup>82</sup> След извършени корекции с решение на ОбС, размерът на капиталовите разходи към 31.12.2021 г. възлиза на 59 227 686 лв. Отчетените от Община Перник капиталови разходи към 31.12.2021 г. са в размер на 16 279 248 лв. или 27,5 на сто от уточнения план.

Поименният списък на капиталовите разходи на Община Перник за 2022 г. е приет с Решение № 838/20.04.2022 г. на ОбС. Разходите възлизат на 70 481 992 лв., в това число

<sup>81</sup> експерт от дирекцията заявител, директор на дирекцията, зам. кмет или секретар на общината, Началник на отдал „Обществени поръчки“, юрисконсулт, Началник на отдал „Бюджет и финанси“ и финансов контролор.

<sup>82</sup> Одитно доказателство № 16 - Решение на Общинския съвет № 422 от 11.02.2021 г.

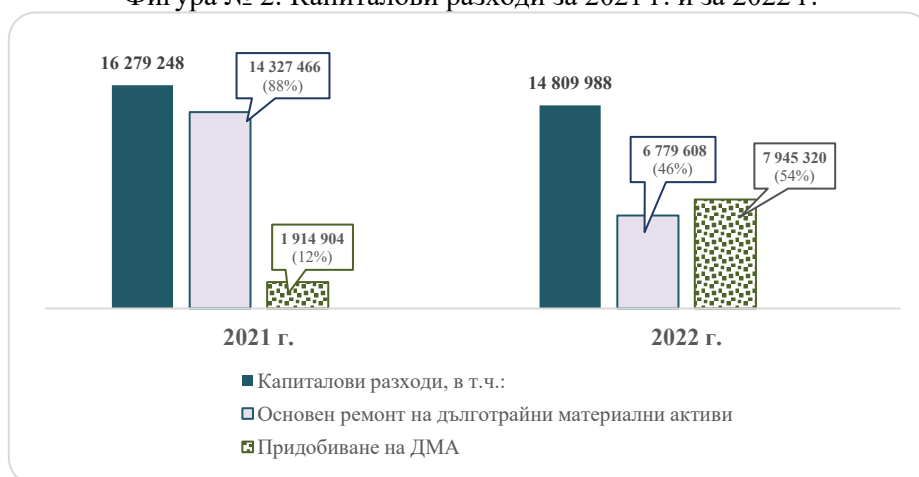
1 937 500 лв. целеви разходи.<sup>83</sup> С решение на ОбС, поименните списъци са коригирани и средствата за капиталови разходи към 31.12.2022 г. възлизат на 69 980 067 лв. Отчетените към 31.12.2022 г. от Община Перник капиталови разходи са в размер на 14 809 988 лв. или 21 на сто от уточнения план.<sup>84</sup>

За одитирания период от Община Перник, по 29 сключени и изпълнени договори за капиталови разходи, са изразходвани 6 145 368 лв., от които 1 134 968 лв. през 2021 г. и 5 010 400 лв. през 2022 г. Разходите са извършени за доставка на специализирани транспортни автомобили и техника, доставка на транспортни средства, основни ремонти на инфраструктура и обекти на територията на общината, разширение на регионалното депо за неопасни отпадъци, изграждане на спортни площадки и др.

С най-висок относителен дял от 88 на сто в отчетените капиталови разходи заемат разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА), като за 2021 г. те са 14 327 466 лв., а към 31.12.2022 г. възлизат на 6 779 608 лв. или 46 на сто. Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи за 2021 г. са 1 914 904 лв. или 12 на сто от капиталовите разходи, а за 2022 г. възлизат на 7 945 320 лв. или 54 на сто.

На фигура 2 са представени размерът и относителният дял на отчетените разходи за основен ремонт на ДМА и за придобиването на ДМА.

Фигура № 2: Капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Перник към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

За оценка на съответствието на извършените капиталови разходи с нормативните изисквания и вътрешните правила са проверени разходи в размер на 771 263 лв. (68 на сто) по 5 сключени и изпълнени договори за 2021 г. и разходи в размер на 4 780 379 лв. (95 на сто) по 6 договора за 2022 г., определени чрез нестатистическа извадка.

При проверката е установено:<sup>85</sup>

а) От зам. кмет на общината са изготвени доклади за необходимостта от извършването на разходи за придобиването на ДМА. Докладите са изготвени в съответствие с т. 4.5.1. Предварителен контрол преди поемане на задължение от Системата за финансово управление и контрол в Община Перник. Към докладите е приложена техническа спецификация.

б) От кмета на общината е поставена положителна резолюция на докладите.

в) Преди подписването на договорите е изготвена заявка – контролен лист по образец. Предварителният контрол за поемане на задължение е осъществен в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и т. 4.5.1., част I и II от СФУС на Община Перник. Заявката е подписана по

<sup>83</sup> Одитно доказателство № 17 - Решение на Общинския съвет 838 от 20.04.2022 г.

<sup>84</sup> Одитно доказателство № 13 – ОКИ на бюджета на Община Перник за 2021 г. и 2022 г.

<sup>85</sup> Одитно доказателство № 18 – Констативни протоколи № 15 и № 16

компетентност от длъжностните лица,<sup>86</sup> определени във вътрешните правила и от финансовия контролор на общината.

г) При сключването на всеки договор е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) и т. 3 Система на двоен подпис от СФУК в Община Перник. Договорите са подписани от кмета на общината и от главния счетоводител.

д) В договорите са включени клаузи за цени и начин на плащане, влизането в сила на договора и срокът на неговото действие, приемането на дейностите по него, неустойки, гаранционната отговорност на изпълнителя и санкциите за неизпълнение.

е) Изпълнението на договорите е стартирано след откриването на строителна площадка или след изпращане на възлагателно писмо от Община Перник до изпълнителя.

ж) Приемането на активите е в съответствие с договорените клаузи. За строителните дейности са изготвени протоколи за установяване на действително извършените дейности и протоколи за удостоверяване на годността за приемане на строежа. Документите са подписани от представители на Община Перник и изпълнителите по договорите.

з) Като основание за плащане, от изпълнителя са издадени фактури за извършените дейности и доставените активи.

и) Преди извършването на плащанията, от Община Перник е изпратено запитване до НАП и Агенция „Митници“ за проверка на липса на задължения в съответствие с т. 5 от РМС № 592/ 21.08.2018 г.

к) Преди изплащането на средствата е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез попълването на контролен лист, който е подписан от отговорен счетоводител, гл. счетоводител и финансов контролор в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и т. 4.5.2., част I и II от СФУК на Община Перник.

л) При изплащането на средствата е приложена системата за двоен подпис в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС и т. 3 Система на двоен подпис от СФУК в Община Перник. Договорите са подписани от кмета на общината и от главния счетоводител.

м) Изплатените суми от страна на възложителя съответстват на договорените.

н) Плащанията по договорите са окомплектовани с относимите документи (контролен лист, платежно нареждане, фактура, протокол и др.).

*От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г. Сключените договори за капиталови разходи съдържат необходимите реквизити – предмета на договора, цени и начин на плащане, влизане в сила и срок на действие, неустойки, гаранционната отговорност на изпълнителя, приемане на дейностите по него и санкциите за неизпълнение. Извършените доставки и услуги и изплатените суми са в рамките на договорените. Средствата са изплатени въз основа на представени разходооправдателни документи. Контролните дейности са прилагани през одитирания период.*

## **II. Възлагане на обществени поръчки**

### **1. Обща информация**

Кметът на Община Перник е възложител на обществени поръчки, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от Закона за обществени поръчки. За одитирания период, със заповеди на кмета, са определени длъжностни лица, които да изпълняват правомощията му на възложител по Закона за обществени поръчки при негово отсъствие на основание чл. 7, ал. 2 от ЗОП.<sup>87</sup>

<sup>86</sup> експерт от дирекцията заявител, директор на дирекцията, зам. кмет или секретар на общината, Началник на отдал „Обществени поръчки“, юрисконсулт, Началник на отдал „Бюджет и финанси“ и финансов контролор.

<sup>87</sup> Одитно доказателство № 19 - Заповеди по чл. 7 ал. 2 от ЗОП.



1.1. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са открити 84 процедури по ЗОП, от които 20 са прекратени.

За периода от 01.01.2022 до 31.12.2022 г. са открити 91 процедури по ЗОП, от тях осем са прекратени.

1.2. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. са проведени 20 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, от които две са прекратени.

За периода от 01.01.2022 до 31.12.2022 г. са проведени 17 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, от тях пет са прекратени.<sup>88</sup>

За оценка на съответствието с действащата нормативна уредба са проверени 10 процедури за възлагане на обществени поръчки и 6 обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, открити и приключили с решение за избор на изпълнител в рамките на одитирания период. Обществените поръчки са определени чрез нестатистическа извадка.

1.3. През одитирания период от възложителя е изпратена обобщена информация по образец на АОП, за разходвани средства във връзка с обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3, ал. 4, ал. 6 и ал. 8 от ЗОП, с което са спазени изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.<sup>89</sup>

1.4. На основание чл. 245, от ЗОП в Община Перник към структурата на общата администрация е създаден отдел „Обществени поръчки“, на който е определено да: планира, организира и координира всички дейности във връзка с подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и изготвя обобщен график за провеждане на всички обществени поръчки през съответната година; разработва документациите за участие, без технически условия, подготвя и провежда процедурите за възлагане на обществени поръчки в съответствие с нормативните изисквания, като носи отговорност за законосъобразното им откриване и провеждане; изпраща информация за вписване в РОП и в ОВ на ЕС; осъществява взаимодействие с АОП; изготвя договорите за възлагане на обществени поръчки и организира сключването им, осъществява наблюдение и контрол върху изпълнението им съвместно с отговорното административно звено; води регистър за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки; съхранява досиетата и сключените договори за възлагане на обществени поръчки; отговаря за разработването, изменението и допълнението на вътрешните правила за провеждане на обществени поръчки; изготвя становища и съдейства за изграждане на правна защита при подадени жалби във връзка с проведени процедури за обществени поръчки; изготвя ежегодно обобщена информация за проведените обществени поръчки.

1.5. През одитирания период в Община Перник са действали Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени от кмета на общината със Заповед № 1150 от 29.06.2017 г. В Правилата не са отразени настъпилите промени в процеса на електронно възлагане на обществените поръчки през системата ЦАИС ЕОП в сила от 1.11.2019 г., изм. и доп., бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.<sup>90</sup>

Съгласно чл. 22 от ВПУЦОП, решенията, обявленията и документацията на обществените поръчки се изготвя от експерт от отдел „Обществени поръчки“ (ОП), които се съгласуват от юриста на отдела. Във ВПУЦОП са определени контролните дейности по възлагане на обществени поръчки. Съгласно чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП, проектът на договор се съгласува от юрист на отдел ОП, директор на дирекцията - заявител и ресорния зам.-кмет/секретар. Възлагателното писмо се съгласува от експерт от отдел ОП. Съгласуваният договор/възлагателно писмо, заедно със заявката за поемане на задължение се представят на финансовия контролър за становище.

<sup>88</sup> Одитно доказателство № 20 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-14 от 15.06.2023 г. със СД

<sup>89</sup> Одитно доказателство № 21 – Обобщена информация по чл. 230 от ЗОП.

<sup>90</sup> Одитно доказателство № 22 – ВПУЦОП утвърдени със Заповед № 1150/29.06.2017 г. на кмета на общината и ВПУЦОП утвърдени със Заповед № 1704 от 25.09.2023 г. на кмета на общината

1.6. В периода на извършване на одита, от кмета на Община Перник със Заповед № 1704 от 25.09.2023 г. са утвърдени нови Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки и профила на купувача в Община Перник.

При проверката е установено, че правилата включват задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. Определени са отговорните длъжностни лица в процеса на прогнозиране, планиране, подготовка и провеждане на процедурите и възлаганията, както и задълженията и отговорностите на длъжностните лица при изпълнение на посочените дейности. Във връзка с процеса по планиране на обществените поръчки към правилата са утвърдени образци на Заявка за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство – Приложение № 1, образец на План-график за обществени поръчки – Приложение № 2 и образец на Докладна записка относно изпълнение/прекратяване на договор за обществена поръчка – Приложение № 3. Регламентирани са механизмите, осигуряващи прилагането на контрол и мониторинг при възлагането на обществени поръчки.

В правилата е определен редът за поддържане на профила на купувача на Община Перник, както и възлагането на обществени поръчки чрез използване на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). Правилата обхващат създаването и поддържането на досиета на обществените поръчки.<sup>91</sup>

*Определените норми в прилаганите, през одитирания период, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, не са актуални по отношение на въведеното възлагане чрез ЦАИС ЕОП.*

*С актуализирането на ВПУЦОП по време на одита са предприети действия за синхронизирането на вътрешната уредба, регламентираща процеса по подготовка и възлагане на обществените поръчки с настъпилите промени в ЗОП и ППЗОП.*

## **2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки**

В съответствие с действащите ВПУЦОП, процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки в Общината се осъществява въз основа на заявки от структурните звена – „заявители“ за необходимостта от извършване на строителство, доставки на стоки и предоставяне на услуги и въз основа на бюджета на общината.

От кмета на общината са утвърдени План-графици за 2021 г. и за 2022 г. за възлагане на обществени поръчки.<sup>92</sup> На план-графиците не е поставена датата на утвърждаване от кмета на общината, поради което не може да се установи спазен ли е срокът по чл. 10 ал. 1 от ВПУЦОП.

При проверката за съответствие на съдържанието на утвърдените план-графици за възлагане на обществените поръчки за одитирания период с утвърденото в чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП съдържание, е установено:

а) В план-графиците не е определен срок за подготовката, включително на документацията, което е в неизпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ППЗОП;

б) В план-графиците са включени колони „Източник на финансиране“, „Действащ договор (№, изпълнител, стойност) и „Срок/дата на изтичане на действащия договор“, които не са регламентирани в съдържанието им по чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП;

в) За включените в план-графиците обществени поръчки не във всички случаи са попълнени данни в колоните „начална дата на стартиране на процедурата“ и „дата на обявяване на процедурата“, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

Проверените обществени поръчки не са включени в план-графиците за одитирания период. За стартирането на тези обществени поръчки са изготвяни доклади за

<sup>91</sup> Одитно доказателство № 22 – ВПУЦОП утвърдени със Заповед № 1150/29.06.2017 г. на кмета на общината и ВПУЦОП утвърдени със Заповед № 1704 от 25.09.2023 г. на кмета на общината

<sup>92</sup> Одитно доказателство № 23 – План-графици за 2021 г. и 2022 г. на СД

необходимостта от възлагане на обществената поръчка в съответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

*Създадената организация за планиране на потребностите от доставки, услуги и строителство за съответния период, осигурява правилното определяне на реда за възлагане и прогнозната стойност на обществените поръчки. Процесът по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за периода 2021 г. – 2022 г., е в частично несъответствие с правилата, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.*

### **3. Провеждане на обществени поръчки и публикуване на информация за сключените договори в ЦАИС ЕОП**

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП на десет процедури по ЗОП и шест възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, възложени през одитирания период е установено:

3.1. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет **„Текущо поддържане на общински озеленени площи по шест обособени позиции”**<sup>93</sup> УНП: 00589-2021-0007 с прогнозна стойност 3 031 666 лв. без ДДС.

а) Обект на обществената поръчка е услуга, която не попада в Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение<sup>94</sup>, подписано от кмета на Община Перник, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. *В обявлението за оповестяване откриването на процедурата от възложителя е определена гаранция за изпълнението на договора, но не е посочен нейният процент, което е в несъответствие с разпоредбата на чл. III, ал. 4 от ЗОП.*

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП. Спазени са изискванията на чл. 35, ал.1, т. 2 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС, което е в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) В съответствие с чл. 100, ал. 1 от ЗОП, от възложителя по собствена инициатива е направена промяна в условията на процедурата, посочени в обявлението, с което се оповестява нейното откриване. В законоустановения срок, от възложителя са изпратени в РОП обявление за изменение или допълнителна информация и решението, с което то се одобрява, в съответствие с чл. 100, ал. 3 от ЗОП. Обявлението за изменение или допълнителна информация е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС съгласно разпоредбите на чл. 36, ал. 4 от ЗОП.

е) Обществената поръчка е разделена на шест обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка една обособена позиция, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

<sup>93</sup> <https://app.eop.bg/today/105955>

<sup>94</sup> № D86320 от 26.01.2021 г.

ж) В обявлението за обществената поръчка са посочени критериите за подбор и документите, с които се доказва тяхното изпълнение, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

з) От възложителя е допусната възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в съответствие с чл. 42, ал. 1 от ППЗОП. Тази възможност е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

и) От възложителя е утвърдена Методика за определяне на комплексната оценка с включени три показатели „Мерки, свързани с опазване на околната среда по време на изпълнението“, „Работна програма за изпълнение“ и „Ценово предложение“, подробно описани и определени по тежест в документацията, в съответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП.

*Оценката по показател „Мерки, свързани с опазване на околната среда по време на изпълнението“ се формира на базата на предложените от участниците в Техническото им предложение, относно дефинирани от възложителя мерки, свързани с опазване на околната среда по време на изпълнението на предмета на договора.*

*Всеки участник следва да определи възможните негативни влияния на дейностите по изпълнение на предмета на поръчката върху отделните компоненти на околната среда, породени от емисии на вредни газове, прах, шум, засягане на растителност попадаща в обхвата на територията на района и извън нея, вредно въздействие върху птици и животни, вредно въздействие върху почвата /аварийни разливи на масла, горива и др./, генериране на битови отпадъци и др., като идентифицира сферата на негативното влияние и предложи някоя от дефинираните мерки за преодоляването му.*

*Съгласно Методиката, за да бъде подложено на оценка предложението на участника по подпоказателя, участникът трябва да е предложил минимум 5 (пет) броя от дефинираните мерки за опазване на околната среда.*

*Възложителят не предвижда оценяване на конкретни параметри на предмета на поръчката, а на описание и брой на рискове, мерки, методи, подход и пр., които са неправомерни показатели за оценяване. В случая техническата оферта е изготвена единствено, за да послужи като обект на оценяване, но без никакъв принос и връзка с изпълнението на предмета на поръчката, съответно по нея обективно няма какво да се изпълнява и възложителят не търси ефекта от изпълнението ѝ.*

*Утвърдената от възложителя методика за оценка на показател „Мерки, свързани с опазване на околната среда по време на изпълнението“ е в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП.*

В определения от закона срок са поискани писмени разяснение във връзка с провежданата процедура, в съответствие с чл. 33, ал. 1 от ЗОП. В съответствие с чл. 33, ал. 2 от ЗОП, в 4-дневен срок от получаване на искането, от възложителя са предоставени разяснения, чрез Регистъра на обществените поръчки, в съответствие с чл. 33, ал. 4 от ЗОП.

