



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301824

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Тетевен, Област Ловеч
за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 147 от 30.05.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 20)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита.....	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект	11
5. Цели на одита.....	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	13
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка	16
9. Одитни стандарти.....	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	18
Раздел I. Разходи по бюджета	18
1.1. Нормативна осигуреност	18
1.2. Разходи за текущ ремонт	24
1.3. Разходи за дейност „Чистота“	27
1.4. Капиталови разходи	33
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.....	37
2.1. Вътрешни актове	37
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки.....	40
2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки.....	42
2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	59
Раздел III. Общинска собственост	66
3.1. Нормативна осигуреност	66
3.2. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез търг	73
3.3. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез търг.....	77
3.4. Отдаване под наем на общински имоти без търг/конкурс	80
3.5. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез търг/конкурс	82
3.6. Разпореждане с имоти - общинска собственост без търг/конкурс	92
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	96
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	98
Част шеста	100
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	100
ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА	100

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АМ	Агенция „Митници“
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВАС	Върховен административен съд
ВПОБП	Вътрешни правила за организация на бюджетния процес
ВПРНОПК	Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в Община Тетевен
ВППОА	Вътрешни правила за придобиване и ползване на активите в Общината
ВПУР	Вътрешни правила за управление на риска
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПУРИОС	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост
главен експерт ОС	Главен експерт „Общинска собственост“
главен експерт ОП	Главен експерт „Обществени поръчки“
ГПК	Гражданско-процесуален кодекс
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
дейност УСОГ	Дейност „Управление и стопанисване на общинските гори“
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
отдел ЕППОС	Отдел „Европейски програми и проекти и околна среда“
ЕТ	Едноличен търговец
ЗГ	Закон за горите
ЗИФОДР	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях и техните действителни собственици
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗСПД	Закон за семейните помощи за деца
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДДС	Данък добавена стойност
ДФ	Държавен фонд
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗМДТ	Закон за местни данъци и такси

ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобито имущество
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПЧП	Закон за публично-частното партньорство
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗА	Закон за администрацията
ЗРР	Закон за регионално развитие
ЗУТ	Закон за устройство на територията
отдел УТИД	Отдел „Устройство на територията и инвестиционна дейност“
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИАГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИАГ	Изпълнителна агенция по горите
ИС	Информационна система
КККР	Кадастрални карти и кадастрални регистри
КИД	Класификатор на икономическите дейности
КП	Контролна процедура
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
КСС	Количествено-стойностни сметки
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
отдел НКПП	Отдел „Наблюдение и контрол на програми и проекти“
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесни и недървесни горски продукти
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
Наредба № 8/2009 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
НУРУЖН	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост
НУРУПСПП	Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност
НУГТ	Наредба за управление на горските територии собственост на Община Тетевен
НРСУОПФ	Наредба за реда за стопанисване и управление на общинския поземлен фонд
ОГФ	Общински горски фонд

ОПФ	Общински поземлен фонд
ОбС	Общински съвет
отдел БФСД	Отдел „Бюджет и финансово-стопански дейности“
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОКИБ	Отчет за касово изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИР	План за интегрирано развитие на Община Тетевен 2021 - 2027 г.
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППО	Процедура за последващи оценки
ПРВВЦПРС	Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителите
ПК	Профил на купувача
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РИ	Работна инструкция
РМС № 592/21.08.2018 г.	Решение на Министерски съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително - монтажни работи
СА	Специализирана администрация
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Системи за финансово управление и контрол
ССФУК	Система за система за финансово управление и контрол
СУКООС	Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“
УНП	Уникален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник
ФЛ	Физически лица
ЦАИС	Централизирана автоматизирана информационна система
ЦБ	Централен бюджет
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителите
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са приложимите изисквания на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г. (ЗДБРБ за 2023 г.); ЗДБРБ за 2024 г.; Закона за горите (ЗГ); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за собствеността (ЗС); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за камарата на строителите (ЗКС); Закона за архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране (ЗАИИП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за публичните предприятия (ЗППр); Закона за храните (ЗХ); Кодекса за застраховането (КЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за горите (ППЗГ); Правилника за вписванията (ПВ); Правилника за условията и реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя (ПУРВВЦПРС); Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти (Наредба № 2/2003 г.); Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (Наредба № 3/31.07.2003 г.); Наредба № 8/05.08.2011 г. за сечите в горите (Наредба № 8/2011 г.); Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за използването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Единна бюджетна класификация за 2023 г. и за 2024 г. (ЕБК); Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит са направени оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите, включени в обхвата на одита и ефективното функциониране на вътрешния контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности през одитирания период. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Тетевен за 2023 г. по уточнен план е 39 509 941 лв. и е отчетено изпълнение от 34 316 241 лв. или 86,8 на сто, а за 2024 г. е в размер на 39 458 913 лв. с изпълнение към 30.06.2024 г. - 16 538 718 лв. или 41,9 на сто.