к) За участие в процедурата са подадени оферти от четирима участника за: обособена позиция № 1 - една оферта, за обособена позиция № 2 – две оферти, за обособена позиция № 3 – една оферта, за обособена позиция № 4 – три оферти, за обособена позиция № 5 – три оферти и за обособена позиция № 6 – три оферти. Офертите са подадени чрез централизираната електронна платформа. Със заповед<sup>95</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта отговаря на съдържанието, посочено в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

л) Един участник е подал оферти за шестте обособени позиции, за които от комисията е констатирано, че отговарят на изискванията за лично състояние и на

<sup>95</sup> Одитно доказателство № 24 – Заповед № 365 от 09.03.2021 г.

критериите за подбор. За обособени позиции № 1 и № 3 е подадена по една оферта от същия участник, които отговарят на изискванията за лично състояние и на критериите за подбор и от комисията са разгледани техническите им предложения, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Техническите предложения за обособени позиции № 1 и № 3 отговарят на изискванията на възложителя и са допуснати до отваряне на ценовите предложения, в съответствие с чл. 57, ал. 1 от ППЗОП. От комисията са оценени показателите от техническите предложения на участниците, които са част от критерия за възлагане. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол № 2 от 08.04.2021 г. за обособени позиции № 1 и № 3.

От трима участници са подадени оферти за обособени позиции № 2, № 4, № 5 и № 6. Комисията е констатирала, че същите не отговарят на изискването за лично състояние и на критериите за подбор.

За резултатите от работата на комисията е съставен Протокол № 1 от 22.03.2021 г., който е изпратен на участниците в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. На тримата участници е предоставен срок до 5 работни дни да представят допълнително документи чрез секция „Съобщения“ в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

м) В определения от закона срок от тримата участници са представени допълнителни документи, които са разгледани от комисията, в съответствие с чл. 54, ал. 12 от ППЗОП. На основание чл. 107, т. 1 във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП от комисията са отстранени офертите по обособена позиция № 4 и № 5 на двама от участниците, които не отговарят на критериите за подбор, поставени от възложителя.

н) В съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП от комисията е направена оценка на техническото предложение на допуснатите до участие в процедурата участници.

На основание чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП са отстранени трима участници, подали оферти за обособени позиции № 2, № 4 и № 6, тъй като представеното техническо предложение не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на съответната обособена позиция. От комисията са оценени показателите от техническите предложения на съответната обособена позиция, които са част от критерия за възлагане, в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ППЗОП. От комисията е съставен Протокол № 2 от 12.05.2021 г. за обособени позиции № 2, № 4, № 5 и № 6. Разгледани са ценовите предложения за обособени позиции № 1 и № 3 и е съставен Протокол № 3 от 14.04.2021 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

о) От комисията са класирани ценовите предложения на участниците, съгласно поставения критерий „оптимално съотношение качество/цена“, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП. Съставен е Протокол № 3 от 17.05.2021 г. за обособени позиции № 2, № 4, № 5 и № 6, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. От комисията са документирани извършените действия чрез съставяне на протоколи и доклади, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладите са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП.

От комисията не е посочена датата, на която докладът е предаден на възложителя като не е посочена и датата на утвърждаване от страна на възложителя. В чл. 106, ал. 3 от ЗОП е регламентиран 10-дневен срок за утвърждаване на доклада от неговото получаване.

В конкретния случай, регламентираният в закона срок е спазен от страна на възложителя видно от датата на издаване на решението за избор на изпълнител за всяка една обособена позиция и датата на съставяне на доклада по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от работата на комисията.

п) Протоколите и докладите са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП. *Протоколите за обособени позиции № 1 и № 3 и докладът по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от работата на комисията са публикувани в регистъра и профила на купувача на 18.05.2021 г., а Решенията за избор на изпълнител са изпратени на избраните за изпълнители на 16.04.2021 г., с което не е спазен срокът, регламентиран в чл. 19а, ал.2, т. 4 от ППЗОП.*

р) С решения, издадени от възложителя, е определен един изпълнител на обществената поръчка по всички обособени позиции, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията съдържат минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

с) В резултат от проведената процедура са сключени шест договора <sup>96</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписването на договора от участника, определен за изпълнител, е представена застрахователна полица за всяка обособена позиция като гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>97</sup>

т) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП. Обявлението за възложена поръчка за обособени позиции № 2, № 4, № 5 и № 6 е изпратено при спазване на срока регламентиран в чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. *Обявление за възложена поръчка за обособена позиция № 1 и обособена позиция № 3 не е изпратено тридесет дни след сключването на договора за обществена поръчка, което е в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.*

у) Договорите за обществена поръчка са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. *Обявлението за възложена поръчка за всички шест обособени позиции е публикувано в ОВ на ЕС на 25.06.2021 г., а договорите за шестте обособени позиции са публикувани в РОП и на профила на купувача на 17.06.2021 г., с което не е спазен срокът, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.*

ф) Обявление за приключване на договор за обществена поръчка за всяка една от обособена позиция е публикувано в РОП, при спазване на срока, определен в чл. 29, ал. 3 от ЗОП.

х) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено: <sup>98</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка. Докладната записка не е съгласувана от директора на дирекция, финансов контролор, експерт и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията са изготвени от главен специалист, отдел „Обществени поръчки“ и ръководител звено „Общински инспекторат“. Документацията за обществената поръчка не е съгласувана от юрист от отдел „Обществени поръчки“, директор на дирекция, в несъответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

---

<sup>96</sup> Договор № 157 от 17.05.2021 г. за ОП № 1 на стойност 625 000 лв. без ДДС; Договор № 158 от 17.05.2021 г. за ОП № 3 на стойност 580 000 лв. без ДДС; Договор № 175 от 09.06.2021 г. за ОП № 2 на стойност 580 000 лв. без ДДС; Договор № 176 от 09.06.2021 г. за ОП № 4 на стойност 580 000 лв. без ДДС; Договор № 177 от 09.06.2021 г. за ОП № 5 на стойност 375 000 лв. без ДДС; Договор № 178 от 09.06.2021 г. за ОП № 6 за 291 666 лв. без ДДС;

<sup>97</sup> Застрахователна полица № 122900100001598 за сумата от 18750 лв. от 23.04.2021 г. за договор №157/17.05.2021 г. за ОП № 1

Застрахователна полица № 229001 00001 599 за сумата от 17400 лв. от 23.04.2021 г. за договор № 158/17.05.2021 г. за ОП № 3;

Застрахователна полица № 22900100001630 за сумата от 17400 лв. от 03.06.2021 г. за договор № 175/09.06.2021 г. за ОП № 2;

Застрахователна полица № 229001 00001 631 за сумата от 17400 лв. от 03.06.2021 г. за договор № 176/09.06.2021 г. за ОП № 4;

Застрахователна полица 22900100001632 за сумата от 11250 лв. от 03.06.2021 г. за договор № 177/09.06.2021 г. за ОП № 5;

Застрахователна полица № 22900100001633 за сумата от 8749,98 лв. от 03.06.2021 г. за договор № 178/09.06.2021 г. за ОП № 6.

<sup>98</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т 10

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя/секретаря на общината, в несъответствие с чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор не е съгласуван от юрист от отдел Обществени поръчки, директор на дирекция - заявител, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

**3.2. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет „Доставка на материали и изделия за извършване на експлоатационна поддръжка, ремонтно-възстановителни дейности и дейности по основен ремонт и изграждане части на системата за публично външно осветление (СПВО) от ОП „ФЛОР“ на територията на Община Перник“<sup>99</sup> УНП: 00589-2021-0014 с прогнозна стойност 300 000 лв.**

а) Обект на обществената поръчка е доставка съгласно чл. 3, ал. 1, т. 2 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение<sup>100</sup>, подписано от кмета на Община Перник, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. В обявлението за оповестяване отстраняването на процедурата от възложителя е определена гаранция за изпълнението на договора, което е в съответствие с разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП. Спазени са изискванията на чл. 35, ал.1, т. 2 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срока, определен в чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриването ѝ са посочени мотивите за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

е) *В обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата от възложителя, не са посочени задължителните основания за отстраняване на участниците в процедурата, посочени в чл. 54 от ЗОП, както и незадължителните основания за отстраняване, определени от възложителя и посочени в чл. 55, ал. 1 от ЗОП. Основанията за отстраняване на участниците са посочени от възложителя в документацията за участие, което е в неизпълнение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП. В обявлението, с което се оповестява откриването на обществената поръчка не са посочени основанията за отстраняване по чл. 69 от Закон за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество и по чл. 3, т. 8 във връзка с чл. 5, ал. 1, т. 3 от Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата,*

<sup>99</sup> <https://app.eop.bg/today/111542>

<sup>100</sup> № D91831 от 22.02.2021 г.

*регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.*

В обявлението за обществената поръчка са посочени критериите за подбор и документите, с които се доказва тяхното изпълнение, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) За участие в процедурата е подадена една оферта чрез централизираната електронна платформа. Със заповед<sup>101</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

з) От комисията е разгледана офертата на участника за съответствие на изискванията за лично състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. Констатирано е, че от участника е представен ЕЕДОП, който е непълен и съдържа несъответствие на информацията. На участника е предоставен срок от 5 работни дни да представи нов ЕЕДОП, в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП. Действията на комисията са документирани чрез съставяне на протокол<sup>102</sup> в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

и) В законоустановения срок, участникът е изпратил нов ЕЕДОП, който е разгледан от комисията, в съответствие с чл. 54, ал. 12 от ППЗОП. От комисията е констатирано, че участникът отговаря на изискванията за лично състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя и същият е допуснат до следващ етап в процедурата. От комисията е разгледано техническото предложение на участника, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Техническото предложение отговаря на изискванията на възложителя и участникът е допуснат до разглеждане на ценовото му предложение. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол № 2 от 20.04.2021 г.

к) От комисията е разгледано ценовото предложение на участника, съгласно поставения критерий „най-ниска цена“ и същият е предложен за изпълнител на договора за обществената поръчка, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП. Съставен е Протокол № 3 от 26.04.2021 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

л) От комисията е съставен доклад<sup>103</sup>, в съответствие с чл. 60, ал. 1 от ППЗОП във връзка с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден от възложителя без да е посочена дата. Срокът е спазен поради факта, че датата на съставяне на доклада по чл. 103, ал. 3 от ЗОП е 27.04.2021 г., а решението за избор на изпълнител е издадено на 28.04.2021 г.

м) Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

н) С решение<sup>104</sup> на възложителя е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението съдържа минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в профила на купувача, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

о) В резултат от проведената процедура е сключен договор<sup>105</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП. *В сключения договор не са определени ред и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поэтапно ѝ освобождаване, което е в нарушение на чл. 111, ал. 9 от ЗОП и чл. 69, т. 7 от ППЗОП.*

<sup>101</sup> Одитно доказателство № 26 – Заповед № 513 от 01.04.2021 г. за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите

<sup>102</sup> Протокол № 1 от 09.04.2021 г.

<sup>103</sup> Доклад по чл. 103, ал. 3 от ЗОП от 27.04.2021 г.

<sup>104</sup> № 91831-1 от 28.04.2021 г.

<sup>105</sup> Договор № 162 от 27.05.2021 г. с „Парт Инженеринг Логистик“ ЕООД на стойност 360 000 лв. с ДДС



При подписването на договорите, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена застрахователна полица<sup>106</sup> като гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл.112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

п) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

р) Договорът за обществена поръчка е публикуван в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорът с приложенията него е публикуван в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

с) От възложителя е изпратено обявление за приключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 29, ал. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, в срока, определен в чл. 185, т. 3 от ЗОП.

т) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>107</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка, която не е съгласувана от директор на дирекция, финансов контролор, експерт и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението и обявлението, ведно с документацията на обществената поръчка са изготвени от главен специалист, отдел „Обществени поръчки“. Документацията е съгласувана от заместник-кмет и директор дирекция „СИЕ“, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“, но не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя/ секретаря на общината, в нарушение на чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП

Проектът на решението за определяне на изпълнител не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от главен специалист отдел „Обществени поръчки“, директор дирекция „СИЕ“ и заместник-кмет, в съответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

**3.3. Обществена поръчка, проведена чрез процедура на публично състезание, с предмет „Изпълнение на инженеринг - проектиране, строителство и авторски надзор на обект: изграждане на нови и ремонт на съществуващи водопроводни и канализационни мрежи и съоръжения в гр. Перник“ УНП 00589-2021-0091<sup>108</sup> с прогнозна стойност 2 033 333,33 лв.**

а) В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

За оповестяване откриването на процедурата публично състезание, от възложителя е публикувано обявление за обществена поръчка, което съдържа информацията по приложение № 19 от ЗОП, в съответствие с чл. 178, ал. 1 от ЗОП. С Решение № F174660 от 24.11.2021 г. от възложителя е одобрено обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, както и документацията към него, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

Обявлението и решението са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП. В обявлението за

<sup>106</sup> Застрахователна полица № 1500-200-2021-000057 от 26.05.2021 г.

<sup>107</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 9

<sup>108</sup> <https://app.eop.bg/today/175098>

обществена поръчка е определен срок за получаване на оферти при спазване на изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

б) В определения в чл. 180, ал. 1 от ЗОП срок са постъпили искания за разяснения по условията на обществената поръчка. От възложителя са публикувани разяснения на постъпилите въпроси на профила на купувача в определения за това срок – до три дни от постъпване на искането, в съответствие с чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

в) От възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 % от неговата стойност в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, съгласно изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП е предоставен пълен достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, от датата на публикуване на обявлението в Регистъра на обществените поръчки.

д) От възложителя е определен критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. Определеният критерий за възлагане на обществената поръчка е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

*Утвърдена е Методика за определяне на комплексната оценка с включени два показателя „Концепция за изпълнение“ (КИ) и „Ценови показател“ (ЦП), подробно описани и определени по тежест в документацията, в съответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП. Съгласно създадената методика, Формулата, по която се изчислява „Комплексната оценка“ за всеки участник е:  $КО = КИ + ЦП$ . Комплексната оценка има максимална стойност 20 точки, като Концепцията за изпълнение (КИ) е с максимална стойност 10 точки и Ценовия показател (ЦП), с максимална стойност 10 точки в комплексната оценка.*

*От Възложителя е поставено изискването показателят „Концепция за изпълнение“ да бъде в съответствие с техническата спецификация и да съдържа като минимум следните елементи: „ОРГАНИЗАЦИОННА СХЕМА НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПОРЪЧКАТА, ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ПРОЕКТИРАНЕ И СТРОИТЕЛСТВО, СТРОИТЕЛНА ПРОГРАМА И ВРЕМЕВИ ГРАФИК НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО, МЕРКИ ЗА ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА И КОНТРОЛ НА СОЦИАЛНОТО НАПРЕЖЕНИЕ“.*

*Оценките, които се поставят по показателя са - 1 точка, 5 точки, 10 точки. Оценка от 1 точка се присъжда, когато офертата отговаря на изискванията към съдържанието на предложението за изпълнение на поръчката и е изготвена в съответствие с изискванията на Възложителя /техническата спецификация/. Оценка от 5 точки се присъжда на оферта, отговаряща на условията за оценка от 1 точка и в нея се установи наличието на обстоятелството под номер 1 в таблицата, посочена в Методиката. Оценка от 10 точки се присъжда на оферта, отговаряща на условията за оценка от 1 точка и в нея се установи кумулативното наличие на обстоятелствата под номер 1 и номер 2.*

*С въведените елементи за надграждащи условия по показател КИ възложителят изисква техническото предложение на участниците да съдържа определена информация за обстоятелства и мерки, които не могат да бъдат определени като надграждащи и осигуряващи по-високо качество на изпълнение на поръчката. В така утвърдената методика и въведени надграждащи елементи се стимулира описание на организация на СМР, начин на работа, разпределение и квалификация на строителни лица, брой и вид механизация, мерки, контролни дейности и други независимо от тяхната ефективност, т.е. се оценява количество на информация, а не качество на изпълнение.*

*Начинът за определяне на оценката по тези подпоказатели не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите. Заложените от*

*възложителя надграждащи условия не задават обективни критерии за оценка на техническите предложения. Надграждащите условия могат да се интерпретират различно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за изпълнение на надграждащи условия, които по съдържание всъщност се припокриват с минималните изисквания.*

*Утвърдената от възложителя методика за оценка е в нарушение на чл. 70, ал. 5 и ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП.*

е) За участие в процедурата са подадени пет оферти. Със заповед<sup>109</sup> на възложителя е назначена комисия, която да разгледа и оцени постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 ЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

ж) От комисията са разгледани офертите на участниците за съответствие на изискванията за лично състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. Констатирано е, че от четирима участника са представени ЕЕДОП с непълна информация и на същите е предоставен срок до 5 работни дни да представят допълнително документи, в съответствие с чл. 54, ал. 8 и ал. 9 от ППЗОП. От комисията е съставен Протокол № 1 от 22.02.2022 г., в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

з) В законоустановения срок от участниците са представени допълнителни документи, в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП. От комисията са разгледани допълнително подадените документи от участниците и е констатирано, че един от тях не отговаря на изискванията за лично състояние и на критериите за подбор. Участникът е отстранен от по нататъшно участие в процедурата на основание чл. 107, т. 1 и т. 5 от ЗОП във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП.

и) Разгледани са техническите предложения на участниците. От комисията е установено, че техническите предложения на двама от участниците не отговарят на поставените от възложителя изисквания. Участниците са отстранени на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. На останалите двама участника е направена оценка на показателите, които обхващат параметрите от техническите им предложения, съгласно чл. 57, ал. 2 от ППЗОП. Действията на комисията са документирани чрез съставяне на Протокол № 2 от 21.03.2022 г., в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

к) От председателя на комисията са декриптирани ценовите предложения на участниците, направена е комплексна оценка на офертите по всеки показател от методиката на възложителя и е извършено класиране. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол № 3 от 21.04.2022 г.

л) Протоколът по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 21.04.2022 г. от работата на комисията е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП и в срока, определен с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите са публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

м) С Решение № D13728657 от 21.04.2022 г. на възложителя е определен изпълнител по договор за обществената поръчка, съгласно чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

н) В резултат от проведената процедура е сключен Договор рег. № 156 от 06.06.2022 г. с ДЗЗД „Инфраструктурно обединение – гр. Перник“ на стойност 2 020 300 лв. без ДДС. Към датата на подписване на договора, изпълнителят е представил гаранция<sup>110</sup> за изпълнение на договора, в определения от възложителя размер. При подписването на договора, от изпълнителя са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

<sup>109</sup> Одитно доказателство № 27 – Заповед № 2283 от 17.12.2021 г.

<sup>110</sup> Застрахователна полица № РЕО. JTs LG 0Z7615KGI37 от 16.05.2022 г.

о) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване до РОП, при спазване на изискванията на чл. 185 от ЗОП. Договорът за обществена поръчка е публикуван в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

п) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>111</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г. Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка от заместник-кмета. Докладната записка не е съгласувана от лицата, определени в чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията на обществената поръчка са изготвени от началник отдел „Обществени поръчки“ и главен експерт отдел „СИ“. Документацията е съгласувана от заместник-кмета, но не е съгласувана от директора на дирекцията „заявител“, в несъответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“, съгласувана е от началник на отдел „Обществени поръчки“, но не е съгласувана по реда, определен в чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП – юрист от отдел ОП, директор на дирекция и ресорния заместник-кмет.

Проектът на решението за определяне на изпълнител не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор не е съгласуван от всички длъжностни лица, определени в чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.4. Обществена поръчка, проведена чрез процедура на чрез договаряне без предварително обявление, с предмет **„Предоставяне под наем на специализирани автомобили за нуждите на Община Перник за зимното поддържане“** с УНП 00589-2021-0092<sup>112</sup> с прогнозна стойност 260 000 лв.

а) Възложителят е избрал да проведе процедура „договаряне без предварително обявление“ на основание на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП. Процедурата е открита с решение<sup>113</sup> за откриване на процедурата, изготвено по образец и има задължителното минимално съдържание посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В решението си, възложителят е мотивирал избора за откриване на процедура на договаряне без предварително обявление. Обществената поръчка е разделена на две обособени позиции, като в решението за откриване са определени предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка от тях, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП.

б) С Решението за откриване на процедурата е одобрена поканата за участие, чието съдържание отговаря на изискванията на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП, в решението са посочени лицата, които ще бъдат поканени да участват в договарянето.

в) Решението за откриване на процедурата е публикувано от възложителя в РОП и в профила на купувача в съответствие с изискването на чл. 36а, от ЗОП.

г) За участие в процедурата е подадена по една оферта за всяка обособена позиция, чрез централизираната електронна платформа. Със заповед<sup>114</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

д) От комисията са разгледани постъпилите оферти за съответствието им с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя,

<sup>111</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т.7

<sup>112</sup> <https://app.eop.bg/today/175183>

<sup>113</sup> № F174748 от 24.11.2021 г.

<sup>114</sup> Одитно доказателство № 28 – Заповед № 2159 от 01.12.2021 г.

съгласно чл. 54, ал. 7 от ППЗОП. На основание чл. 56, ал. 2 от ППЗОП от комисията са разгледани техническите предложения на участниците по двете обособени позиции за съответствието с предварително обявените от възложителя условия. За резултатите от своите действия от комисията е съставен Протокол<sup>115</sup> № 1 от 01.12.2021 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

е) При спазване на реда регламентиран в чл. 67, ал. 2 от ППЗОП, от комисията са проведени преговори с поканения участник за всяка обособена позиция поотделно, като резултатите от преговорите са отразени в Протокол № 2 от 01.12.2021 г.<sup>116</sup>

Извършените действия са документирани чрез съставяне на протоколи и доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

ж) Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

з) С решения, издадени от възложителя, е определен изпълнител на обществената поръчка по всяка обособена позиция, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията съдържат минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в профила на купувача, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

и) В резултат от проведената процедура са сключени два договора<sup>117</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора за съответната обособена позиция от участника, определен за изпълнител, е представена банкова гаранция, за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

к) Обявлението за възложена поръчка за всяка обособена позиция, е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

л) Договорите за обществената поръчка са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорите с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

м) След изпълнението на договорите за обществената поръчка от възложителя са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС два броя обявление за приключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП и при спазване на срока, определен в чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП.

н) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>118</sup>

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка от заместник-кмета. Докладната записка не е съгласувана от определените длъжностни лица, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията на обществената поръчка не са съгласувани от юрист от отдел „Обществени поръчки“, директор на дирекцията – заявител и заместник-кмет, в несъответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

<sup>115</sup> Протокол № 1 от 01.12.2021 г.

<sup>116</sup> Протокол № 2 от 01.12.2021 г.

<sup>117</sup> За Обособена позиция № 1 - Договор № 273/16.12.2021 г. с ДЛВ ЕОД на стойност 200 000 лв. без ДДС; За Обособена позиция № 2 - Договор № 272/16.12.2021 г. с ДЛВ ЕОД на стойност 60 000 лв. без ДДС

<sup>118</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т.6

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта за назначаване на комисия не е съгласувана по реда, определен в чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и заместник-кмета, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор не е съгласуван от всички длъжностни лица, определени в чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.5. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет **„Извършване на охрана на обекти общинска собственост на територията на Община Перник по обособени позиции“ УНП: 00589-2021-0093**<sup>119</sup> с прогнозна стойност 740 000 лв.

а) Обект на обществената поръчка е услуга, която попада в обхвата на Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП.<sup>120</sup> Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение<sup>121</sup>, подписано от кмета на Община Перник, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) *От възложителя в документацията е поставено изискване към личното състояние на участниците – да отговарят на условията на чл. 55, ал. 1, т. 1 и т. 5 от ЗОП. Това основание за отстраняване на участниците в процедурата не е посочено в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, което е в нарушение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.*

*В обявлението за оповестяване откриването на процедурата от възложителя е определена гаранцията за изпълнение на договора в размер на 1 % от прогнозната стойност на договора за всяка обособена позиция, вместо от реалната му стойност, в нарушение на чл. 111, ал. 2 от ЗОП.*

г) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал.1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са изпратени за публикуване в РОП. Спазени са изискванията на чл. 35, ал.1, т. 2 от ЗОП, като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС.

д) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазено изискването на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

е) Обществената поръчка е разделена на три обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка една обособена позиция, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

ж) От възложителя е допусната възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в съответствие с чл. 42, ал. 1 от ППЗОП. Тази възможност е посочена в обявлението, с което

<sup>119</sup> <https://app.eop.bg/today/171530>

<sup>120</sup> ИН на регистрационната форма от ССИ 20211112-0589-0013 от 12.11.2021 г.

<sup>121</sup> № F169553 от 22.11.2021 г.

се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

з) В Обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в Раздел III: „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от възложителя е поставено изискване участникът да има внедрена система по стандарт БДС EN ISO 9001:2015 или еквивалент за внедрена система за управление на качество, с обхват на сертификация „охранителна дейност“, внедрена система за управление на сигурността на информацията (СУСИ) по стандарт ISO/IEC 27001 или еквивалент, внедрена система ISO 18788:20xx за управление на частни дейности за сигурност или еквивалент валиден сертификат за управление на безопасни и здравословни условия на труд BS OHSAS 18001 (или по стандарт ISO 45001:2018 или еквивалент). Така поставеното изискване за наличие на сертификат за внедрена система за управление на системи за здравето и безопасността при работа е в нарушение на чл. 63, ал. 1, т. 10 от ЗОП. Поставеното изискване за внедрена система за управление на системи за здравето и безопасността при работа и неговото доказване с наличие на сертификат е необосновано и създава пречка за участие в процедурата на повече от един стопански субекти, което е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

и) За участие в процедурата са подадени оферти от един участник за трите обособени позиции. Офертата е подадена чрез централизираната електронна платформа. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>122</sup>

От комисията е констатирано, че офертите на участника по всяка от обособените позиции отговарят на изискването за лично състояние и на критериите за подбор. За резултатите от работата на комисията е съставен Протокол № 1 от 26.01.2022 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП.

к) От комисията са разгледани техническите предложения по трите обособени позиции, в съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП. Техническите предложения на обособени позиции № 1, № 2 и № 3 отговарят на изискванията на възложителя и същите са допуснати до отваряне на ценовите предложения, в съответствие с чл. 57, ал. 1 от ППЗОП. От комисията са оценени показателите от техническите предложения от офертите, които са част от критерия за възлагане. От комисията са оценени показателите от техническите предложения на съответната обособена позиция, които са част от критерия за възлагане, в съответствие с чл. 57, ал. 2 от ППЗОП. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 3 от ЗОП като комисията е документирала своите действия чрез съставяне на Протокол № 2 от 07.02.2022 г.

л) От комисията са класирани ценовите предложения на участника по трите обособени позиции, съгласно поставения критерий „оптимално съотношение качество/цена“, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ППЗОП. Съставен е Протокол № 3 от 14.02.2022 г., в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП. От комисията са документирани извършените действия чрез съставяне на протоколи и доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

м) Протоколите и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

н) С решения, издадени от възложителя, е определен изпълнител на обществената поръчка по всички обособени позиции, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията съдържат минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от

<sup>122</sup> Одитно доказателство № 29 – Заповед № 2351 от 30.12.2021 г.

ЗОП и са публикувани в профила на купувача, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

о) В резултат от проведената процедура са сключени три договора<sup>123</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена застрахователна полица за всяка обособена позиция като гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

п) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие със срока в чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

р) Договорите за обществена поръчка са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорите с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

с) От възложителя са сключени три допълнителни споразумения за изменения на договора за обществената поръчка по обособена позиция № 2 на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Обявления за изменение на договора за обществена поръчка са изпратени за публикуване в срока, определен в чл. 27 от ЗОП. Допълнителните споразумения са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП, при спазване на срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.

т) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>124</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвен е доклад за необходимостта от възлагане на обществената поръчка, който не е съгласуван от директор на дирекция, финансов контролър, експерт и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията са изготвени от главен специалист, отдел „Обществени поръчки“ и ръководител звено „Общински инспекторат“. Документацията не е съгласувана от юрист от отдел „Обществени поръчки“, директор на дирекция, в несъответствие на чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорен заместник-кмет на заявителя в несъответствие с чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и заместник-кмет, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор не е съгласуван от юрист от отдел Обществени поръчки, директор на дирекция – заявител, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

**3.6. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет „Доставка и монтаж на електростатични филтри за горивни инсталации с мощност до 50 kW на домакинства, разположени на територията на община Перник”<sup>125</sup>, УНП: 00589-2021-0061 с прогнозна стойност 1 333 328 лв.**

а) Обектът на обществената поръчка е услуга, която не попада в Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди

<sup>123</sup> За ОП № 1 - Договор № 61/11.03.2022 г. със „САЛАМАНДЪР – АСО“ ЕООД на стойност 500 000 лв. без ДДС; ОП № 2 - Договор № 61/11.03.2022 г. със „САЛАМАНДЪР – АСО“ ЕООД на стойност 120 000 лв. без ДДС и ОП 0 3 - Договор № 59/11.03.2022 г. със „САЛАМАНДЪР – АСО“ ЕООД на стойност 120 000 лв. без ДДС

<sup>124</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т.5

<sup>125</sup> <https://app.eop.bg/today/154833>



откриване на процедурата, от възложителят са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение<sup>126</sup> подписано от възложителя, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал.1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са публикувани в РОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът, определен в чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени мотивите за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка - „най-ниска цена“ е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

е) В обявлението за обществената поръчка са посочени критериите за подбор и документите, с които се доказва тяхното изпълнение, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП. В обявлението е посочена гаранция за изпълнение, но не са посочени формите на гаранцията.

ж) От възложителя е допусната възможността, информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в съответствие с чл. 42, ал. 1 от ППЗОП. Тази възможност е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

з) За участие в процедурата е подадена една оферта, чрез централизираната електронна платформа. Със заповед, подписана от възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>127</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

и) От комисията са документирани извършените действия чрез съставяне на протоколи и доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

к) Протоколът и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

л) С решение<sup>128</sup>, издадено от възложителя, е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решението съдържа минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и е публикувано в профила на купувача, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

м) В резултат от проведената процедура е сключен договор<sup>129</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договора, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата

<sup>126</sup> F142710 от 25.08.2021 г.

<sup>127</sup> Одитно доказателство № 30 – Заповед № 1786 от 29.09.2021 г. за назначаване на комисия

<sup>128</sup> Решение № D9691622 от 13.10.2021 г. за определяне на изпълнител

<sup>129</sup> Договор № 259/23.11.20221 г. с АКТИВ БИЛД ЕООД на стойност 1 312 000 лв. без ДДС

на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция<sup>130</sup> за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>131</sup>

н) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и в РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

о) Договорът за обществена поръчка е публикуван в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорите с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

п) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>132</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвена е докладна записка, изх. № 21/ВП-870 от 03.06.2021 г., за необходимостта от възлагане на обществената поръчка като е съгласувана от директор на дирекция „СИЕ“ и началник отдел „СИЕ“. Докладната записка не е съгласувана от директор на дирекцията-заявител, финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“ в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията са съгласувани от директор на дирекция „СИЕ“, началник отдел „ИЕО“ и заместник-кмета в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от заместник-кмет в несъответствие с чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в неизпълнение на чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от директор на дирекция „СИЕ“, началник отдел „ИЕО“ и заместник-кмета. Договорът не е съгласуван от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и директор на дирекцията – заявител, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

**3.7. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет „Текущо поддържане на общински озеленени площи по шест обособени позиции”<sup>133</sup>, УНП: 00589-2022-0081 с прогнозна стойност 3 900 001 лв.**

а) Обекта на обществената поръчка е услуга, която не попада в Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение,<sup>134</sup> подписано от кмета на Община Перник, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал.1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са публикувани в РОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът, определен в чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

<sup>130</sup> Застрахователна полица № 1500-130-2021-01180 от 12.11.2021 г. на стойност 13 120 лв.

<sup>131</sup> Гаранциите са публикувани в профила на купувача, към приложенията на договорите.

<sup>132</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 8

<sup>133</sup> <https://app.eop.bg/today/237716>

<sup>134</sup> № F272066 от 19.09.2022 г.

д) Обществената поръчка е разделена на шест обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка една обособена позиция, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка – „оптимално съотношение качество/цена“, е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Спазвайки изискването на чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията, от възложителя е посочена методиката за комплексна оценка и начинът за определяне на оценката по всеки показател.

При преглед на методиката и конкретно на надграждащите условия по показателя „Организация за изпълнение на поръчката“, с надграждащи условия 1 и 2 се оценяват идентифицираните рискове.

**Надграждащо условие 1 – „В техническото предложение е направен анализ на основните рискове, идентифицирани от възложителя, като за всеки един риск е посочен начин на проявление, мерки за преодоляване на последиците от възникване на риска и мерки за предотвратяване на риска“**

**Надграждащо условие 2 – „Ограничаване и предотвратяване на негативното екологично въздействие върху околната среда в урбанизираната територия по време на изпълнение на строителството“**

Управлението на риска, което всъщност представлява надграждащото условие, посочено от възложителя като показател за оценка, не попада в предвидените от законодателя в чл. 70, ал. 4 от ЗОП показатели. По този начин се нарушава чл. 70, ал. 4 от ЗОП. Съгласно дефиницията на ЗОП за „икономически най-изгодна оферта“, показателите трябва да са пряко свързани с предмета на обществената поръчка и да предвиждат оценяване на характеристиките на предмета на поръчката по отношение на качество, цена, технически предимства и др. Във всички случаи, когато възложителят не предвижда оценяване на конкретни параметри на предмета на поръчката, а на описание и брой на рискове, мерки, методи, подход и пр., възложителят определя неправомерни показатели за оценяване.

От възложителя е извършено нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

е) В обявлението за обществената поръчка са посочени критериите за подбор и документите, с които се доказва тяхното изпълнение, по всяка обособена позиция, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) От възложителя е допусната възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в съответствие с чл. 42, ал. 1 от ППЗОП. Тази възможност е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

В обявлението не е посочен размерът на гаранцията за изпълнение на договора. Пояснено е, че при подписване на договора изпълнителят представя гаранция за изпълнение на договора, както и документите, посочени в документацията на обществената поръчка.

Размерът на гаранцията за изпълнение е определен в документацията на обществената поръчка в размер на 3% от стойността на договора. Не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, като размера на гаранцията за изпълнение не е посочена в обявлението, а само в документацията.

з) За участие в процедурата са подадени оферти от четирима участника, чрез централизираната електронна платформа. За обособена позиция № 1 са постъпили 2 оферти, за обособена позиция № 2 са постъпили 3 оферти, за обособена позиция № 3 са постъпили 3 оферти, за обособена позиция № 4 са постъпили 4 оферти, за обособена позиция № 5 са постъпили 2 оферти и за обособена позиция № 6 са постъпили 3 оферти. Със заповед на

възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>135</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

и) От комисията е констатирано, че двама от участниците не отговарят на изискването за лично състояние и на критериите за подбор. Несъответствията са посочени в Протокол № 1 от 26.10.2022 г., който е изпратен на участниците в съответствие с чл. 54, ал. 8 от ППЗОП. На участниците е предоставен срок до 5 работни дни да представят допълнително документи чрез секция „Съобщения“ в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 54, ал. 9 от ППЗОП. В указания срок са представени допълнително документи само от единият участник и комисията го допуска до оценка на техническото предложение. Другият участник, който не е представил допълнително документи, е отстранен от комисията на основание чл. 107, т. 1 във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП.

к) До оценка на техническото предложение по съответната обособена позиция са допуснати трима участника. Двама от допуснатите участници са подали оферти за всички обособени позиции, а третият участник за обособени позиции № 2, № 3, № 4 и № 6.

В съответствие с чл. 56, ал. 2 от ППЗОП от комисията е направена оценка на техническото предложение на участниците. На основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП е отстранен участникът, подал оферти за позиции № 2, № 3, № 4 и № 6, тъй като представеното техническо предложение не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на съответната обособена позиция.

При разглеждането на ценовите предложения на двамата класирани участника, от комисията е установено наличие на порок в ценовите предложения на единият участник, по всички обособени позиции. Констатирано е, че участникът не е попълнил задължителен елемент от образца на ценовото предложение. В съответствие с чл. 107, т. 5 от ЗОП участникът е отстранен от участие.

л) От комисията са документирани извършените действия чрез съставяне на протоколи и доклади, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладите са утвърдени от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

м) Протоколите и докладите са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

н) С решения, издадени от възложителя, е определен изпълнител на обществената поръчка по всички обособени позиции, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията съдържат минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в профила на купувача в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

о) В резултат от проведената процедура са сключени шест договора<sup>136</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от

<sup>135</sup> Одитно доказателство № 31 – Заповед № 1904 от 25.10.2022 г. за назначаване на комисия

<sup>136</sup> Договор № 300/09.12.2022 г. за ОП № 1 на стойност 1 134 167 лв. без ДДС; Договор № 298/09.12.2022 г. за ОП № 3 на стойност 480 000 лв. без ДДС; Договор № 299/09.12.2022 г. за ОП № 2 на стойност 630 000 лв. без ДДС; Договор № 297/09.12.2022 г. за ОП № 4 на стойност 1 039 168 лв. без ДДС ; Договор № 296/09.12.2022 г. за ОП № 5 на стойност 375 000 лв. без ДДС; Договор № 295/09.12.2022 г. за ОП № 6 за 241 666 лв. без ДДС

ЗОП. Към датата на подписване на договорите от участника, определен за изпълнител, са представени банкови гаранции<sup>137</sup>, в съответствие с чл.112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>138</sup>

п) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

р) Договорите за обществена поръчка са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорите с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

с) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>139</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2022 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка, която не е съгласувана от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията са съгласувани от директор на дирекция „СИЕ“, началник отдел „ИЕО“ и заместник-кмет, в изпълнение на чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисията е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в неизпълнение на чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението за определяне на изпълнител не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в неизпълнение на чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от директор на дирекция „СИЕ“, началник отдел „ИЕО“ и заместник-кмета. Договорът не е съгласуван от юрист от отдел „Обществени поръчки“, както изисква разпоредбата на чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.8. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет **„Предоставяне под наем на специализирани автомобили за нуждите на Община Перник за зимното поддържане“**<sup>140</sup>, УНП: 00589-2022-0082 с прогнозна стойност 260 000 лв.