За област „Разходи по бюджета“ е извършена проверка на управленските решения, относно: нормативната осигуреност, извършените разходи за текущ ремонт, разходите за дейност „Чистота“ и извършените капиталови разходи.

През одитирания период, в Община Тетевен действат наредби, приети от ОбС и вътрешни актове утвърдени от кмета, с които са уредени устройството и дейността на Общината, изпълнението и отчитането на бюджета и функционирането на СФУК. Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен (НУРСТБП) не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ и ЗОД. Утвърдените с НУРСТБП контролни процедури са адекватни и са в съответствие с приложимото законодателство, и създават условия за законосъобразно разходване на бюджетните средства.

Введена е Система за система за финансово управление и контрол, която обхваща цялостната дейност на Общината и е актуализирана с действащите разпоредби на ЗФУКПС и Методическите насоки на министъра на финансите за финансово управление и контрол в организациите в публичния сектор. Утвърдени са от кмета Стратегия за управление на риска и риск - регистри за 2023 г. и за 2024 г., в които не се съдържа информация за сроковете и отговорното звено за планираните действия, както и начин на текущ мониторинг върху въвеждането и прилагането на контролите.

Проверени са разходите за текущ ремонт на осем обекта с обща стойност 188 483 лв. и е установено, че същите са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка и договорените условия. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Спазени са сроковете за предоставянето на услугите от страна на изпълнителите. Извършените разходи са документално обосновани, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Установено е несъответствие с разпоредбите на ЗОП, при извършен текущ ремонт на три обекта, за които разходите са доказани с първични платежни документи, без сключени писмени договори.

Извършена е проверка на разходите за външни услуги в дейност „Чистота“ с обща стойност 2 610 235 лв., от които 2 114 656 лв. по четири договора, сключени след проведени „открити“ процедури по реда на ЗОП за сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване, за зимно поддържане и снегочистване на уличната мрежа и 495 579 лв. за депониране на битовите отпадъци и за почистване на нерегламентирани сметища, доказани с първични платежни документи. Разходите за външни услуги са документално обосновани, извършени са в съответствие с предмета на договорите и в определените срокове. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Установено е нарушение на изискванията на ЗОП, като срокът за изпълнението на един договор е изменен с допълнително споразумение, без да е налице законово основание за това.

При проверката на разходите за десет обекта на обща стойност 285 524 лв., включени в капиталовите програми на Общината за 2023 г. и за 2024 г. е установено, че изпълнението е в рамките на договорените стойности и определените срокове, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно нормативните изисквания. Съставени са протоколи, подписани от изпълнителя и възложителя, които удостоверяват приемането на извършените ремонтни дейности, доставки и услуги. При

изпълнението на един договор не е определен срок за плащане на дейностите. Не е спазен срокът за възстановяване на гаранцията на изпълнителя по един договор. Поети са задължения за разходи по един договор, преди включването им в Инвестиционната програма на Общината за 2023 г.

Въведените контролни дейности са прилагани съобразно регламентирания в Общината ред, но не са осигурили пълно съответствие с нормативните изисквания и договорените условия.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка за съответствието с изискванията на правната рамка на вътрешните актове, прогнозирането и планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки.

През одитирания период в Община Тетевен действат „Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Тетевен“ (ВПУЦОП), съдържанието на които е в съответствие с минимално определеното в ППЗОП, но същите не са актуализирани с настъпилите промени в действащото законодателство. По време на одита със заповед на кмета са приети нови ВПУЦОП, като са отстранени допуснатите несъответствия.

Профилът на купувача се поддържа на платформата, като за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка. От отговорните длъжностни лица са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, които съдържат всички документи, свързани с процедурите, подредени по хронологичен ред.

Изготвени са план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., които съдържат информацията, определена в ППЗОП. Планирането на обществените поръчки е в съответствие с правната рамка, с изключение на неправилно определени срокове за провеждането на девет поръчки, включени в план-графика за 2023 г.

През одитирания период са открити и възложени 17 обществени поръчки с обща стойност 17 172 610,39 лв. без ДДС. Проверени са 13 процедури, открити и възложени през одитирания период с обща прогнозна стойност 11 302 279,97 лв. без ДДС, от които пет „открити“ процедури, една процедура „договаряне без предварително обявление“ и седем процедури „публично състезание“.

Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка при възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП, като: сключено е незаконосъобразно допълнително споразумение към договор за проведена „открита процедура“ за удължаване на срока, до сключване на нов договор със същия предмет и избран изпълнител; изпратени са в Регистъра на обществените поръчки (РОП) обявления за възложена поръчка след нормативно определения срок за една „открита процедура“; не е спазено минимално определеното съдържание на обявлението за оповестяване откриването на една процедура „публично състезание“; не е спазен нормативно определеният срок за публикуване в РОП на обявление за изменение или допълнителна информация и решението, с което са одобрени за процедура на „публично състезание“; не са посочени мотивите за приемане на предприетите мерки за надеждност и представените доказателства от участник при една процедура „публично състезание“; в една „открита процедура“ в обявлението за откриването ѝ е поставено ограничително условия към участниците; изискан е документ за доказване съответствието с критерий за подбор, несъответстващ на поставеното изискване при една процедура „публично състезание“; от изпълнителите на една процедура „договаряне без предварително обявление“ е изискано представянето на документи, до които възложителят има осигурен пряк и безплатен достъп.

Открити и възложени са три обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 318 245,50 лв., които са проверени и е установено съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на непосредствени национални основания за отстраняване на участниците в една обява и изпратени в РОП обявленията за възлагане на трите обществените поръчки след нормативно определения срок.

Изследваните контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки са приложени в съответствие с утвърдения в Общината ред, но не са ефективни предвид установените нарушения на правната рамка.

Проверени са пет договора с обща стойност 1 690 034,04 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури/възлагания и 10 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП на обща стойност 274 004,65 лв.

Договорите, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, са изпълнени съгласно договорените срокове. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове. Плащанията към изпълнителите са извършени след представени фактури и в рамките на договорените стойности. При изпълнението на договорите са допуснати несъответствия с договорените клаузи, като: не е сключено допълнително споразумение към един договор, при законово изискване за това и не е изискано удължаване на гаранцията за изпълнението на един договор. Изпратено е уведомление до Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) за един договор, сключен директно след нормативно определения срок.

Приложена е системата на двойния подпис, като договорите и платежните документи са подписани от кмета и от началника на отдел „Бюджет и финансово-стопанска дейност“, той и главен счетоводител на Общината. Плащанията по договорите са извършени след осъществен от финансовия контролор предварителен контрол за законосъобразност, чрез съставени контролни листи.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения, относно: нормативната осигуреност; отдаването под наем на обекти - общинска собственост чрез търг; отдаването под наем на земеделски земи чрез търг; отдаването под наем на общински имоти без търг/конкурс; разпореждането с имоти - общинска собственост чрез търг/конкурс и разпореждането с общински имоти без търг/конкурс.

Приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост (НУРУЖН); Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (НУРУПСППТД) и Наредба за управление на горските територии собственост на Община Тетевен (НУГТ) не са актуализирани своевременно с настъпилите промени в националното законодателство, поради което са установени несъответствия с правната рамка.

Стратегията за управление на общинската собственост - мандат 2023-2027 г., Програмите за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г. са приети от ОбС и са публикувани на интернет страницата на Общината. От кмета в ОбС е внесен Отчет за управлението на общинската собственост през 2023 г., който е приет. Въведена е Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“, в която са регламентирани контролните дейности на процесите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

При проверката на проведените 16 публични търга с тайно наддаване за отдаване под наем на общински имоти, е установено несъответствие с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ, като: един имот не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост (ГПУРИОС) за 2023 г.; в заповедите на кмета за откриване на 11 публични търга не са определени начините за огласяването им; в състава на шест комисии за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; заповедите за определяне на участниците, спечелили търговете, не са обявени на публично място в сградата на Общината; внесените депозити за участие от участниците класирани на първо място не са приспаднати от спечелената цена при сключване на 14 договора за наем; депозитите на участниците класирани на второ място, на недопуснатите участници и на останалите участници не са освободени в определените за това срокове.

След проведени три публични търга с тайно наддаване за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) са сключени 11 договора за наем с обща годишна наемна цена 48 503,77 лв. При проверката им е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като тръжните процедури са проведени в съответствие с нормативните изисквания. Договорите за наем са сключени след представени документи за извършени плащания от наемателите, като тези сключени за срок над една година са вписани в Службата по вписванията гр. Тетевен. Депозитите за участие на участниците класирани на първо място са прихванати от плащанията за първата стопанска година, а на участниците, класирани на второ място и на некласираните са освободени в нормативно определения срок.

Проверено е отдаването под наем на части от имоти - публична общинска собственост, без провеждане на търг или конкурс за здравни дейности, за които са сключени 11 договора, с обща наемна цена 454,78 лв. Установено е съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на един имот, който е отдаден под наем без провеждане на търг или конкурс.

Извършена е проверка на два публични търга за разпореждане с имоти - частна общинска собственост, в резултат на които са сключени два договора с обща продажна цена 25 910 лв. и е установено съответствие с нормативните изисквания. Със спечелилите участници са сключени два договора с обща продажна цена 25 910 лв.

Утвърдените контролни процедури към Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“ (СУКООС) са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

Проведени са седем търга с тайно наддаване за продажба на дървесина на корен от Общинския горски фонд (ОГФ), в резултат на което са сключени 34 договора с обща стойност 1 065 318,41 лв. без ДДС. При проверката на процедурите са установени съответствия с правната рамка, с изключение на 28 заповеди на възложителя за определяне на купувачи, връчени на заинтересованите лица след законово определения срок; 14 договора са сключени след нормативно определения срок; три договора са сключени преди влизане в сила на заповедите.