а) Обект на обществената поръчка е услуга, която не попада в Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение,<sup>141</sup> подписано от възложителя, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал.1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са публикувани в РОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

<sup>137</sup> Застрахователна полица № 221520239 от 25.11.2022 г. по договора за обособена позиция №1; Застрахователна полица № 221520241 от 25.11.2022 г. по договора за обособена позиция №2; Застрахователна полица № 221520242 от 25.11.2022 г. по договора за обособена позиция №3; Застрахователна полица № 221520243 от 25.11.2022 г. по договора за обособена позиция №4; Застрахователна полица № 221520240 от 25.11.2022 г. по договора за обособена позиция №5 и Застрахователна полица № 221520244 от 25.11.2022 г. по договора за обособена позиция № 6

<sup>138</sup> Гаранциите са публикувани в профила на купувача, към приложенията на договорите.

<sup>139</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 3

<sup>140</sup> <https://app.eop.bg/today/238046>

<sup>141</sup> № F272680 от 26.09.2022 г.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът, определен в чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) Обществената поръчка е разделена на две обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени предмета, обема и прогнозната стойност на всяка една обособена позиция, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка - „най-ниска цена“, е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

е) В обявлението за обществената поръчка са посочени критериите за подбор и документите, с които се доказва тяхното изпълнение, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) От възложителя е допусната възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в съответствие с чл. 42, ал. 1 от ППЗОП. Тази възможност е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

з) За участие в процедурата са подадени две оферти, чрез централизираната електронна платформа, по една за всяка обособена позиция. Със заповед, подписана от възложителя, е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>142</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

и) От комисията са документирани извършените действия чрез съставяне на протокол и доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП.

к) Протоколът и докладът са публикувани в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

л) По всяка обособена позиция, с решения<sup>143</sup> на възложителя, е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията съдържат минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в профила на купувача, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

м) В резултат от проведената процедура са сключени два договора<sup>144</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителя са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договорите от участника, определен за изпълнител, са представени гаранции<sup>145</sup> за изпълнение на договорите, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>146</sup>

н) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

<sup>142</sup> Одитно доказателство № 32 – Заповед № 2008 от 03.11.2022 г. за назначаване на комисия

<sup>143</sup> Решения Решение № D18914484 от 15.10.2022 за определяне на изпълнител по ОП №1, Решение № D18914769 от 15.10.2022 за определяне на изпълнител по ОП №2

<sup>144</sup> Договор № 292/30.11.2022 г. на стойност 200 000 лв. без ДДС и Договор № 293/30.11.2022 г. на стойност 60 000 без ДДС.

<sup>145</sup> Банкови гаранции - ОП 1 - №116DSK17151 от 24.11.2022 за 10 000 лв. ОП 1 - №116DSK17152 от 24.11.2022 г. за 3 000 лв.

<sup>146</sup> Гаранциите са публикувани в профила на купувача, към приложенията на договорите.

о) Договорите за обществена поръчка са публикуван в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорите с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

п) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>147</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2022 г.

Изготвен е доклад за необходимостта от възлагане на обществената поръчка. Докладът не е съгласуван от директор на дирекцията-заявител, финансов контролър и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията са съгласувани от директора на дирекцията-заявител и ресорния заместник-кмет, в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорен заместник-кмет на заявителя, в несъответствие с чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в неизпълнение на чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от директор на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет. Договорът не е съгласуван от юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.9. Обществена поръчка, проведена чрез открита процедура, с предмет **„Зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища IV-то класна пътна мрежа в Община Перник ”**<sup>148</sup>, УНП: 00589-2022-0088 с прогнозна стойност 1 140 777,54 лв.

а) Обект на обществената поръчка е услуга, която не попада в Приложение № 2 към чл. 11, ал. 3 от ЗОП. В съответствие с изискването на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП, преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП. Процедурата не е избрана за контрол чрез случаен подбор.

б) Процедурата е открита с решение,<sup>149</sup> подписано от възложителя, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решението е попълнено по образец и отговаря на съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решението са одобрени обявлението за оповестяване откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП, като решението за откриване на процедурата и обявлението са публикувани в РОП. Обявлението е публикувано в ОВ на ЕС, в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

г) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС, с което е спазен срокът, определен в чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

д) Обществената поръчка е разделена на три обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени предметът, обемът и прогнозната стойност на всяка една обособена позиция, в съответствие с чл. 46, ал. 2 от ЗОП. Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка - „най-ниска цена“, е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

<sup>147</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 2

<sup>148</sup> <https://app.eop.bg/today/227034>

<sup>149</sup> № F270442 от 03.10.2022 г.

е) В обявлението за обществената поръчка са посочени критериите за подбор и документите, с които се доказва тяхното изпълнение, в съответствие с изискванията на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) От възложителя е допусната възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в съответствие с чл. 42, ал. 1 от ППЗОП. Тази възможност е посочена в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в съответствие с разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

з) За участие в процедурата, чрез централизираната електронна платформа, са постъпили три оферти – по една за всяка обособена позиция. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на постъпилите оферта, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. Заповедта съдържа реквизитите, посочени в чл. 51, ал. 1 от ППЗОП.<sup>150</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

и) От комисията са документирани извършените действия чрез съставяне на протоколи и доклад, в съответствие с чл. 103, ал. 3 от ЗОП и чл. 60, ал. 1 от ППЗОП. Докладът е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП.

к) Протоколите и докладът са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

л) По всяка обособена позиция, с решения,<sup>151</sup> издадени от възложителя, е определен изпълнител на обществената поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията съдържат минимално изискуемите реквизити, посочени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са публикувани в профила на купувача в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

м) В резултат от проведената процедура са сключени три договора<sup>152</sup>, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП и чл. 69 от ППЗОП. При подписването на договорите, от изпълнителите са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договорите от участниците, определени за изпълнител, са представени гаранции<sup>153</sup> за изпълнение на договорите, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>154</sup>

н) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ОВ на ЕС и РОП, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

о) Договорите за обществена поръчка са публикуван в регистъра и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Спазени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП, като договорите с приложенията към тях са публикувани в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

п) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>155</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2022 г.

<sup>150</sup> Одитно доказателство № 33 – Заповед № 2036 от 08.11.2022 г. за назначаване на комисия

<sup>151</sup> Решение № D19010736 от 21. 11 2022 г. за определяне на изпълнител по ОП № 1; Решение № D19010563 от 21. 11 2022 г. за определяне на изпълнител по ОП № 2; Решение № D19010833 от 21. 11 2022 г. за определяне на изпълнител по ОП № 3

<sup>152</sup> Договор № 314/30.12.2022 г. на стойност 462 329.34 лв.; Договор № 306/15.12.2022 г. на стойност 329 918.46 лв.; Договор № 309/20.12.2022 г. на стойност 348 529.74 лв.

<sup>153</sup> Банкови гаранции за ОП 1 - №612200688 от 15.12.2022 за 10 000 лв.; ОП 2 - №116DSK17211 от 06.12.2022 г. за 23 116.17 лв. и ОП 3 – Застрахователна полица № 221520269 от 09.12.2022 г. в размер на 17 426.49 лв.

<sup>154</sup> Гаранциите са публикувани в профила на купувача, към приложенията на договорите.

<sup>155</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 1



Изготвен е доклад за необходимостта от възлагане на обществената поръчка. Докладът не е съгласуван от директор на дирекцията-заявител, финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“ в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението и обявлението, ведно с документацията, са съгласувани от директор на дирекцията – заявител и заместник-кмет в съответствие с чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в несъответствие с чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от директор на дирекцията – заявител и заместник-кмет. Договорът не е съгласуван от юрист от отдел „Обществени поръчки“ в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.10. Обществена поръчка, проведена чрез процедура на публично състезание, с предмет **„Изпълнение на инженеринг - проектиране, строителство и авторски надзор на обект: Ремонт на съществуващи водопроводни и канализационни мрежи и съоръжения на територията на гр. Перник и гр. Батановци, община Перник<sup>156</sup> УНП: 00589-2021-0098 с прогнозна стойност 2 110 833,33 лв.**

а) Процедурата е открита с решение<sup>157</sup> на възложителя, с което са одобрени обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и документацията за обществената поръчка, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП. Обявлението и решението са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП. От възложителя е определена гаранция за изпълнение в размер на 3 % от стойността на договора, която е посочена в обявлението за обществената поръчка, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

б) В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП е предоставен пълен достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка, от датата на публикуване на обявлението в Регистъра на обществените поръчки. Обществената поръчка не е разделена на обособени позиции, като в решението за откриване на обществената поръчка са посочени мотиви за това, в съответствие с чл. 46, ал. 1 от ЗОП.

Избраният от възложителя критерий за възлагане на обществената поръчка - „оптимално съотношение качество/цена“, е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП. Спазвайки изискването на чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията от възложителя е посочена методика за комплексна оценка и начин за определяне на оценката по всеки показател. В обявлението за обществената поръчка е определен срок за получаване на оферти при спазване изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

От възложителя е определен критерий за възлагане на обществената поръчка „оптимално съотношение качество/цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП. Определеният критерий за възлагане на обществената поръчка е посочен в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата и в документацията за обществената поръчка, в съответствие с чл. 70, ал. 3 от ЗОП.

Утвърдена е Методика за определяне на комплексната оценка с включени два броя показатели „Концепция за изпълнение“ (КИ) и „Ценови показател“ (ЦП), подробно описани и определени по тежест в документацията, в съответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП. Съгласно създадената методика, формулата, по която се изчислява „Комплексната оценка“ за всеки участник е:  $КО = КИ + ЦП$ . Комплексната оценка има максимална

<sup>156</sup> <https://app.eop.bg/today/178146>

<sup>157</sup> Решение № F178947 от 08.12.2021 г.

стойност 20 точки. Концепцията за изпълнение (КИ) е с максимална стойност 10 точки и Ценовият показател (ЦП) е с максимална стойност 10 точки в комплексната оценка.

От Възложителя е поставено изискването показателят „Концепция за изпълнение“ да бъде в съответствие с техническата спецификация и да съдържа като минимум следните елементи: организационна схема на изпълнението на поръчката, предложение за проектиране и строителство, строителна програма и времеви график на изпълнението, мерки за опазване на околната среда и контрол на социалното напрежение.

Оценките, които се поставят по показателя са - 1 точка, 5 точки, 10 точки. Оценка от 1 точка се присъжда, когато офертата отговаря на изискванията към съдържанието на предложението за изпълнение на поръчката и е изготвена в съответствие с изискванията на Възложителя /техническата спецификация/. Оценка от 5 точки се присъжда на оферта, отговаряща на условията за оценка от 1 точка и в нея се установи наличието на обстоятелството под номер 1 в таблицата, посочена в Методиката. Оценка от 10 точки се присъжда на оферта, отговаряща на условията за оценка от 1 точка и в нея се установи кумулативното наличие на обстоятелствата под номер 1 и номер 2.

С въведените елементи за надграждащи условия по показател КИ, за начина на оценяването им възложителят изисква техническото предложение на участниците да съдържа определена информация за обстоятелства и мерки, които не могат да бъдат определени като надграждащи и осигуряващи по-високо качество на изпълнение на поръчката. В така утвърдената методика и въведени надграждащи елементи се стимулира описание на организация на СМР, начин на работа, разпределение и квалификация на строителни лица, брой и вид механизация, мерки, контролни дейности и други независимо от тяхната ефективност, т.е. се оценява количество на информация, а не качество на изпълнение.

Начинът за определяне на оценката по тези подпоказатели не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, както и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите. Заложените от възложителя надграждащи условия не задават обективни критерии за оценка на техническите предложения. Надграждащите условия могат да се интерпретират различно, в резултат на което е възможно на даден участник да се присъдят допълнителни точки за изпълнение на надграждащи условия, които по съдържание всъщност се припокриват с минималните изисквания.

Утвърдената от възложителя методика за оценка е в нарушение на чл. 70, ал. 5 и ал. 7, т. 1, т. 2 и 3, б. „б“ от ЗОП.

в) За участие в процедурата, в определения от възложителя срок, са подадени четири оферти. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП.<sup>158</sup> От членовете на комисията са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията са разгледани офертите на участниците за съответствие на изискванията за лично състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. Констатирано са несъответствия с изискванията на възложителя при трима от участниците, за което е съставен Протокол № 1 от 22.02.2022 г., в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП. Съгласно изискванията на чл. 54, ал. 9 от ППЗОП от комисията е даден срок от 5 работни дни на участниците да отстранят несъответствията, като представят нов ЕЕДОП. В указания срок са представени допълнително документи от участниците, като от комисията са допуснати до оценка на техническото предложение двама от тях. Третият участник е отстранен от комисията на основание чл. 107, т. 1 и т. 5 от ЗОП, във връзка с чл. 101, ал. 5 от ЗОП.

---

<sup>158</sup> Одитно доказателство № 34 – Заповед № 75 от 19.01.2022 г. за определяне на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.

д) След изтичане на срока по чл. 54, ал. 9 от ППЗОП от комисията са разгледани техническите предложения на допуснатите участници. Установено е, че техническите предложения на двама от тях не отговарят на предварително обявените от възложителя условия за изпълнение на поръчката. Участниците са отстранени на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП. Действията на комисията са документирани чрез съставяне на Протокол № 2 от 17.03.2022 г., в съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

е) От комисията е отворено и оценено ценовото предложение на единственият участник, допуснат до този етап от процедурата. Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 от ЗОП, като действията на комисията са документирани чрез съставяне на Протокол № 3 от 15.04.2022 г.

ж) Протоколът по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от работата на комисията е утвърден от възложителя, съгласно чл. 181, ал. 5 от ЗОП. В Протокола е отразена датата, на която същият е съставен и съответно не е поставена дата на утвърждаване от възложителя. Протоколите са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

з) С решение<sup>159</sup> на възложителя е определен изпълнител по договор за обществена поръчка, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решението е публикувано в РОП и на профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП.

и) В резултат от проведената процедура е сключен договор за обществена поръчка<sup>160</sup>. Към датата на подписване на договора, изпълнителят е представил гаранция<sup>161</sup> за изпълнение на договора в определения от възложителя размер. При подписването на договора, от изпълнителя са представени документите по чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

к) Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване до РОП, при спазване на изискванията на чл. 185 от ЗОП. Договорът за обществена поръчка с приложенията към него са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

л) При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>162</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Докладът за необходимостта за възлагане на обществената поръчка не е съгласуван от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Решението, обявлението и документацията са съгласувани от директор на дирекция „СИЕ“, началник отдел „ИЕО“ и заместник-кмета, в изпълнение на чл. 22, ал. 2 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в изпълнение на чл. 26, ал. 3 от ВПУЦОП.

Проектът на решението за определяне на изпълнител не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 35, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от директор на дирекция „СИЕ“, началник отдел „ИЕО“ и заместник-кмета. Договорът не е съгласуван от юрист от отдел „Обществени поръчки“, както изисква разпоредбата на чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

<sup>159</sup> D13585931 от 15.04.2022 г.

<sup>160</sup> Договор № 165 от 09.06.2022 г. на стойност 2 107 770,00 лв. без ДДС

<sup>161</sup> Застрахователна полица № 1500-130-222-00262 от 01.06.2022 г. Гаранцията е публикувана в профила на купувача, към приложенията на договорите

<sup>162</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 4

3.11. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП с предмет **„Предоставяне на застрахователни услуги, свързани с имуществено застраховане на материални активи (недвижимо имущество) – публична и частна общинска собственост“**<sup>163</sup> с УНП 00589 -2022-0002

а) Обществената поръчка е открита с публикуване на Обява за събиране на оферти с № F187971 от 13.01.2022 г. в РОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е подписана от заместник-кмет, съгласно Заповед № 331 от 13.03.2020 г., в съответствие с чл. 7, ал. 2 от ЗОП.<sup>164</sup> Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 40 000 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.

б) В обявата, от възложителя е посочено, че отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7 от ЗОП и обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т.1 от ЗОП. Поставеното изискване към личното състояние на участниците - да отговарят на условията на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, не съответства на разпоредбата на чл.192, ал. 1 от ЗОП. Особеност при събиране на оферти с обява е, че са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние. Възложителят отстранява участник, за когото е налице само някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. Използването на обстоятелствата за личното състояние по чл. 55 от ЗОП, като основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, е ограничително условие. От възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.

В указанията за участие, от възложителя е поставено изискване за предоставяне на гаранция за изпълнение на договора в размер на 3 % от стойността му. Това изискване не е посочено в обявата за събиране на оферти, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

в) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са получени две оферти. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията са разгледани постъпилите две оферти на участниците и е констатирано, че същите отговарят на изискванията към личното състояние и критериите за подбор, в поставените от възложителя условия. Разгледани са техническите предложения на участниците и от комисията е извършена проверка за съответствието им с предварително обявените от възложителя условия. Техническите предложения и на двамата участници отговарят на поставените от възложителя условия и от комисията е направена оценка и класиране на участниците. За резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците от комисията е съставен протокол<sup>165</sup>, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участника и публикуван в РОП и профила на купувача, с което са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С определения за изпълнител е сключен договор<sup>166</sup> за обществена поръчка. Съгласно разпоредбата на чл. 194, ал. 1 от ЗОП договарянето с определения за изпълнител се сключва в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция<sup>167</sup> за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

<sup>163</sup> <https://app.eop.bg/today/182099>

<sup>164</sup> Одитно доказателство № 19 - Заповед № 331 от 13.03.2020 г. на кмета на общината

<sup>165</sup> Протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от работата на комисията от 07.02.2022 г.

<sup>166</sup> Договор № 56 от 22.02.2022 г. на стойност 22 507,47 лв.

<sup>167</sup> Платежно нареждане от 14.02.2022 г.

е) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП, чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е публикувано Обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача. *Обявлението за възлагане на обществена поръчка е публикувано след срока, определен в чл. 194, ал. 4 от ЗОП.*

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към него са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

з) От възложителя е изпълнено задължението за публикуване в РОП на обявление за приключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП. *От възложителя не е спазен срокът за изпращане на обявлението за приключване на договор за обществена поръчка, което е в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.*

При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>168</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2022 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка от началник отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“ (ОСКТТУЗ) и е съгласувана от заместник-кмет. Докладната записка не е съгласувана от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие на чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Обявата за събиране на оферти и документацията към нея е изготвена от главен специалист в отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „ОСКТТУЗ“ и от заместник-кмет. Документацията не е съгласувана от директора на дирекцията – заявител и началника на отдел „Обществени поръчки“ в неизпълнение на чл. 40, ал. 3 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта за назначаване на комисия не е съгласувана от ресорния заместник-кмет, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от специалист „Обществени поръчки“, началник отдел „ОСКТТУЗ“ и от зам.-кмет, но не е съгласуван от директора на дирекцията – заявител и началника на отдел „Обществени поръчки“, както изисква разпоредбата на чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.12. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП с предмет **„Зимно поддържане и снегопочистване на градската пътна мрежа в община Перник“**<sup>169</sup> с УНП 00589 - 2021-0004

а) Обществената поръчка е открита с публикуване на Обява за събиране на оферти с № D84446 от 20.01.2021 г. в РОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е попълнена по образец и съдържа информацията по Приложение № 20 от ЗОП, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обществената поръчка е на стойност 69 999 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.

б) В обявата, от възложителя е посочено, че отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7 от ЗОП и обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. *Поставеното изискване към личното състояние на участниците - да отговарят на условията на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, не съответства на разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Особеност при събиране на оферти с обява е, че са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние. Възложителят отстранява участник, за когото е налице само някое*

<sup>168</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 13

<sup>169</sup> <https://app.eop.bg/today/103886>

от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. Използването на обстоятелствата за личното състояние по чл. 55 от ЗОП, като основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, е ограничително условие. От възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.

в) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок е получена една оферта. Със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получената оферта, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията е разгледана постъпилата една оферта на участник. Констатирано е, че същия отговаря на поставените от възложителя условия. От комисията е съставен протокол от 04.02.2021 г., за разглеждането, оценката и класирането на участниците и е представен за утвърждаване от възложителя, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участника и публикуван в РОП и профила на купувача, с което са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С определения за изпълнител е сключен договор<sup>170</sup> за обществена поръчка. Съгласно разпоредбата на чл. 194, ал. 1 от ЗОП договърът с определения за изпълнител се сключва в 30 – дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. Към датата на подписване на договора от определения изпълнител, е представена банкова гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е публикувано Обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача. Обявлението за възлагане на обществена поръчка е публикувано пет дни след срока, определен в чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към него са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП. Договорът е публикуван един ден след публикуване на обявлението за възлагане на поръчката, с което не е спазен срокът, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

За публикуване на информация в РОП и на ПК са упълномощени длъжностни лица със Заповед № 761 от 03.06.2020 г.<sup>171</sup> на кмета на Община Перник.

з) От възложителя е изпълнено задължението за публикуване в РОП на обявлението за приключване на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, в срока, определен в чл. 185, т. 3 от ЗОП.

При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>172</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка от старши специалист в отдел „Общински инспекторат“, съгласува от заместник-кмет. Докладната записка не е съгласувана от лицата, определени в чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП – директор на дирекцията-заявител, финансов контролър и юрист от отдел „Обществени поръчки“.

Обявата за събиране на оферти и документацията към нея е изготвена от началник отдел „Обществени поръчки“ и старши специалист в звено „ОИ“, съгласувана от зам.-кмет. Документацията не е съгласувана от директора на дирекцията-заявител, в не изпълнение на чл. 40, ал. 3 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта за

<sup>170</sup> Договор № 61/12.02.2021 г. с максимална стойност 69 999 лв. без ДДС

<sup>171</sup> Одитно доказателство № 35 – Заповед № 761 от 03.06.2020 г.

<sup>172</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 16

назначаване на комисия не е съгласувана от заместник-кмет, съгласно в чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор не е съгласуван от директора на дирекцията-заявител, както е определено в чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.13. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП с предмет **„Доставка и монтаж на паркови пейки, кошчетата за отпадъци и кашпи за Община Перник“ с УНП 00589 -2022-0078**<sup>173</sup>

а) Обществената поръчка е открита с публикуване на Обява за събиране на оферти, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е подписана от възложителя. Обществената поръчка е на стойност 50 000,00 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.

В указанията за участие, от възложителя е поставено изискване за предоставяне на гаранция за изпълнение на договора в размер на 3% от стойността на му. Това изискване е посочено в обявата за събиране на оферти, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

б) В обявата, от възложителя е посочено, че отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7 от ЗОП и обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. *Поставеното изискване към личното състояние на участниците - да отговарят на условията на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, не съответства на разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Особеност при събиране на оферти с обява е, че са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние. Възложителят отстранява участник, за когото е налице само някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. Използването на обстоятелствата за личното състояние по чл. 55 от ЗОП, като основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, е ограничително условие. От възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП, във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.*

в) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са постъпили две оферти. Със заповед<sup>174</sup> на оправомощено лице по реда на чл. 7, ал. 2 от ЗОП, е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията са разгледани постъпилите оферти на участниците и е констатирано, че същите отговарят на изискванията към личното състояние и критериите за подбор с поставените от възложителя условия. От комисията е извършена проверка за съответствието на техническите предложения с предварително обявените от възложителя условия. Техническите предложения на участниците отговарят на поставените от възложителя условия и от комисията е направена оценка и класиране на участниците. За резултатите от разглеждането и оценката на офертите, и класирането на участниците от комисията е съставен протокол, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участниците и публикуван в РОП и профила на купувача, с което са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С определения за изпълнител е сключен договор<sup>175</sup> за обществена поръчка при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.

е) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е публикувано Обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача.

<sup>173</sup> <https://app.eop.bg/today/231918>

<sup>174</sup> Одитно доказателство № 36 – Заповед № 1471 от 01.09.2022 г.

<sup>175</sup> Договор № 251/28.09.2022 г. с на стойност 50 000 лв. без ДДС

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към него, са публикувани в РОП и на профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>176</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2022 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка. Докладната записка не е съгласувана от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“ в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Обявата за събиране на оферти е изготвена от началник отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от директор на дирекция „СИЕ“ и заместник-кмет.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от началник отдел „Обществени поръчки“ и от заместник-кмет, в съответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.14. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП с предмет **„Доставка на канцеларски материали и консумативи за нуждите на Община Перник“**<sup>177</sup> с УНП 00589-2021-0010

а) Обществената поръчка е открита с публикуване на Обява за събиране на оферти<sup>178</sup>, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е подписана от възложителя. Обществената поръчка е на стойност 50 000,00 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.

б) В указанията за участие, от възложителя е поставено изискване за предоставяне на гаранция за изпълнение на договора в размер на 1% от стойността на му. Това изискване не е посочено в обявата за събиране на оферти, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

в) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са постъпили осем оферти. Със заповед<sup>179</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 2 от ЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. В съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, на участниците по отношение на чиито оферти е установена липса, непълнота и/или несъответствие на информацията, е предоставена възможност да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или допълнена информация, в срок до 3 работни дни от получаването на съобщение за отстраняване на констатираните от комисията несъответствия.

След отстраняването в срок на установените непълноти или несъответствия от комисията са разгледани техническите предложения на участниците и е извършена проверка за съответствието им с предварително обявените от възложителя условия. Техническите предложения на участниците отговарят на поставените от възложителя

<sup>176</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 11

<sup>177</sup> <https://app.eop.bg/today/111931>

<sup>178</sup> № D92350 от 17.02.2021 г.

<sup>179</sup> Одитно доказателство № 37 – Заповед № 335/02.03.2021 г. на Станислав Владимирев - Кмет на община Перник



условия и от комисията е направена оценка и класиране на участниците. За резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците от комисията е съставен протокол<sup>180</sup>, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участниците и публикуван в РОП и профила на купувача, с което са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С определения за изпълнител е сключен договор<sup>181</sup> за обществена поръчка при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция<sup>182</sup> за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>183</sup>

е) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е публикувано Обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача.

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към него, са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

з) Договор № 142 от 22.04.2021 г. е предсрочно прекратен от възложителя на 15.02.2021 г. поради забава от страна на изпълнителя. От възложителя е изпратено за публикуване в РОП, обявление за приключване на договор за обществена поръчка, на 25.05.2022 г. *Не е спазен 30-дневният срок от прекратяването на договора, в който възложителят изпраща за публикуване в РОП на обявление за приключване на договор. Не е спазен чл. 29, ал. 3 от ЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.*

При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>184</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвена е докладна записка за необходимостта от възлагане на обществената поръчка от началник отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“, съгласувана от заместник-кмет. Докладната записка не е съгласувана от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“ в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Обявата за събиране на оферти е изготвена от старши юрисконсулт от отдел „Обществени поръчки“, съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“ и секретар на община Перник. Документацията на обществената поръчка не е съгласувана от служител от дирекцията, подала заявката и заместник-кмет, в несъответствие с чл. 40, ал. 3 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от юрист от отдел „Обществени поръчки“, началник отдел „Обществени поръчки“ и секретар на Община Перник. Договорът не е съгласуван от директор на дирекцията заявител и заместник-кмет, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

3.15. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП с предмет **„Доставка на светофарни секции и трафик контролери“**<sup>185</sup> с УНП 00589-2021-0058

<sup>180</sup> Протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от работата на комисията от 16.04.2021 г.

<sup>181</sup> Договор № 142 от 22.04.2021 г. на стойност 23 403,32 лв.

<sup>182</sup> Платежно нареждане от 20.04.2021 г. за 234,03 лв.

<sup>183</sup> Гаранцията за изпълнение на договора е публикувана на профила в ЦАИС ЕОП.

<sup>184</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 15

<sup>185</sup> <https://app.eop.bg/today/157540>

а) Обществената поръчка е открита с публикуване на Обява за събиране на оферти<sup>186</sup>, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е подписана от възложителя. Обществената поръчка е на стойност 58 333,00 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.

б) В указанията за участие, от възложителя е поставено изискване за предоставяне на гаранция за изпълнение на договора в размер на 1% от стойността на му. Това изискване не е посочено в обявата за събиране на оферти, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

в) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са постъпили две оферти. Със заповед<sup>187</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията са разгледани представените документи по чл. 39, ал. 2 от ЗОП за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя. В съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, на участниците по отношение на чиито оферти е установена липса, непълнота и/или несъответствие на информацията, е предоставена възможност да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или допълнена информация, в срок до 3 работни дни от получаването на съобщение за отстраняване на констатираните от комисията несъответствия.

След отстраняването в срок на установените непълноти/несъответствия от комисията са разгледани техническите предложения на участниците и е извършена проверка за съответствието им с предварително обявените от възложителя условия.

От комисията е установено, че техническото предложение на един от участниците не отговаря на поставените от възложителя условия и същият не е допуснат до оценка на ценовото предложение. Посочени са мотиви за отстраняване на участника, но не е посочена съответната правна норма от ЗОП, на която се основава решението.

За резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците от комисията е съставен протокол<sup>188</sup>, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участниците и публикуван в РОП и профила на купувача, с което са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С определения за изпълнител е сключен договор<sup>189</sup> за обществена поръчка при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция<sup>190</sup> за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>191</sup>

е) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е публикувано Обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача.

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към него са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

з) Изпълнението на Договор № 248 от 05.11.2021 г. е приключило на 12.09.2022 г. От възложителя е изпратено за публикуване в РОП, обявление за приключване на договор

<sup>186</sup> № F146185 от 24.08.2021 г.

<sup>187</sup> Одитно доказателство № 38 – Заповед № 1582 от 08.09.2021 г. , издадена от зам. кмет, съгласно Заповед № 331 от 12.03.2020 г.

<sup>188</sup> Протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от работата на комисията от 12.10.2021 г.

<sup>189</sup> Договор № 248 от 05.11.2021 г. с ТРАНСПОРТНИ СИСТЕМИ ООД на стойност 55 630 лв. без ДДС

<sup>190</sup> Платежно нареждане от 25.10.2021 г. за 1 668,90 лв.

<sup>191</sup> Гаранцията за изпълнение на договора е публикувана на профила в ЦАИС ЕОП.

за обществена поръчка, на 23.09.2022 г. Спазен е 30-дневният срок, в който възложителят изпраща за публикуване в РОП на обявление за приключване на договора, в съответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.

При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>192</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2021 г.

Изготвена е докладна записка изх. № 21/ВП-949 от 16.06.2021 г. за необходимостта от възлагане на обществената поръчка от старши специалист „Организация и безопасност на движението“ (ОБД), съгласувана от заместник-кмет. Докладната записка не съгласувана от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Обявата за събиране на оферти е изготвена от началник отдел „Обществени поръчки“ и старши специалист „ОБД“ и е съгласувана от директор на дирекция „СИЕ“. Документацията не е съгласувана от заместник-кмет в несъответствие с чл. 40, ал. 3 от ВПУЦОП.

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от началник отдел „Обществени поръчки“, старши специалист „ОБД“ и директор на дирекция „СИЕ“. Договорът не е съгласуван от заместник-кмет, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

**3.16. Обществена поръчка, проведена чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава 26 от ЗОП с предмет „Техническо обслужване и ремонт на автомобили от автопарка на Община Перник“<sup>193</sup> с УНП 00589 -2022-0045**

а) Обществената поръчка е открита с публикуване на Обява за събиране на оферти<sup>194</sup>, попълнена по образец и съдържаща информацията по Приложение № 20 от ЗОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Обявата е подписана от възложителя. Обществената поръчка е на стойност 69 800,00 лв. без ДДС и попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП. Обществената поръчка е разделена на две обособени позиции. Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, като с обявата са публикувани документация и техническа спецификация към нея.

*В указанията за участие, от възложителя е поставено изискване за предоставяне на гаранция за изпълнение на договора в размер на 3% от стойността на му. Това изискване не е посочено в обявата за събиране на оферти, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП.*

б) В обявата, от възложителя е посочено, че отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото са налице основанията по чл. 54, ал. 1, т. 1, т. 2, т. 3, т. 4, т. 5, т. 6 и т. 7 от ЗОП и обстоятелства по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Поставеното изискване към личното състояние на участниците - да отговарят на условията на чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, не съответства на разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП. Особеност при събиране на оферти с обява е, че са приложими ограничен кръг от обстоятелства за личното състояние. Възложителят отстранява участник, за когото е налице само някои от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП. Използването на обстоятелствата за личното състояние по чл. 55 от ЗОП, като основания за отстраняване при събиране на оферти с обява, е ограничително условие. От възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2 от ЗОП във връзка с чл. 192, ал. 1 от ЗОП.

<sup>192</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 14

<sup>193</sup> <https://app.eop.bg/today/209177>

<sup>194</sup> № F227236 от 05.05.2022 г.

в) В обявата е определен срок за получаване на оферти, в съответствие с изискването на чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В определения срок са постъпили две оферти за обособена позиция № 1 и една оферта за обособена позиция № 2. Със заповед<sup>195</sup> на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти, в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП. От членовете на комисията са представени декларации за обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

г) От комисията са разгледани постъпилите оферти на участниците и е констатирано, че същите отговарят на изискванията към личното състояние и критериите за подбор, в поставените от възложителя условия. В съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП, на участниците по отношение на чиито оферти е установена липса, непълнота и/или несъответствие на информацията, е предоставена възможност да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или допълнена информация, в срок до 3 работни дни от получаването на съобщение за отстраняване на констатираните от комисията несъответствия.

След отстраняването в срок на установените непълноти или несъответствия са разгледани техническите предложения на участниците и от комисията е извършена проверка за съответствието им с предварително обявените от възложителя условия. Техническите предложения на участниците отговарят на поставените от възложителя условия и от комисията е направена оценка и класиране на участниците. За резултатите от разглеждането и оценката на офертите и класирането на участниците от комисията е съставен протокол,<sup>196</sup> в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП. Съставеният протокол е утвърден от възложителя и в същия ден е изпратен на участниците и публикуван в РОП и профила на купувача, с което са спазени изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

д) С определените за изпълнители по всяка обособена позиция са сключени договори<sup>197</sup> за обществена поръчка при спазване на срока, определен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Към датата на подписване на договора от участника, определен за изпълнител, е представена гаранция<sup>198</sup> за изпълнение на договора, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>199</sup>

е) В съответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП и на профила на купувача.

ж) Договорът за възлагане на обществената поръчка, заедно с приложенията към него са публикувани в РОП и профила на купувача, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

При проверката на процедурата за изпълнение на въведените с ВПУЦОП съгласувателни процедури е установено:<sup>200</sup>

Обществената поръчка не е включена в план-графика за 2022 г.

Изготвена е докладна записка, изх. № 115 от 08.03.2022 г. за необходимостта от възлагане на обществената поръчка. Докладната записка не е съгласувана от финансов контролор и юрист от отдел „Обществени поръчки“, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от ВПУЦОП.

Обявата за събиране на оферти е изготвена от началник отдел „Обществени поръчки“ и е съгласувана от заместник-кмет. Документацията за обществената поръчка не е съгласувана от директора на дирекцията – заявител, в несъответствие с чл. 40, ал. 3 от ВПУЦОП.

<sup>195</sup> Одитно доказателство № 39 – Заповед № 774/17.05.2022г. на Станислав Владимиров - Кмет на община Перник

<sup>196</sup> Протокол по чл. 192, ал. 4 от ЗОП от работата на комисията от 27.05.2022 г.

<sup>197</sup> Договор № 168 от 10.06.2022 г. по ОП №1 на стойност 36 900 лв. и Договор № 196 от 05.07.2022 г. по ОП №2 на стойност 32 900 лв.

<sup>198</sup> Платежно нареждане от 01.06.2022 г. за 1107,00 лв. по Договор № 168 от 10.06.2022 г.; Платежно нареждане от 24.06.2022 г. за 987,00 лв. по Договор № 196 от 05.07.2022 г.

<sup>199</sup> Гаранциите за изпълнение на договора са публикувани на профила в ЦАИС ЕОП.

<sup>200</sup> Одитно доказателство № 25 – Констативен протокол № 22, т. 12

Заповедта за назначаване на комисия е изготвена от юрист от отдел „Обществени поръчки“, съгласувана от началник отдел „Обществени поръчки“. Заповедта не е съгласувана от ресорния заместник-кмет на заявителя, в несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ВПУЦОП.

Проектът на договор е съгласуван от началник отдел „Обществени поръчки“ и от заместник-кмет, но не е съгласуван от директора на дирекцията - заявител, в несъответствие с чл. 50, ал. 3 от ВПУЦОП.