За избор на изпълнители за дейности в общинските горски територии през одитирания период са проведени пет открити конкурса, сключени са 13 договора с обща цена 507 386,05 лв. Откритите конкурси са проведени в съответствие с правната рамка. С определените изпълнители са сключени договори в определения срок.

За провеждането търгове и конкурси за определяне на купувачи и изпълнители на дейностите в общинските горски територии не са утвърдени от кмета процедури за законосъобразност към Система за система за финансово управление и контрол.

Без провеждане на търг/конкурс през одитирания период са извършени 12 разпоредителни сделки, от които: седем сделки за продажба на земя на законно построена върху нея сграда; две сделки за прекратяване на съсобственост; две сделки за учредяване право на строеж върху имоти - ЧОС и една сделка по ЗУТ. Сключени са 12 договора с обща цена 35 220 лв. Установено е съответствие с изискванията на правната рамка при проверката на 12 разпоредителни сделки с изключение на: две заповеди на кмета за продажба на земя на законно построени върху нея сгради са съобщени на заинтересованите лица след нормативно определения срок, два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета и два имота, за които е учредено право на строеж не са включени в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.

Утвърдените контролни процедури за разпореждане с имоти общинска собственост в СУКООС са прилагани последователно и непрекъснато през одитирания период от определените длъжностни лица, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка, поради което не са ефективни.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 339 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-018 от 01.07.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Тетевен.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Тетевен е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Според Устройствения правилник на общинска администрация - Тетевен (УП), в състава ѝ влизат 13 населени места, в т.ч. административен център гр. Тетевен.^{1,2}

Орган на местно самоуправление е ОбС-Тетевен, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с общинското имущество, финансите, данъците и таксите, общинската администрация и други дейности

¹ [Устройствен правилник на общинска администрация - Тетевен](#)

² Населени места в Община Тетевен: с. [Бабинци](#), с. [Български извор](#), с. [Васильово](#), с. [Галата](#), с. [Глогово](#), с. [Гложене](#), с. [Голям Извор](#), с. [Градежница](#), с. [Дивчовото](#), с. [Рибарица](#), с. [Черни Вит](#) и с. [Малка Желязна](#)

от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.³

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

Към 30.06.2024 г. определените второстепенни разпоредители с бюджет са 32, в т.ч. 18 прилагащи системата на делегиран бюджет.⁴

Съгласно Закона за администрацията (ЗА), общинската администрация (ОбА) 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 УП, според който общата администрация е организирана в една дирекция „Обща администрация“ (ОА) и три самостоятелни отдела,⁵ а специализираната - в една дирекция „Специализирана администрация“ (СА) и шест отдела.⁶

Звеното Вътрешен одит съгласно чл. 24, ал. 1 от УП е на пряко подчинение на кмета съгласно структурата на общинската администрация, приета с Решение на ОбС № 52/25.01.2024 г. В длъжностно разписание на общинската администрация, утвърдена със заповед № 53/09.02.2024 г., са определени две щатни бройки за ръководител на звеното и за старши вътрешен одитор. За периода от 01.01.2023 г. до 18.03.2024 г. щатните бройки не са заети, като от 19.03.2024 г. е назначен вътрешен одитор.⁷

Бюджетът на Община Тетевен за 2023 г. е приет с Решение № 1020/31.08.2023 г. на ОбС по приходна и разходна част в размер на 32 670 732 лв.⁸ Към 31.12.2023 г. уточненият план е 39 509 941 лв. и е отчетено изпълнение от 34 316 241 лв. или 86,8 на сто.⁹

С Решение № 70/08.02.2024 г.¹⁰ на ОбС е приет бюджета за 2024 г. по приходна и разходна част в размер на 36 147 546 лв. Към 30.06.2024 г. бюджетната рамка е 39 458 913 лв. и към 30.06.2024 г. е отчетено изпълнение от 16 538 718 лв. - 42 на сто.¹¹

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи д-р Мадлена Цветанова Бояджиева-Ничева - кмет на Община Тетевен.¹²

5. Цели на одита

1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на Общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите „Разходи по бюджета“,

³ [Правилник за организацията и дейността на Общински съвет-Тетевен](#)

⁴ ОД № 1

⁵ Отдели: „Административно и правно обслужване“, „Информационно обслужване“ и „Бюджет и финансово-стопанска дейност“

⁶ Отдели: „Устройство на територията и инвестиционна дейност“, „Общинска собственост“, „Европейски програми и проекти и околна среда“, „Култура, спорт, образование и туризъм“, „Местни данъци и такси“ и „Социални дейности“

⁷ ОД № 2

⁸ [Решение на ОбС № 1020/31.08.2023 г.](#)

⁹ ОД № 3

¹⁰ [Решение на ОбС № 70/08.02.2024 г.](#)

¹¹ ОД № 3

¹² ОД № 4

„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при разходването на бюджетни средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Тетевен.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

1. Одитната задача обхваща:

1.1. Област „Разходи по бюджета“ с процеси:

1.1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.1.2. „Разходи за издръжка“ с под-процеси:

1.1.2.1. „Разходи за текущ ремонт“;

1.1.2.2. „Разходи за външни услуги“ с под-под-процес:

1.1.2.2.1. „Разходи за дейност „Чистота“;

1.1.3. „Капиталови разходи“.