*Решенията на възложителя, свързани с процеса по възлагане на обществените поръчки, са мотивирани и издадени в съответствие със ЗОП и ППЗОП.*

*За провеждане на поръчките от възложителя са назначени комисии, от които са разгледани и оценени офертите при спазване на законовите изисквания.*

*Независимо от създадената организация и въведените контролни механизми, при провеждането на процедурите, са допуснати нарушения на ЗОП като: при четири процедури са утвърдени методики за оценка на офертите, в които не са налице предварително установени и обективно измерими критерии за оценка по определен показател и са създадени предпоставки за субективно оценяване на предложенията.*

*В част от обявленията и обявите, с които се оповестява откриването на обществените поръчки, не е посочено изискване за представяне на гаранция за изпълнение на договора или неправилно е посочен размерът ѝ.*

*Неправомерно поставеното изискване в обявите за събиране на оферти към личното състояние на участниците е предпоставка за ограничаване на броя на потенциалните участници в обществените поръчки.*

*Поради неприлагането на въведените контролни механизми е допуснато да не се публикува в регламентирания срок информацията в РОП/ОВ на ЕС при три от обществените поръчки.*

*Съгласувателните процедури, свързани с осъществяване на контрол за законосъобразност върху проектите на документации, проектите на решения и обявления, обявите, поканите, заповедите за назначаване на комисии и проектите на договорите, са прилагани частично и не са предотвратили допуснатите несъответствия в изготвените документи на обществените поръчки.*

### **III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост**

#### **1. Нормативна осигуреност**

През одитирания период, в Община Перник за изпълнение на дейността по управление и разпореждане с имоти – общинска собственост са прилагани следните наредби, стратегии, програми и правила:

*1.1. Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник (Наредба № 8 на Община Перник) е приета с решение на ОбС - Перник<sup>201</sup> <sup>202</sup> в съответствие с чл. 8, ал. 2 от Закона за общинската собственост (ЗОС).<sup>203</sup> С наредбата е уреден редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, правомощията на кмета на общината, на кметовете на кметства и кметските заместници. През одитирания период наредбата не е изменяна и допълвана.*

При извършената проверка на Наредба № 8 на Община Перник е установено:

<sup>201</sup> Решение № 1093/ 07.03.2019 г., изм. и доп. с Решение № 112/ 26.02.2020 г. на ОбС Перник.

<sup>202</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник - Наредба № 8 на Община Перник за общинското имущество на територията на Община Перник

<sup>203</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 1

а) В наредбата не е допълнена с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС<sup>204</sup>, съгласно което в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост, от ОбС следва да се приеме План за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите.

б) В чл. 2, т. 7 от наредбата е посочено, че същата не се прилага при разпореждане с общински имоти, във връзка с осъществяването на форми на публично-частни партньорства. Цитираната разпоредба е в несъответствие със Закона за публично-частни партньорства, който е отменен с § 3 от Закона за концесиите,<sup>205</sup> в сила от 01.01.2018 г.

в) В чл. 7, ал. 1, т. 8 от наредбата е определено осъществяване на мероприятия, попадащи в обхвата на чл. 3, ал. 2 от ЗОС. Текстът не е допълнен с недвижими имоти - частна общинска собственост за общинска нужда, по реда и условията на Глава трета „Принудително отчуждаване на имоти-частна собственост за общински нужди“ от ЗОС. Същата разпоредба за придобиване на възмездно или безвъзмездно право на собственост и други ограничени вещни права не е допълнена с условията и реда, определени с чл. 15, чл. 17, чл. 199 и § 8 от Закона за устройство на територията.

д) В чл. 7, ал. 1, т. 12 от наредбата е регламентирано, че Общината придобива възмездно или безвъзмездно право на собственост и други ограничени вещни права, чрез придобиване на имоти и вещи, изградени с доброволен труд и парични средства на населението на Общината. Определените условия в наредбата не са посочени в ЗОС.

е) Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС,<sup>206</sup> придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на ОбС. Разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник не е допълнена с изискването, че даренията и завещанията на недвижими имоти и вещи, се приемат след решение на ОбС, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

ж) С чл. 12, ал. 2 от ЗОС е определено, че имотите по чл. 3, ал. 2, т. 2<sup>207</sup> се управляват от кмета на Общината, съответно от кмета на района, от кмета на кметството или от кметския наместник по местонахождението им. В чл. 15, ал. 3 и ал. 4 от Наредба № 8 на Община Перник е посочено, че имотите – публична общинска собственост, предназначени за осъществяване функциите на кметството и в населените места, които не са кметства се управляват от кмета/кметския наместник на съответното населено място чрез изрична заповед на кмета на общината. Издаването на заповед на кмета на Общината, е в противоречие на чл. 12, ал. 2 от ЗОС, който делегира правомощия за управление на имоти имотите – публична общинска собственост на кметовете на кметства и на кметските наместници.

з) Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС,<sup>208</sup> безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс. В чл. 27, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник е определено безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на политическите партии да се извършва след решение на ОбС, като исканията за предоставяне на помещения се отправят и до председателя на ОбС за решение, с което не е спазен чл. 14, ал. 4 от ЗОС.

и) С чл. 33 от наредбата е определено, че прекратяването на наемните правоотношения може да стане и с мотивирана заповед на кмета в случаи, непосочени в чл. 15 от ЗОС. В чл. 15, ал. 1, т. 8 от ЗОС, е определено, че наемните правоотношения се прекратяват на други основания, определени с наредбата по чл. 8, ал. 2 или в договора. В Наредба № 8 на Община Перник не са определени изрично другите основания за

<sup>204</sup> ред. ДВ, бр. 96/2017 г.

<sup>205</sup> приет с ДВ, бр. 96/2017 г.

<sup>206</sup> ред. ДВ, бр. 54/2008 г.

<sup>207</sup> Публична общинска собственост са: имотите, предназначени за изпълнение на функциите на органите на местното самоуправление и местната администрация

<sup>208</sup> ред. ДВ, бр. 60/2019 г.

прекратяването на наемните правоотношения извън случаите, посочени в чл. 15 от ЗОС, с което не е спазена цитираната разпоредба.

к) В чл. 62, ал. 1 и чл. 66, ал. 3 от наредбата, посочените предложения за инвеститор със сертификат за инвестиция от първи клас от Българската агенция за инвестиции е в не съответствие с изискванията на чл. 20 и чл. 22а от Закона за насърчаване на инвестициите (ЗНИ). В ЗНИ е определено, че продажбата на имот-частна общинска собственост, може са се извърши по искане на инвеститор, получил сертификат за клас инвестиция или като приоритетен инвестиционен проект. Съгласно чл. 20, ал. 1 от ЗНИ (ред. ДВ, бр. 22/2022 г.) министърът на иновациите и растежа или оправомощено от него длъжностно лице издава сертификат, с който се определя класът на инвестицията като клас А, клас Б или като приоритетен инвестиционен проект.

Според чл. 22а, ал. 2 от ЗНИ,<sup>209</sup> оценките се извършват най-малко от двама независими оценители, като крайната пазарна цена не може да бъде по-ниска от средноаритметичната стойност на изготвените независими оценки. Текстът на чл. 62, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник изисква продажбата да се извърши след приета от ОБС пазарна оценка, изготвена от сертифициран независим оценител, с което не са спазени изискванията на ЗНИ.

л) С чл. 15, ал. 9 от ЗУТ<sup>210</sup> е определено, че изменение на план за регулация по реда на ал. 3 се отказва със заповед на кмета на общината, когато с проекта за изменение се предвижда създаване на недопустимо по закон разположение на съществуващи сгради или на разрешени строежи. В чл. 67, ал. 6 от Наредба № 8 на Община Перник не е посочена заповедта на кмета, а само „след влизане в сила на изменението на подробния устройствен план“, което е в несъответствие с разпоредбата от ЗУТ.

м) В неизпълнение на чл. 37, ал. 4, т. 3 и ал. 6, т. 2 от ЗОС, чл. 75, ал. 2 и ал. 6 и чл. 82, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник не е допълнен с „или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири“.

н) Съгласно чл. 116 от Наредба № 8 на Община Перник, кметът издава заповед, с която обявява спечелилия конкурса участник, цената и условията на плащане. В чл. 118, ал. 2 от същата наредба е посочено, че в случай на неплащане на цената от спечелилия участник, за спечелил се определя, участникът, класиран на второ място в доклада на комисията. Разпоредбата на чл. 118, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник не е допълнена, че кметът с нова заповед определя за спечелил публично оповестения конкурс следващия класиран участник.

1.2. *Наредба № 9 за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и монументално-декоративните елементи, елементите на градското обзавеждане и за рекламната дейност на територията на Община Перник (Наредба № 9),<sup>211</sup> приета с решение № 101/ 26.02.2020 г. на ОБС - Перник<sup>212</sup>.*

С Наредба № 9 се определят условията и редът за поставяне, регистриране и премахване на преместваеми обекти, на рекламни, информационни, монументално-декоративни елементи и елементи на градското обзавеждане на територията на Община Перник. Преместваемите обекти, рекламните, информационните, монументално-декоративните елементи и елементите на градското обзавеждане по тази наредба не представляват недвижими имоти по чл. 110 от Закона за собствеността, не се нанасят в кадастралната карта, не се записват в кадастралните регистри, а за удостоверяване на

<sup>209</sup> ред, ДВ, бр. 41/2009 г.

<sup>210</sup> ред, ДВ, бр. 65/2003 г.

<sup>211</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник - Наредба № 9 за преместваемите обекти, за рекламните, информационни и монументално-декоративните елементи, елементите на градското обзавеждане и за рекламната дейност на територията на Община Перник

<sup>212</sup> Решения № 101/ 26.02.2020 г.

правото на собственост или на други права върху тях не се съставят или издават актове, подлежащи на вписване в имотния регистър.

Разпоредбите на тази наредба се прилагат и за поставянето на преместваеми обекти, рекламни, информационни, монументално-декоративни елементи и елементи на градското обзавеждане към временни открити паркинги, пазари за сергийна търговия, детски и спортни площадки и други подобни открити обекти по смисъла на чл. 55 от ЗУТ.

1.3. *Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник (НРУУРОЖ) е приета* в изпълнение на чл. 45а от ЗОС, с решение на ОбС Перник.<sup>213, 214</sup> От влизането ѝ в сила наредбата е изменена и допълнена с две решения, преди одитирания период.<sup>215</sup>

С Наредбата се определят условията и редът за: установяване на жилищни нужди на граждани и картотекиране, настаняване под наем в общински, резервни и ведомствени жилища, прекратяване на наемните правоотношение, продажбата на общински жилища; определяне на размера на наемните и продажните цени на общинските жилища.

При извършената проверка за съответствие на НРУУРОЖ с разпоредбите на ЗОС е установено:

а) В чл. 3, ал. 1, т. 2 от НРУУРОЖ, относно предназначението на общинските жилища не са добавени жилищата за замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди, което е в неизпълнение на чл. 42, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Неправилно в чл. 22, ал. 5 от НРУУРОЖ е посочено, че заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище се връчва по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК), вместо по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК). Заповедта на кмета на общината представлява властническо волеизявление на действащ в условията на обвързана компетентност административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК. По отношение на издадените заповеди от кмета на общината са приложими изцяло регламентирания в АПК правила за индивидуалните административни актове в т.ч. и разпоредбите на чл. 83, чл. 84 и чл. 90 от АПК.

В чл. 34, ал. 3 от НРУУРОЖ е посочено, че заповедта за изземване се съобщава на адресатите по реда на ГПК, вместо по реда на АПК.

в) В неизпълнение на чл. 45а от ЗОС,<sup>216</sup> разпоредбата на чл. 28, ал. 2 и чл. 32, ал. 4 от НРУУРОЖ не е допълнена, че лицата, подават заявление за настаняване в резервно/ведомствено жилище до кмета на общината, придружено от декларация съгласно чл. 6, както и че същото се извършва по реда на Глава втора, Раздел трети от същата наредба.

г) Със Закона за изменение и допълнение на ЗОС (обн. ДВ, бр. 54 от 2008 г.) Глава девета „Административно наказателни разпоредби“ е отменена. Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. В Глава осма „Административно наказателни разпоредби“ от НРУУРОЖ са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на лица за нарушение на наредбата, както и издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административно

<sup>213</sup> Решение № 1147/23.07.2015 г.

<sup>214</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. На кмета на Община Перник - Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на община Перник

<sup>215</sup> Решение № 468/29.10.2019 г. На Пернишкия административен съд и Решение на обс - Перник № 293/25.09.2020 г.

<sup>216</sup> ред. ДВ, бр. 101/2004 г.



наказателното производство, които са отменени. Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА.

д) В НРУУРОЖ не са определени условията и редът за:

- отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45, в несъответствие с чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

- учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, с което не е спазен чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

- отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, в неизпълнение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

- учредяване на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, с което не е спазен чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

1.4. Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала (Наредба № 11), приета от ОбС-Перник с Решение № 611/26.08.2021 г. на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.<sup>217</sup>

През одитирания период, Наредба № 11 е изменена с Решение № 666/28.10.2021 г. на ОбС-Перник относно отлагане на влизането в сила на Раздел втори „Определяне на възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролните органи в едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала“ до 31.03.2022 г.

С Наредба № 11 са определени условията и редът за: образуване, преобразуване и прекратяване на публични предприятия – еднолични търговски дружества; разработването на Политика за участие на общината в публичните търговски дружества; правата на органите на публични предприятия – еднолични търговски дружества; задълженията на представителите на общината в публичните предприятия и търговски дружества, в които общината е съдружник или акционер; сключването на договори за възлагане на управлението и контрол и определянето на възнагражденията на членовете на управителните и контролни органи на публичните предприятия и воденето на регистъра на публичните предприятия.

При извършената проверка за съответствие на Наредба № 11 с разпоредбите на ЗОС е установено:

а) Съгласно чл. 25, ал. 3 от Наредба № 11 не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по трудово или по служебно правоотношение, освен ако страна по трудовото правоотношение е съответното публично предприятие с общинско участие. Изключението не съответства на регламентираното в чл. 20, ал. 3 от Закона за публичните предприятия,<sup>218</sup> в който е посочено, че не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари или лекари по дентална медицина в лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения.

<sup>217</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник - Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала

<sup>218</sup> ред. ДВ, бр. 11/2021 г.

б) Разпоредбата на чл. 34 от Наредба № 11, относно прекратяването на договора за управление и контрол на управител или на член на колективен орган на управление и контрол на публично предприятие не е допълнена с несъвместимост с изискванията по чл. 20 и чл. 23, ал. 2 от Закона за публичните предприятия.

в) В изпълнение на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС, в Наредба № 11 не са определени правила за задължително застраховане на имуществото на публичните предприятия.

1.5. С Решение на ОбС-Перник № 414/11.02.2021 г. е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 г. - 2023 г. (Стратегия)*,<sup>219</sup> съгласно чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

Със Стратегията е определена политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината. Стратегията съдържа анализ на състоянието на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане, основни принципи, цели и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост и нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване.

Съгласно т. 4 „Земеделски земи, гори и язовири“ от Стратегията, язовир „Рашовец“ е отдаден на концесия. От общинската администрация не е спазен чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като не е разработен *План за действие за общинските концесии* в съответствие със Закона за концесиите.<sup>220</sup>

1.6. *Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Перник*. През одитирания период, в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) с Решения № 415/11.02.2021 г. и № 825/07.04.2022 г. на ОбС-Перник е приета „Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Перник“ за 2021 г. и за 2022 г.<sup>221</sup>

В двете програми се съдържа информация за: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост; описание на имотите, които общината и общинските предприятия имат намерение да предложат за предоставяне под наем, за продажба, за учредяване на ограничени вещни права и за предоставяне на концесии; обекти-публична общинска собственост, за които е необходимо отчуждаване на частни имоти в това число от първостепенно значение, с което е спазен чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

1.7. През одитирания период, в Общинско предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ (ОП „ОССТО“) са прилагани „*Вътрешни правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“*“ (ВПСФУК),<sup>222</sup> утвърдени през 2015 г. от управителя на общинското предприятие, без посочена дата.

Съгласно чл. 2 и чл. 7 от Правилника за устройство и дейността на ОП „ОССТО“<sup>223</sup> предприятието има задача да: управлява и стопанисва имотите-общинска собственост спортните и туристически бази, провежда търгове и конкурси за отдаване под наем на обекти-общинска собственост, осъществява контрол за спазване на договорените клаузи по сключените договори с цел осигуряване на приходи от наеми по бюджета на общината.

При проверката на ВПСФУК е установено:

<sup>219</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 2

<sup>220</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 2 и т. 4

<sup>221</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 3

<sup>222</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник - *Вътрешни правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“*

<sup>223</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник – *Правилник за устройството и дейността на ОП „ОССТО“*

а) С ВПСФУК са въведени и дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС.

б) В Глава четвърта „Контролни дейности“ от ВПСФУК са определени основни видове контролни дейности, който не са допълнени с посочените в Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите: Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключени договори, Процедури за предотвратяване на измами и нередности, Политики и процедури за последващи оценки на изпълнението, Политики за управление на човешките ресурси и Политики и процедури за спазване на личната почтеност и професионална етика.

в) Съгласно чл. 31 от ВПСФУК, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност са отдаването под наем на недвижимо имущество и продажбата на движимо и недвижимо имущество. В чл. 32, ал. 6 от ВПСФУК е посочена матрицата на правата и отговорностите при поемане на задължение, като проверката за спазването на тръжните процедури и другите нормативни изисквания е възложена на управителя на ОП „ОССТО“.

Посоченият в чл. 31 от ВПСФУК, предварителен контрол за законосъобразност на продажбата на движимо и недвижимо имущество, е в несъответствие с предмета на дейност на ОП „ОССТО“, т.к. тази дейност не се осъществява от него.

Във ВПСФУК не е разписана процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност на процеса по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, която да установи дали са спазени изискванията на законодателството, с което не е спазена т. IV Обекти на предварителен контрол за законосъобразност, п.т. 6 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

д) Съгласно т. V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, вътрешните правила трябва да включват образци на контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията.

Към ВПСФУК не е разработен контролен лист, който да съдържа информация за проверка на процеса по отдаване под наем на движими и недвижимо имущество за законосъобразност, с което не е спазена цитираната разпоредба.

е) В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС в Раздел III от ВПСФУК е разписана системата за двоен подпис.

Съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПСФУК, поемането на всяко финансово задължение и извършването на какво и да е плащане се осъществява след полагане подписите на управителя и на главния счетоводител. В ал. 4 на същата разпоредба е посочено, че при поемане на задължение, подписите се полагат върху договора от управителя и от главния счетоводител, като не са включени договорите за наем на имоти-общинска собственост, които са предмет на дейността на ОП „ОССТО“.