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

1.2.1. „Вътрешни актове“;

1.2.2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

1.2.3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

1.2.3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

1.2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

1.2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ с под-процеси:

1.2.4.1. „Договори, сключени след проведени процедури/възлагания“;

1.2.4.2. „Договори, сключени директно“.

1.3. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1.3.1. „Нормативна осигуреност“;

1.3.2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

1.3.2.1. „Отдаване под наем на общински имоти чрез търг“ с под-под-процеси:

1.3.2.1.1. „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез търг“;

1.3.2.1.2. „Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез търг“;

1.3.2.2. „Отдаване под наем на общински имоти без търг/конкурс“;

1.3.3. Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

1.3.3.1. „Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез търг/конкурс“;

1.3.3.2. „Разпореждане с имоти - общинска собственост без търг/конкурс“.

6.1. Ограниченията в обхвата на одита:

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

Мотиви: Второстепенните разпоредители, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи

системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени. Документацията се съхранява при второстепенните разпоредители с бюджет, които са териториално отдалечени от общинския център

7. Одитни извадки

7.1. За област „Разходи по бюджета“

7.1.1. Процес „Разходи за издръжка“

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ популацията включва 26 обекта с обща стойност 473 920 лв., на които е извършен текущ ремонт през одитирания период.

Извършена е стратификация по критерий *„разходи за текущ ремонт по отчетни периоди“* и са формирани две под-популации:

а) под-популация „Обекти за текущ ремонт за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.“

В под-популацията са включени 16 обекта с обща стойност на разходите 272 902 лв. Формирана е извадка за тестове с двойна цел. Способите за избор на единици са *„рисков подбор“* - два обекта,¹³ които са проверени на етапа на планиране на одитната задача и е установено несъответствие с правната рамка и *„подбор по стойност“* - обекти с извършени разходи със стойност равна или по-висока от 30 000 лв. Размерът на извадката е пет обекта с обща стойност на разходите 140 230 лв. или 51,4 на сто от разходите в под-популацията.

б) под-популация „Обекти за текущ ремонт за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.“, включва шест обекта с обща стойност на разходите 79 573 лв. Формирана е извадка на тестове с двойна цел. Способите за избор на единиците са *„рисков подбор“* за обект „Текущ ремонт на дежурна стая в ОБА“ на стойност 2 999 лв., който е проверен на етап планиране на одитната задача и е установено несъответствие с правната рамка и *„подбор по стойност“* - обекти с извършени разходи на стойност равна или по-висока от 20 000 лв. Размерът на извадката е три обекта с обща стойност на разходите 48 253 лв. - 60,6 на сто от разходите в под-популацията.

7.1.2. Процес „Капиталови разходи“

Популацията е формирана от 23 обекта изпълнението, на които е започнало и приключило през одитирания период на обща стойност 1 039 001 лв. В популацията не са включени четири обекта с обща стойност 719 902 лв., в т.ч. три обекта¹⁴ на обща стойност 701 218 лв., включени в обхвата на проверката за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и обект „Изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Технически проект на обект „Укрепване на свлачище LOV33.15148.02, проявено на общински път LOV1110/III-305 Торос - Гложене“ на стойност 18 684 лв., който е проверен на етап „планиране“ на одитната задача и е установено съответствие с приложимата правна рамка.

Формирана е извадка за тестове с двойна цел. Способът за избор на единиците е *„подбор по стойност“* - обекти с извършени разходи на стойност равна или по-висока от

¹³ Обекти: 1. „Ремонт на тоалетни в СРЦ - Тетевен“ на стойност 5 167 лв. и 2. „Текущ ремонт на покрив на сграда ул. „Д. Благоев“ № 2а“ на стойност 3 414 лв.

¹⁴ Обекти: 1. „Реконструкция на ул. „Петко Страшний“ на стойност 14 400 лв.; 2. „Реконструкция, основен ремонт и обновяване на търговско пространство на Общински център гр. Тетевен“ на стойност 379 148 лв. и 3. „Основен ремонт на вътрешни помещения в сградата на Спортно-развлекателен център гр. Тетевен, обновяване на игрища за тенис на корт, волейбол и фитнес на открито“ на стойност 307 670 лв.

6 000 лв. Размерът на извадката е 10 обекта с обща стойност на разходите 285 524 лв. - 89,5 на сто от редуцираната популация.