*В приетите от ОбС - Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник, Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник и Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

*От ОбС е приета Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Перник за 2021 г. и за 2022 г.*

*Контролните дейности, обектите на предварителен контрол и документирането на предварителния контрол във Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“, не са съобразени с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

## **2. Поддържане на информация за недвижимите имоти – общинска собственост**

2.1. При проверката на регистрите за имоти - общинска собственост, за съответствие със ЗОС и Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП (Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП) и Наредба № 8 на Община Перник е установено:<sup>224</sup>

а) В изпълнение на чл. 63, ал. 1 от ЗОС, чл. 2, т. 7 и т. 8, чл. 24 и чл. 25 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 15, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник, в отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“ се поддържат следните регистри:

- Главен регистър за публична общинска собственост, в който са вписани съставените актове за публична общинска собственост и е посочена всичката изискуема информация в Приложение 7 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП;<sup>225</sup>

- Главен регистър за частна общинска собственост, в който са вписани съставените актове за частна общинска собственост, с изискуемата информация, посочена в Приложение № 8 от Наредба № 8/ 17.12.2009 г. на МРРБ и МП;<sup>226</sup>

- Публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост, с вписана информация за: решението на ОбС за разпореждане с общински имоти; данните за актовете за общинска собственост (АОС), видовете разпоредителни сделки; пазарната оценка, данъчната оценка и оценката, определена от ОбС; крайната цена на сделката; начинът на разпореждане; насрещната страна на сделката и други данни, определени в конкретното решение на ОбС за дадена разпоредителна сделка.<sup>227</sup>

б) Главните регистри за публична и за частна общинска собственост и регистъра на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост се водят електронно на програмен продукт MS Excel.<sup>228</sup>

в) Съгласно чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 за регистрите се създават компютризирани информационни системи, които осъществяват връзка с кадастъра и имотния регистър. Създадена е информационна система за връзка със Службата по геодезия, картография и кадастър и Имотния регистър. От кмета е сключено споразумение № КД-2-96/11.12.2020 г. към договор № 166/06.11.2020 г. с Агенцията по геодезия, картография и кадастър за ползване на данни, заявяване и получаване на официални документи в електронен вид и достъп до информационната система на Агенцията.<sup>229</sup>

2.2. С длъжностните характеристики на „главен експерт“, „старши експерт“ и „старши специалист“ от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и

<sup>224</sup> Одитно доказателство № 41 – Констативен протокол № 17 от 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. (КП № 17/ 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник)

<sup>225</sup> Одитно доказателство № 41 – КП № 17/ 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник, т. 1

<sup>226</sup> Одитно доказателство № 41 – КП № 17/ 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник, т. 2

<sup>227</sup> Одитно доказателство № 41 – КП № 17/ 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник, т. 4

<sup>228</sup> Одитно доказателство № 41 – КП № 17/ 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник, т. 3 и т. 7

<sup>229</sup> Одитно доказателство № 42 - споразумение № КД-2-96/11.12.2020 г. към договор № 166/06.11.2020 г. с Агенцията по геодезия, картография и кадастър

управление земеделие“, са вменени функции, свързани с поддържането на главните регистри за публична общинска собственост и за частна общинска собственост и регистъра за разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост.<sup>230</sup>

В чл. 35 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП е определено, че регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице/лица. От кмета не са издадени заповеди за упълномощаване на длъжностните лица от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“, за воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост, с което не е спазена цитираната разпоредба.

*Воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост и регистъра на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост, са извършени при спазването на изискванията на правната рамка, но не са упълномощени длъжностни лица за водене на регистрите.*

### 3. Управление на недвижими имоти-общинска собственост

Приходите от наеми на имущество през 2021 г. възлизат на 832 499 лв. и формират относителен дял от 40 на сто от приходите и доходи от собственост (2 074 939 лв.), а към 31.12.2022 г. те са 911 245 лв. или 36,5 на сто (2 494 195 лв.).

През 2021 г. приходите от наем на земя са в размер на 729 162 лв. и формират относителен дял от 35 на сто от приходите и доходи от собственост (2 074 939 лв.), а за 2022 г. те възлизат съответно на 859 280 лв. или 34 на сто от отчетените приходи и доходи от собственост (2 494 195 лв.).<sup>231</sup>

На фигура 3 са представени размерът и относителният дял на отчетените приходи от наеми на имущество и на земя.

Фигура № 3: Приходи и доходи от собственост за 2021 г. и за 2022 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Перник към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

#### 3.1. Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост

3.1.1. През одитирания период отдаването под наем на недвижими имоти - общинска собственост е извършвано от ОП „ОССТО“.

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са сключени 130 договора за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти-частна общинска собственост, след проведени

<sup>230</sup> Одитно доказателство № 41 – КП № 17/ 01.11.2023 г., т. 1, т. 2, т. 4, т. 5 и т. 6

<sup>231</sup> Одитно доказателство № 13 – Отчет за касово изпълнение на бюджета на Община Перник към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

процедури публичен търг/публично оповестен конкурс, от които 53 договора са прекратени.<sup>232</sup>

3.1.2. Извършена е проверка на шест договора за наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, сключени след провеждането на търг с явно/тайно наддаване.<sup>233 234</sup> Критериите за съответствие са разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8 на Община Перник, и договорите.

Установено е:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4 от Наредба № 8 на Община Перник, имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., приети от ОбС.<sup>235, 236</sup>

б) От ОбС-Перник са приети решения за провеждането на публични търгове, в изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ЗОС, и чл. 87, ал. 1 от наредбата.<sup>237 238</sup>

в) В съответствие на чл. 87, ал. 2 и чл. 88, ал. 1 от наредбата, от кмета са издадени заповеди за провеждане на публични търгове с явно/тайно наддаване, които съдържат: описание на имота, вида на процедурата, начална тръжна цена, стъпка на наддаване, която е 10 на сто (при търговете с явно наддаване), начина на плащане, датата, мястото и часа на провеждане на търга, както и на повторна такава, крайния срок за приемане на заявленията за участие, условията за оглед на обекта, специални изисквания към участниците, когато това се налага от вида на обекта, размера на депозита, съдържание на тръжната документация и други условия от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>239, 240</sup>

г) Осигурена е публичност, като условията на търга са обявени в местен ежедневник „Съперник“ и на сайта на Община Перник при спазване на срока най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие, в съответствие чл. 87, ал. 4 от наредбата.<sup>241, 242</sup>

д) В изпълнение на чл. 90, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник, от кмета са издадени заповеди за назначаване на комисии за провеждането на публичните търгове с явно/ тайно наддаване. В състава на комисията са включени юрист, икономист, общински съветници.<sup>243</sup> Определени са резервни членове. От членовете на комисииите са подписани декларации за липсата на заинтересованост и/или свързаност, съгласно чл. 90, ал. 4 и ал. 5 от наредбата.<sup>244 245</sup>

---

<sup>232</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, приложения: Приложение № 10.1 Справка за сключените договори за отдаване под наем на имоти-общинска собственост от Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Приложение № 10.2 Справка за сключените договори за отдаване под наем на имоти-общинска собственост от Община Перник за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

<sup>233</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г. за извършена проверка за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, след проведен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

<sup>234</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г. за извършена проверка за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, след проведен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

<sup>235</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 1

<sup>236</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 1

<sup>237</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 2

<sup>238</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 2

<sup>239</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 4, т. 5 (5.1-5.8)

<sup>240</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 4, т. 5 (5.1-5.8)

<sup>241</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 7

<sup>242</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 7

<sup>243</sup> определени с Решение № 59/ 30.09.2020 г. на ОбС Перник

<sup>244</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 11

<sup>245</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 11

е) В съответствие с чл. 89, ал. 4 от Наредба № 8 на Община Перник за участие в публичните търгове с явно/тайно наддаване са подадени документи от двама и повече кандидати. Към заявленията са приложени изискваните се документи.<sup>246, 247</sup>

При спазване на чл. 98, ал. 1 от наредбата, от председателя на комисията е обявен предметът на търга с явно наддаване, редовността на документите, съобщена е началната тръжна цена и стъпката на наддаване в размер на 10 на сто от нея.<sup>248</sup>

При търговете с тайно наддаване е спазен чл. 101, ал. 1 от наредбата, като от председателя на комисията е обявен предметът на търга, редовността на документите на кандидатите и е проверена редовността на плика с „Предлагана цена“. Съгласно указанията в тръжната документация и чл. 94, ал. 4, т. 2 от Наредба № 8 на Община Перник, при един търг с тайно наддаване един кандидат е отстранен от участие, поради непоставяне на „Предлагана цена“ в запечатан плик.<sup>249</sup>

ж) Действията на комисията по провеждане на публичните търгове и обявяването на участника, спечелил търга са отразени в протоколи, подписани от членовете на комисията, в съответствие с чл. 102 от наредбата. Протоколите са представени на кмета и са утвърдени в тридневния срок, определен в чл. 103, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>250, 251</sup>

з) За определяне на лицата, спечелили търговете с явно/тайно наддаване от кмета са издадени заповеди при спазване на определените срокове и са обявени на публично място на територията на Общината, в съответствие с чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник. Заповедите на кмета са връчени на участниците, спечелили търга лично срещу подпис.<sup>252, 253</sup>

и) Договорите за наем са сключени от кмета в определения 7-дневен срок, след изтичането на срока за обжалването на заповедите за определяне на лицата, спечелили търга, за срок от пет години, съгласно чл. 103, ал. 4 и чл. 23, ал. 2 от наредбата.<sup>254, 255</sup>

к) Предаването на имотите е извършено с приемо-предавателни протоколи, подписани от служител от общинската администрация и наемателя, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>256, 257</sup>

л) Договорите за наем преди подписването им са съгласувани от старши юриконсулт, управител на ОП „ОССТО“ и заместник-кмет „Икономика, общинска собственост, европейска интеграция, хуманитарни дейности и дигитализация“, в съответствие с чл. 40 от Правилника за документооборота.<sup>258, 259</sup>

м) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за отдаване под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, с което не е спазен чл. 32, ал. 6 от ВПСФУК.<sup>260, 261</sup>

---

<sup>246</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 10

<sup>247</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 10 (10.1-10.6)

<sup>248</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 12

<sup>249</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 12

<sup>250</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 13, т. 14

<sup>251</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 13, т. 14

<sup>252</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 15

<sup>253</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 15

<sup>254</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 16

<sup>255</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 16

<sup>256</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 18

<sup>257</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 18

<sup>258</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 21

<sup>259</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 21

<sup>260</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 23

<sup>261</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 23

н) В изпълнение на т. 3 от СФУК, при подписването на договорите за наем не е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани само от кмета на Общината.<sup>262, 263</sup>

о) През одитирания период, няма установени невнасяния на наемни вноски по сключените шест договора за наем.<sup>264, 265</sup>

*Проведените търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска са в съответствие с нормативните изисквания..*

*Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури и не е приложена системата за двоен подпис при подписването на договорите за наем.*

#### **4. Придобиване и разпореждане с имоти - общинска собственост**

Редът за придобиване и разпореждане с имоти – общинска собственост е определен в чл. 34 и чл. 35 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г. и бр. 54/2008 г.), Глава трета „Придобиване на имоти и вещи“ и Глава осма „Разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост“ от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>266, 267, 268, 269</sup>

##### **4.1. Придобиване на недвижими имоти**

През одитирания период, от Община Перник са придобити два имота: по реда на чл. 34, ал. 2 от ЗОС чрез възмездно придобиване - самостоятелен обект в сграда, находящ се в гр. Перник, кв. "Христо Смирненски", бл. 16 („Отделение по хемотрансфузия“ към МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД) и по реда на чл. 34, ал. 4 от ЗОС чрез безвъзмездно придобиване - обект в сграда, находящ се в гр. Перник, ул. „Радомир“, бл. 5, вх. А („Детска млечна кухня“).<sup>270</sup> При проверката е установено:<sup>271</sup>

а) В съответствие с чл. 34, ал. 2 от ЗОС и чл. 7, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник, с Решения № 949/04.09.2018 г. и № 630/23.09.2023 г. на ОбС-Перник е дадено съгласие за придобиването на два имота - самостоятелен обект в сграда, находящ се в гр. Перник, кв. „Христо Смирненски“, бл. 16 (Отделение по хемотрансфузия, собственост на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД) и самостоятелен обект в сграда, находящ се в гр. Перник, ул. „Радомир“, бл. 5, вх. А (Детска млечна кухня, включена в активите на „Детско и ученическо хранене“ ЕООД със общинско участие).<sup>272</sup>

б) Решение № 949/04.09.2018 г. на ОбС за възмездното придобиване на правото на собственост на самостоятелен обект в сграда - Отделение по хемотрансфузия, с цена

<sup>262</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 24

<sup>263</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 24

<sup>264</sup> Одитно доказателство № 43 – КП № 18/ 01.11.2023 г., т. 22

<sup>265</sup> Одитно доказателство № 44 – КП № 19/ 01.11.2023 г., т. 22

<sup>266</sup> Одитно доказателство № 45 – Констативен протокол № 20 от 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. (КП № 20/ 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.)

<sup>267</sup> Одитно доказателство № 46 – Констативен протокол № 21 от 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (КП № 21/ 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.)

<sup>268</sup> Одитно доказателство № 47 – Констативен протокол № 22 от 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (КП № 22/ 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.)

<sup>269</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, с приложения

<sup>270</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, с приложения: Приложения № 8 Справка за придобити имоти от Община Перник, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

<sup>271</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, с приложения

<sup>272</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, т. 1.1.с приложения – Решение № 949/ 04.09.2018 г. на ОбС – Перник, Решение № 630/ 23.09.2023 г. на ОбС -Перник



249 000 лв. е прието от ОбС с мандат 2015-2019 г., чиито правомощия са изтекли и са прекратени.

Съгласно чл. 30, ал. 1 от ЗМСМА, пълномощията на общинския съветник възникват от деня на полагането на клетвата по чл. 32, ал. 1 от ЗМСМА. Правомощията на ОбС се прекратяват с полагане на клетва от следващия състав на ОбС. От кмета не е внесено ново предложение в ОбС с мандат 2019-2022 г., с което не са спазени цитираните разпоредби.

в) Средствата за придобиване на имота са от бюджета на Общината за 2021 г.

г) От частен съдебен изпълнител с рег. № 751 и район на действие Окръжен съд гр. Перник, имотът е изнесен на публична продажба за времето от 28.09.2021 г. до 28.10.2021 г. За купувач на недвижимия имот с протокол за обявяване на купувача от 29.10.2021 г. е обявена Община Перник с цена 243 396 лв. Издадено е постановление за възлагане на недвижим имот от 12.11.2021 г. на Частен съдебен изпълнител.

д) В изпълнение на чл. 4, б. „а“ от Правилника за вписванията (ред. ДВ, бр.5/2001 г.) постановлението за възлагане на недвижим имот е вписано в Служба по вписванията гр. Перник.<sup>273</sup> От Община Перник е преведена сума в размер на 243 396 лв. на Националната агенция за приходите за погасяване на задължения на МБАЛ „Рахила Ангелова“ АД. Придобитият имот е заведен в счетоводните регистри на Общината.<sup>274</sup>

е) За обекта в сграда, находящ се в гр. Перник, ул. „Радомир“, бл. 5, вх. А (Детска млечна кухня) е съставен Акт за частна общинска собственост № 1576/31.03.2000 г., в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/ 2014 г.). В т. 11 от акта за частна общинска собственост е посочено, че имотът е включен в капитала на „Детско и ученическо хранене“ ЕООД с Решение № 51/09.03.2000 г. на ОбС-Перник, с което е спазен чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП.

ж) Съставен е нотариален акт за безвъзмездно прехвърляне правото на собственост на недвижим имот № 4, том III, рег. № 2332, дело 360 от 17.12.2021 г., в полза на Община Перник.

В изпълнение на чл. 4, б. „а“ от Правилника за вписванията, нотариалният акт е вписан в Службата по вписванията гр. Перник с № 6052/17.12.2021 г. Имотът е заведен в счетоводните регистри на Общината.<sup>275</sup>

з) Съгласно чл. 18, ал. 2 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, в раздел 11 „Забележки“ на акта за частна общинска собственост се вписват всички съществени обстоятелства, касаещи статута на имота, предприетите по отношение на него действия на управление и разпореждане, други обстоятелства.

В съставения акт за частна общинска собственост не е отразено придобиването на имота в собственост на общината, с което не е спазена посочената разпоредба.<sup>276</sup>

#### **4.2. Продажба на имоти-частна общинска собственост**

Отчетените по бюджета на Общината постъпления от продажба на сгради през 2021 г. са 618 300 лв. и формират относителен дял от 19,7 на сто от общо отчетените постъпления от продажба на нефинансовите активи (3 133 717 лв.), към 31.12.2022 г. те възлизат на 1 567 526 лв. или 30,4 на сто (5 150 286 лв.). Постъпленията от продажба на земя през 2021 г. възлизат на 2 151 417 лв. и формират относителен дял от 80,3 на сто от постъпленията от продажба на нефинансовите активи (3 133 717 лв.), а към 31.12.2022 г. те са 2 420 724 лв. или 47 на сто (5 150 286 лв.).

<sup>273</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, с приложения – Решение № 949/ 04.09.2018 г. на ОбС – Перник, Постановление за възлагане на недвижим имот от 12.11.2021 г., платежни документи и мемориален ордер за завеждане на имота

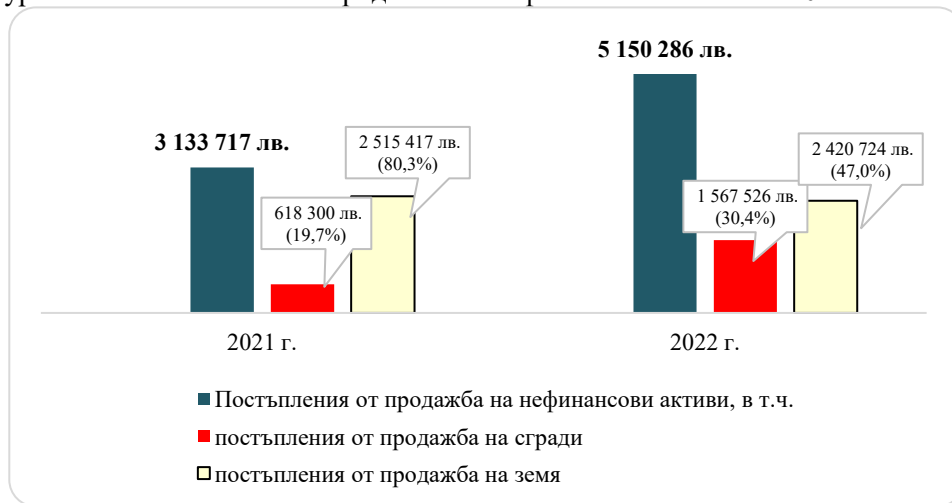
<sup>274</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, т. 1.4. с приложения

<sup>275</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, с приложения – мемориален ордер за завеждане на имота

<sup>276</sup> Одитно доказателство № 48 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, с приложения – АЧОС № 1576/ 31.03.2000 г.

На фигура 4 са представени размерът и относителният дял на отчетените приходи от продажба на сгради и на земя.

Фигура № 4: Постъпления от продажба на нефинансови активи за 2021 г. и за 2022 г.



Източник: Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Перник към 31.12.2021 г. и към 31.12.2022 г.

4.2.1. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. от Община Перник са сключени общо 29 договора за продажба на имоти – частна общинска собственост, след проведени публични търгове (с явно/тайно надаване) на обща стойност 3 873 698 лв. (за 2021 г. - 11 договора на обща стойност 1 354 017 лв. и за 2022 г. 18 договора – 1 043 150 лв.).<sup>277</sup>

4.2.2. Проверени са осем договора за продажба на имоти – частна общинска собственост, след проведени публични търгове (за седем имота частна общинска собственост – търг с явно наддаване и за един имот частна общинска собственост – търг с тайно наддаване) на обща стойност 2 397 167 лв. за съответствие със ЗОС, Правилника за вписванията, Наредба № 8 на Община Перник и СФУК и е установено.<sup>278, 279, 280</sup>

а) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 124 от Наредба № 8 на Община Перник и чл. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

За имотите са съставени актове за общинска собственост<sup>281</sup>, в съответствие с цитираните разпоредби.