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

7.2.1. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

За под-процес „Договори, сключени директно“ популацията включва 88 договора с обща стойност 681 308,99 лв. с ДДС, сключени и изпълнени през одитирания период. В популацията не са включени 13 договора¹⁵ на обща стойност 416 805,87 лв. с ДДС, които са включени в обхвата на проверката за област „Разходи по бюджета“. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за два договора,¹⁶ които са проверени на етап „планиране“ и е установено несъответствие с правната рамка и договорените клаузи и „*подбор по стойност*“ - договори на стойност равна или по-голяма от 27 000 лв. с ДДС. Размерът на извадката е 10 договора с обща стойност 274 004,65 лв. с ДДС - 40,2 на сто от стойността на сключените и изпълнени договори през одитирания период.

7.2.2. Не са формирани одитна извадка поради малкия брой на единиците в популацията за:

а) под-процес „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП, т.к. са открити и възложени 13 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 11 302 279,97 лв. без ДДС. В популацията не са включени две „открити“ процедури¹⁷ с обща прогнозна стойност 5 708 330,42 лв. без ДДС, които са обжалвани пред Комисията за защита на конкуренцията и две процедури на „пряко договаряне“¹⁸ с обща прогнозна стойност 162 000 лв. без ДДС, които са обект на проверка от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция;

б) под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“, т.к. са открити и възложени три обществени поръчки¹⁹ чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 318 245,50 лв. без ДДС;

в) под-процес „Договори, сключени след проведени процедури/възлагания“, т.к. са сключени и изпълнени пет договора с обща стойност 1 408 361,70 лв. без ДДС, в т.ч. три договора след проведени процедури по ЗОП и два договора чрез събиране на оферти с обява.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците в популациите за:

¹⁵ Договори №№: 1. 225/03.05.2023 г., 2. 468/04.10.2023 г., 3. 254/19.05.2023 г., 4. 328/04.07.2023 г., 5. 471/06.10.2023 г., 6. 230/09.05.2023 г., 7. 274/26.05.2023 г., 8. 415/11.09.2023 г., 9. 452/25.09.2023 г., 10. 391/23.08.2023 г., 11. 213/26.04.2023 г., 12. 390/17.08.2023 г. и 13. 59/24.01.2024 г.

¹⁶ Договори №№: 1. 544/21.11.2023 г. с изпълнител „С7 Лимитед“ ООД и 2. 321/27.06.2023 г. с изпълнител „Мюзик М Продукшънс“ ЕООД

¹⁷ Обществени поръчки с предмет: „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската, областна и републиканска транспортна схема, съгласно маршрутни разписания по осем обособени позиции“ с прогнозна стойност 2 444 000 лв. без ДДС (УНП 00037-2023-0010) и „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ с прогнозна стойност 3 264 330,42 лв. без ДДС (УНП 00037-2023-0015)

¹⁸ Обществени поръчки с предмет: „Осигуряване на физическа охрана и СОД на обекти, собственост на Община Тетевен“ с прогнозна стойност 150 000 лв. без ДДС (УНП 00037-2023-0006) и „Избор на изпълнител за изготвяне на Инвестиционен проект, фаза технически проект с предмет „Основен ремонт и реконструкция на ул. „Петко Милев страшния“ гр. Тетевен“ с прогнозна стойност 12 000 лв. без ДДС (УНП 00037-2023-0007)

¹⁹ Обществени поръчки с УНП: 00037-2023-0009; УНП 00037-2023-0012 и УНП 00037-2023-0017

а) под-под-процес „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез търг“, т.к. са проведени 16 търга и са сключени 16 договора с обща месечна наемна цена 3 384,80 лв.;

б) под-под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез търг“, т.к. са проведени три търга и са сключени 11 договора с обща наемна цена 48 503,77 лв.;

в) под-процес „Отдаване под наем на общински имоти без търг/конкурс“, т.к. са отдадени под наем 11 нежилищни имоти и са сключени 11 договора с обща наемна цена 454,78 лв.

Проверките са извършени чрез тестове с двойна цел.

7.3.2. За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците в популациите за:

а) под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез търг/конкурс“, т.к. са открити и приключени два търга за продажба на общински имоти и са сключени два договора с обща цена 25 910 лв. За продажба на дървесина от общинския горски фонд са обявени и приключени седем търга и са сключени 34 договора с общо количество на добитата дървесина 6 842,12 куб.м. За възлагане на добива на дървесина са обявени и приключени пет конкурса в резултат, на което са сключени 13 договора с обща цена 507 386,05 лв.;

б) под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост без търг/конкурс“, т.к. са сключени 12 договора за продажба на общински имоти с обща цена 35 220 лв.

Проверките са извършени чрез тестове с двойна цел.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Разходи по бюджета“

1.1. *Нормативни актове:* Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за публичните финанси; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Единна бюджетна класификация за 2023 г. и за 2024 г.; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен; Устройствен правилник на общинската администрация - Тетевен; Система за система за финансово управление и контрол в Община Тетевен; Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в Община Тетевен; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

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

2.1. Нормативни актове: Кодекс за застраховането; Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройството на територията; Закон за камарата на строителите; Закон за архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране; Закон за храните; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя; Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол на министъра на финансите, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Тетевен; Система за система финансово управление и контрол в Община Тетевен, Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в Община Тетевен; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

3. Област „Общинска собственост“

3.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за горите; Закон за задълженията и договорите; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за публичните предприятия; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи; Правилник за прилагане на закона за горите; 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 условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол министъра на финансите, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

3.2. Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища -

общинска собственост; Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност; Наредба за управление на горските територии собственост на Община Тетевен; Стратегия за управление на общинската собственост мандат 2023-2027 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Тетевен за 2023 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Тетевен за 2024 г.; решения на Общинския съвет за управление и разпореждане с общинско имущество; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

9. Одитни стандарти

Одитът е изпълнен в съответствие с Рамката за професионални становища на Комитета за одитни стандарти на Международната организация на Върховните одитни институции - ИНТОСАЙ, МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Разходи по бюджета

Отчетените разходи на ПРБ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2023 г. са 16 162 007 лв. - 81,9 на сто изпълнение, спрямо уточнения годишен план от 19 739 365 лв.²⁰

В ОКИБ към 30.06.2024 г. на ПРБ са отчетени разходи в размер на 8 312 081 лв., или 45,9 на сто от актуализираната бюджетна рамка от 18 076 668 лв.²¹

1.1. Нормативна осигуреност

1.1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен (НУРСТБП)

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, от ОбС с Решение № 544/30.01.2014 г. е приета НУРСТБП, която не е актуализирана и допълвана.²² Наредбата урежда условията и реда за: финансовата политика, фискалните правила и структурата на общинския бюджет; съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; изготвяне, утвърждаване и актуализиране на разчетите за сметките за средствата на Европейския съюз; взаимоотношенията на общинския бюджет с държавния бюджет и с други бюджети; управлението на общинския дълг, общински гаранции и общински ценни книжа.

При проверката на НУРСТБП е установено:

а) Текстът на чл. 28, ал. 1, т. 1, б.б. „б“ и „г“ от НУРСТБП не е актуализиран с допълненията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б.б. „б“ и „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно които бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет включват: трансфери за местни

²⁰ ОД № 1.2.

²¹ ОД № 1.4.

²² ОД № 1.5.

дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегочистване на общинските пътища, както и други целеви разходи, включително за местни дейности.

б) Нормата на чл. 29, ал. 1 от НУРСТБП не е допълнен с измененията на чл. 53, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), относно финансирането на делегираните от държавата дейности с обща субсидия за тези дейности за сметка на централния бюджет, както и за сметка на бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет, които провеждат съответните области по политики.

в) Съгласно чл. 41 от НУРСТБП, срокът за провеждане на публично обсъждане на проекта за бюджет на съответната година е до 30 ноември. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 84, ал. 6 от ЗПФ, (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), съгласно който срокът за провеждане на публично обсъждане е 20 работни дни от обнародването на закона за държавния бюджет за съответната година.

г) Текстът на чл. 43, ал. 4, т. 1 от НУРСТБП, относно определяне на максималния размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината по бюджета на Общината, както и наличните към края на бюджетната година задължения за разходи в размер до 5 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години, не съответства на определените ограничения - до 15 на сто, посочени в чл. 94, ал. 3, т. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

д) В чл. 43, ал. 4, т. 2 от НУРСТБП е определено, че максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, както и наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 30 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години. Разпоредбата не е актуализирана с измененията на чл. 94, ал. 3, т. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), с които е определено, че максималният размер на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината, както и наличните към края на годината поети ангажименти за разходи не могат да надвишават 50 на сто от средногодишния размер на отчетените разходи за последните четири години.

е) Съгласно чл. 43, ал. 4, т. 6 от НУРСТБП, с решението за приемане на бюджета на общината, ОбС одобрява разчетите за разпределение на целевата субсидия за капиталови разходи, определени със закона за държавния бюджет за съответната година, по обекти за строителство и основен ремонт, за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи и за проучвателни и проектни работи, включително за съфинансиране и за плащания по заеми за капиталови разходи. Разпоредбата не е актуализирана с допълнението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), относно одобряване от ОбС на разчет за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.

ж) Текстът на чл. 56, ал. 3 от НУРСТБП не е актуализиран с допълнението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

з) Според чл. 56, ал. 4 от НУРСТБП, текущи разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг на Общината. Цитираната разпоредба повтаря нормата на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ, която е отменена с изменението на закона, обнародван с ДВ, бр. 91/2017 г.