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4 от Наредба № 8 на Община Перник, имотите са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти -общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., приети от ОбС.<sup>282, 283, 284</sup>

б) В съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 57, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник, с решения на ОбС, е определено организирането и провеждането на търговете с явно/тайно наддаване за продажба на недвижими имоти - частна общинска собственост и началните тръжни цени. Началните тръжни цени са

<sup>277</sup> Одитно доказателство № 40 – Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, с приложения: Електронна база данни/обобщен регистър за разпоредителните сделки, който съдържа информация от Главния регистър за разпоредителните сделки в Община Перник

<sup>278</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г..

<sup>279</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г.

<sup>280</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г.

<sup>281</sup> Актове за частна общинска собственост №№ 15078/20.06.2022 г., 15079/20.06.2022 г. и 15082/20.06.2022 г.

<sup>282</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 1

<sup>283</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 1

<sup>284</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 1

определени въз основа на пазарни оценки, изготвени от независими оценители, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 58, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>285, 286, 287</sup>

в) Процедурите за провеждане на публичните търгове (с явно/тайно наддаване) са открити със заповеди на кмета на Общината, съгласно чл. 87, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник. В заповедите са определени: имотите, които ще се продават; началната тръжна цена; видът на търга – публичен търг с явно/тайно наддаване; датата, мястото, където може да се получи документацията и нейната цена и мястото и часът за провеждане на търга. Спазени са разпоредбите на чл. 87, ал. 2 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>288, 289, 290</sup>

В съответствие с чл. 87, ал. 3 от Наредба № 8 на Община Перник със заповедите са утвърдени тръжните документации, условията на оглед на обектите, крайният срок и мястото за приемане на заявления за участие.<sup>291, 292, 293</sup>

г) Осигурена е публичност, като условията на търговете са обявени в местен ежедневник „Съперник“ и на сайта на Община Перник при спазване изискванията за публикуване, най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, посочени в чл. 87, ал. 4 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>294, 295, 296</sup>

д) В съответствие с чл. 90, ал. 1 от наредбата със заповеди на кмета е определена комисия за провеждане на търговете. Комисията се състои от девет членове, в това число юрист, икономист, общински съветници и са определени резервни членове. От членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на заинтересованост и/или свързаност, съгласно чл. 90, ал. 4 и ал. 5 от наредбата.<sup>297, 298, 299</sup>

е) В определените срокове в заповедите на кмета за откриването на публичните търгове са подадени заявления за участие, съгласно чл. 89, ал. 6 от наредбата. Върху пликите с документите за участие са отбелязани номер, дата и час на получаване на заявлението, с което е спазено изискването на чл. 89, ал. 4 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>300, 301, 302</sup>

ж) При проведените публични търгове с явно наддаване при спазване на чл. 98, ал. 1 от наредбата, от председателя е обявена началната тръжна цена и стъпката на наддаване – 10 на сто от началната цена.<sup>303, 304</sup>

и) За резултатите от проведените търгове, от комисията са съставени протоколи, в изпълнение на чл. 102 от Наредба № 8 на Община Перник. Протоколите са представени на

<sup>285</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 2

<sup>286</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 2

<sup>287</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 2

<sup>288</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г. т. 3, т. 4 (4.1-4.6)

<sup>289</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 3, т. 4 (4.1-4.6)

<sup>290</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 3, т. 4 (4.1-4.7)

<sup>291</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 5

<sup>292</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 5

<sup>293</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 5

<sup>294</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 6

<sup>295</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 6

<sup>296</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 6

<sup>297</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 10

<sup>298</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 10

<sup>299</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 10

<sup>300</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 9

<sup>301</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 9

<sup>302</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 9

<sup>303</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 11

<sup>304</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 11

кмета в срок от три работни дни от датата на провеждането им и са утвърдени в 7-дневен срок, при спазване на чл. 103, ал. 1 от наредбата.<sup>305, 306, 307</sup>

к) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от Наредба № 8 на Община Перник, от кмета са издадени заповеди, с които са определени участниците, спечелили търга с явно/тайно надаване, цената и условията за плащане.<sup>308, 309, 310</sup>

л) При спазване на чл. 104, ал. 1 от наредбата, от участниците, спечелили търговете, са внесени достигнатите на търга цени и са сключени договори.

Имотите, предмет на сделките, са предадени с приемо-предавателен протокол в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 105, ал. 3 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>311, 312, 313</sup>

м) Договорите за покупко-продажба на недвижим имот - частна общинска собственост са вписани в Службата по вписванията гр. Перник, в съответствие чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 105 ал. 4 от Наредба № 8 на Община Перник.<sup>314, 315, 316</sup>

н) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 105 ал. 4 от Наредба № 8 на Община Перник със заповеди на кмета на Общината имотите са отписани от актовете книги на общината.<sup>317, 318, 319</sup>

о) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените търгове за продажбата на имоти-частна общинска собственост, с което не са спазени изискванията на т. II СФУК.<sup>320, 321, 322</sup>

п) При подписване на договорите за продажба не е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани само от кмета на Общината, с което не е спазена т. 3 от СФУК.<sup>323, 324, 325</sup>

*Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка при възмездното придобиване на правото на собственост на един имот, като от кмета не е внесено ново предложение в Общинския съвет с мандат 2019-2022 г. за неговото придобиване. В съставения акт за частна общинска собственост за имот не е отразено придобиването му безвъзмездно в собственост на общината.*

*Извършените разпоредителни сделки са в съответствие с правната рамка. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури и не е приложена системата за двоен подпис при подписването на договорите за покупко-продажба на имотите.*

<sup>305</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 12, т. 13

<sup>306</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 12, т. 13

<sup>307</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 12, т. 13

<sup>308</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 14

<sup>309</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 14

<sup>310</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 14

<sup>311</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 15, т. 17

<sup>312</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 15, т. 17

<sup>313</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 15, т. 17

<sup>314</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 19

<sup>315</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 19

<sup>316</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 19

<sup>317</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 20

<sup>318</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 20

<sup>319</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 20

<sup>320</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 21

<sup>321</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 21

<sup>322</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 21

<sup>323</sup> Одитно доказателство № 45 – КП № 20/ 01.11.2023 г., т. 22

<sup>324</sup> Одитно доказателство № 46 – КП № 21/ 01.11.2023 г., т. 22

<sup>325</sup> Одитно доказателство № 47 – КП № 22/ 01.11.2023 г., т. 22

## Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад, както и събраните одитни доказателства, са основание за направените оценки и изводи за изследваните области.

*За област „Изпълнение на разходната част на бюджета“*

През одитирания период в Община Перник действат вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, организацията на общинската администрация, финансовото управление и контрол, деловодната дейност и документооборота.

През разглеждания период, Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета не е актуализирана с настъпилите промени в нормативната уредба.

Прилаганата Система за финансово управление и контрол в Община Перник, утвърдена от кмета през 2016 г., не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Предприети са действия във връзка с Методическите насоки и Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите, и със заповед на кмета е утвърдена нова Система за вътрешен контрол на Община Перник, в сила от 01.01.2023 г., в която констатираните несъответствия са отстранени.

Разходите за доставка на гориво за отопление на три детски градини, са извършени по договор, сключен от кмета на Община Перник, в който е допуснато определяне на различни характеристики на горивото, което се доставя и на горивото, по което се изчислява доставната цена. Доставено е т. нар. „тежко гориво“, което е заплатено по цената за „газбол за промишлени и комунални цели“. В изпълнение на посочения договор на детските градини е доставено гориво с по-ниска цена, от заплатената по-висока цена на „газбол за промишлени и комунални цели“, което е довело до увеличаване на извършените разходи по бюджета на Общината.

Поради неосъществен контрол е допуснато от ВРБ да се извършват плащания по договори без да е изпращано запитване до НАП и Агенция „Митници“ по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г. Не във всички случаи доставките на гориво за отопление са окомплектовани с всички изискуеми документи.

С въведените контролни механизми е осигурен процесът по одобряване и извършване на разходите за външни услуги и капиталовите разходи, в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила. Разходите са документално обосновани, извършени са в съответствие с действащите нормативни актове, клаузите на договорите и вътрешните правила. Преди поемане на задълженията и извършване на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност и е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с нормативните изисквания и вътрешните правила на Община Перник.

*За област „Възлагане на обществени поръчки“*

В действащите през одитирания период, Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, не са отразени настъпилите промени в процеса на електронно възлагане на обществените поръчки чрез използването на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“.

По време на одита, са предприети действия и от кмета на Община Перник са утвърдени нови Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените

поръчки и профила на купувача в Община Перник. Създадени са възможности за синхронизиране на вътрешната уредба, регламентираща процеса по подготовка и възлагане на обществените поръчки с настъпилите промени в ЗОП и ППЗОП.

Регламентираните контролни дейности в прилаганите вътрешни правила, свързани с обществените поръчки, не са създали оптимални условия за минимизиране на рисковете от незаконосъобразно възлагане. Неефективното им прилагане е причина за допуснатите несъответствия и нарушения на правната рамка.

С утвърждаването на методики, в които не са налице предварително установени и обективно измерими критерии за оценката по определен показател, са създадени предпоставки за субективно оценяване на предложенията.

С поставянето, в част от обявленията, на условия, ограничаващи участието в обществени поръчки е нарушено правото на свободна конкуренция, което е основен принцип на Закона за обществените поръчки.

Установени са пропуски при попълване на обявленията и обявите, с които се оповестява откриването на обществените поръчки, като не е посочено изискване за представяне на гаранция за изпълнение на договора или неправилно е посочен размерът на гаранцията.

Не е публикувана в регламентирания срок информацията в РОП/ОВ на ЕС при част от обществените поръчки, поради неефективно прилагане на въведените контролни механизми.

*За област „Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост“*

В действащите през одитирания период Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник, Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник и Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. Не е приет План за действие за общинските концесии.

От ръководството на ОП “Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ не са актуализирани Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол, вследствие на което същите не са приведени в съответствие с нормативните изисквания на ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г.

От кмета на Общината не е издадена заповед за упълномощаване на длъжностни лица от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“ за воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост.

В Община Перник е създадена организация при провеждането на процедурите за отдаване под наем и за продажбата на нежилищни имоти – частна общинска собственост, чрез търг и сключването на договори. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури и не е приложена системата за двоен подпис при подписването на договорите за наем и за продажба.

През одитирания период, от Община Перник са придобити възмездно и безвъзмездно два имота. За възмездното придобиване на имот е взето решение от Общинския съвет - Перник, с мандат 2015-2019 г., т.е. с изтекли и прекратени правомощия. За безвъзмездно придобития имот от Община Перник, в акта за частна общинска собственост не е отразена промяната на собствеността, с което се създава риск за поддържането на неактуална информация за имотите, управлявани от Общината.

## Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета, като се приведе в съответствие със Закона за публичните финанси.<sup>326</sup>

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране на Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.<sup>327</sup>

3. Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране на Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.<sup>328</sup>

4. Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за актуализиране на Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговки дружества с общинско участие в капитала в съответствие с нормативните изисквания.<sup>329</sup>

5. Да се внесе предложение в Общинския съвет – Перник за приемане на План за действие за общинските концесии в съответствие с нормативните изисквания.<sup>330</sup>

6. Да се въведат контролни механизми, с които да се осигури уведомяването по реда на РМС № 592 от 21.08.2018 г., на НАП и на Агенция „Митници“ за сключените от ВРБ договори.<sup>331</sup>

7. Да се издаде заповед за упълномощаване на длъжностни лица от отдел „Общинска собственост, контрол търговия, транспорт и управление земеделие“, за воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост.<sup>332</sup>

8. Да се предприемат действия за отразяване в АЧОС № 1576/ 31.03.2000 г. на придобиването на имота в собственост на Община Перник.<sup>333</sup>

9. Да се въведат контролни механизми за осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност и за прилагането на системата за двоен подпис при управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост.<sup>334</sup>

---

<sup>326</sup> Част трета Констатации, Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 1. Нормативна осигуреност, т. 1.1.

<sup>327</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.1., п.т. 1.1.1.

<sup>328</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.1., п.т. 1.1.4.

<sup>329</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.1., п.т. 1.1.5.

<sup>330</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.2., п.т. 1.2.2.

<sup>331</sup> Част трета Констатации, Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 3. Разходи за издръжка, т. 3.1. Разходи за горива за отопление

<sup>332</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 2, т. 2.2.

<sup>333</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 4, т. 4.1.

<sup>334</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 3.1, п.т. 3.1.2., б. м) и б. н); т. 4.2., п.т. 4.2.2., б. о) и б. п)

**В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Перник:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане и отчитане на бюджета, като се приведе в съответствие със Закона за публичните финанси.<sup>335</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 8 за общинското имущество на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.<sup>336</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за реда и условията за управление и разпореждане с общински жилища на територията на Община Перник в съответствие с нормативните изисквания.<sup>337</sup>

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за реда за учредяване и упражняване правата на Община Перник в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала в съответствие с нормативните изисквания.<sup>338</sup>

5. Да се приеме План за действие за общинските концесии в съответствие с нормативните изисквания.<sup>339</sup>

**В резултат на извършения одит се дава следната препоръка на управителя на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ Перник:**

1. Да се актуализират Вътрешните правила за изграждане на система за финансово управление и контрол в ОП „ОССТО“, като се приведат в съответствие Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите през 2020 г.<sup>340</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Перник. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата от проекта на одитен доклад с представители на одитирания обект, не са постъпили писмени становища. Изразено е съгласие за достоверността на установените факти и обстоятелства, за което е съставен двустранно подписан протокол, изготвен в два еднообразни екземпляра. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

---

<sup>335</sup> Част трета Констатации, Раздел I. Изпълнение на разходната част на бюджета, т. 1. Нормативна осигуреност, т. 1.1.

<sup>336</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.1., п.т. 1.1.1.

<sup>337</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.1., т. 1.1.4.

<sup>338</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.1., т. 1.1.5.

<sup>339</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.2., т. 1.2.2.

<sup>340</sup> Част трета Констатации, Раздел III. Управление, придобиване и разпореждане с недвижими имоти-общинска собственост, т. 1 Нормативна осигуреност, т. 1.4.



В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 48 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Перник, председателят на Общинския съвет - Перник и управителят на Общинското предприятие „Общинска собственост, спортни и туристически обекти“ - Перник следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 073 от 06.03.2024 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200201423**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
1.	Справка за одитираните лица изх. № 23/СПУ-3416-15/15.06.23 г.	2
2.	Писмо, изх. № 23/ СЛУ-3416-27/ 19.06.2023 г. на кмета, т. 1, папка 1	5
3.	Устройствен правилник на Общинска администрация гр. Перник	24
4.	Правилник за вътрешния ред, документооборота, учреденския архив, административното обслужване и използване на информационните системи в Общинската администрация	23
5.	Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-5/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник, т. 3, папка 3	4
6.	Констативни протоколи № 1, № 2 и № 3	33
7.	Борсов договор № 324 от 30.03.2021 г.	5
8.	Констативен протокол № 5	6
9.	Констативен протокол № 4	7
10.	Констативен протокол № 6	8
11.	CD – сканирани фактури заверени „Вярно с оригинала“ издадени от АРЕС ГАЗ	1
12.	Отговор от ВРБ за липса на запитвания към МФ	3
13.	ОКИ на бюджета на Община Перник за 2021 г. и 2022 г.	1
14.	Справки сключени и изпълнени договори изх. № 23/СЛУ-3416-12/ 12.06.2023 г. и 23/СЛУ-3416-13/ 12.06.2023 г.	11
15.	Констативни протоколи от № 7 до № 14	77
16.	Решение № 422/11.02.2021 г. на ОБС	5
17.	Решение № 838/20.04.2022 г. на ОБС	5
18.	Констативни протоколи № 15 и № 16	17
19.	Заповеди по чл. 7 ал. 2 от ЗОП	6
20.	Писмо изх. № 23/СЛУ-3416-14 от 15.06.2023 г. със CD	1
21.	Обобщена информация по чл. 230 от ЗОП.	6
22.	ВПУЦОП утвърдени със Заповед № 1150/29.06.2017 г. на кмета на общината и ВПУЦОП утвърдени със Заповед № 1704 от 25.09.2023 г. на кмета на общината	72
23.	План-графици за 2021 г. и 2022 г. на СД	1
24.	Заповед № 365 от 09.03.2021 г.	1
25.	Констативен протокол № 22 от 01.11.2023 г.	8
26.	Заповед № 513 от 01.04.2021 г. за назначаване на комисия за разглеждане и оценка на офертите	1
27.	Заповед № 2283 от 17.12.2021 г.	1
28.	Заповед № 2159 от 01.12.2021 г.	1
29.	Заповед № 2351 от 30.12.2021 г.	1
30.	Заповед № 1786 от 29.09.2021 г. за назначаване на комисия	1
31.	Заповед № 1904 от 25. 10.2022 г. за назначаване на комисия	2
32.	Заповед № 2008 от 03.11.2022 г. за назначаване на комисия	1
33.	Заповед № 2036 от 08.11.2022 г. за назначаване на комисия	1
34.	Заповед № 75 от 19.01.2022 г. за определяне на комисия за разглеждане и оценка на получените оферти.	1
35.	Заповед № 761 от 03.06.2020 г.	1
36.	Заповед № 1471 от 01.09.2022 г.	1
37.	Заповед № 335/02.03.2021 г. на Станислав Владимиров - Кмет на община Перник	1

38.	Заповед № 1582 от 08.09.2021 г. , издадена от зам. кмет, съгласно Заповед № 331 от 12.03.2020 г.	1
39.	Заповед № 774/17.05.2022г. на Станислав Владимиров - Кмет на община Перник	1
40.	Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-7/ 08.06.2023 г. на кмета на Община Перник	27 + CD
41.	Констативен протокол № 17 от 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. (КП № 17/ 01.11.2023 г. за поддържаните регистри в Община Перник)	3
42.	Споразумение № КД-2-96/11.12.2020 г. към дог. № 166/06.11.2020 г.	6
43.	Констативен протокол № 18 от 01.11.2023 г. за извършена проверка за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, след проведен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. (КП № 18/ 01.11.2023 г. за извършена проверка за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, след проведен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.)	6
44.	Констативен протокол № 19 от 01.11.2023 г. за извършена проверка за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, след проведен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. (КП № 19/ 01.11.2023 г. за извършена проверка за отдаване под наем на нежилищни имоти – частна общинска собственост, след проведен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.)	13
45.	Констативен протокол № 20 от 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. (КП № 20/ 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.)	21
46.	Констативен протокол № 21 от 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (КП № 21/ 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с явно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.)	8
47.	Констативен протокол № 22 от 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (КП № 22/ 01.11.2023 г. за продажба на имоти-частна собственост, чрез провеждане на публичен търг с тайно наддаване за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.)	4
48.	Писмо, изх. № 23/СЛУ-3416-42/ 13.09.2023 г. на кмета, с приложения	21