и) В чл. 57, ал. 1 от НУРСТБП са регламентирани сроковете за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери до 31.01. на следващата бюджетна година и остатъка от целева субсидии за капиталови разходи до 20 декември.

Нормата не е актуализирана с промените на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) съгласно, които постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, б.б. „а“ - „в“ от ЗПФ не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

к) Разпоредбата на чл. 60, ал. 2 от НУРСТБП, относно срока за приемане на годишния отчет за изпълнението и приключването на общинския бюджет от ОбС - не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година, не съответства на определения в чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.) срок - до 30 септември.

л) Съгласно чл. 68, т. 3 и т. 6 от НУРСТБП, общинският дълг се формира и от дълга на общинските предприятия по чл. 52 от ЗОС и безлихвените заеми от централния бюджет за финансиране на разходи до възстановяването им по одобрени проекти и програми, съфинансирани от Европейския съюз. Цитираният текст повтаря разпоредбите на чл. 3, т. 3 и т. 6 от ЗОД, които са отменени с изменението на закона, обнародван с ДВ, бр. 61/2015 г.

Обхватът на общинския дълг, определен с чл. 68 от НУРСТБП, не е допълнен с финансовия лизинг, търговските кредити и останалите форми на дълг съгласно Регламент на Съвета (ЕО) № 479/2009 от 25 май 2009 г. за прилагане на Протокола за процедурата при прекомерен дефицит, приложен към Договора за създаване на Европейската общност (ОВ, L 145/1 от 10 юни 2009 г.), регламентирани с чл. 3, т. 7 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

м) Нормата на чл. 70 от НУРСТБП за поемане на дългосрочен дълг не е актуализирана с новите разпоредби на чл. 4, ал.ал. 5 - 9 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г., бр. 98/2016 г. и бр. 99/2017 г.).

н) В чл. 71, ал. 1, т. 2 от НУРСТБП е определено, че Общината може да поеме краткосрочен дълг за финансиране на капиталови разходи, средствата за които предстои да бъдат осигурени в рамките на бюджетната година от бюджетни приходи, помощи или влязъл в сила договор за дългосрочен дълг. Цитираната разпоредба не съответства на чл. 5, ал. 1, т.т. 2, 5 и 6 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г. и бр. 98/2016 г.), в които не е регламентиран източникът на финансиране на капиталовите разходи и не са посочени плащанията по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, проекти чрез финансови инструменти по смисъла на [чл. 2, т. 11 от Регламент 1303/2013](#) от финансови посредници, избрани от „Фонд мениджър на финансови инструменти в България“ ЕАД въз основа на открита, прозрачна, пропорционална и недискриминационна процедура.

о) Съгласно чл. 71, ал. ал. 2 и 3 от НУРСТБП, краткосрочният дълг трябва да бъде погасен в рамките на бюджетната година, но не по-късно от 25 декември на съответната година. В случай, че не може да бъде погасен в определения по-горе срок, той трябва да бъде поет за срок не по-дълъг от 6 месеца. Цитираните разпоредби повтарят нормите на чл. 5, ал.ал. 2 и 3 от ЗОД, които са отменени с изменението на закона, обнародван с ДВ, бр. 61/2015 г.

п) Разпоредбата на чл. 91, ал. 2 от НУРСТБП, относно провеждането на процедурата за избор на финансова институция и на финансов посредник по реда на ЗОП е в несъответствие с чл. 19 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.), който регламентира, че процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник се провежда въз основа на открита, прозрачна и недискриминационна процедура, проведена при условията и по ред, приети от ОбС.

На основание чл. 13, ал. 1, т. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), законът не се прилага за заеми, включително за банкови кредити независимо от това, дали са свързани с емитирането, продажбата, закупуването или прехвърлянето на ценни книжа, или други финансови инструменти.

Установените несъответствия с изискванията на правната рамка са предпоставка за незаконосъобразни управленски решения в при управлението на бюджетния процес и поемането на общински дълг.

В останалата част НУРСТБП е в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и ЗОД.

1.1.2. *Устройствен правилник на Общинска администрация Тетевен (УП)*

През одитирания период в Общината действат два УП, утвърдени от кмета със заповеди №№ 01/04.01.2021 г. и 100/01.03.2024 г.²³

С двата УП са определени правомощията, организацията на дейността и функциите на административните звена; правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, кметовете на кметства и кметски наместници. Общинската администрация е обособена в две дирекции: „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“. Функциите на структурните звена са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“ на УП.

1.1.3. *Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в Община Тетевен (ВПОБП)*²⁴

Със заповед № 333/23.05.2018 г. на кмета на основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.) са утвърдени ВПОБП. Правилата уреждат организацията на бюджетния процес в Общината и реда за: планиране, подготовка, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; наблюдение и контрол на фискалните правила и показателите определени в ЗПФ; предоставяне на информация и осъществяване на текущо наблюдение за състоянието на общинския дълг; съхранение и достъп до документите; мониторинг и контрол. Определени са задълженията и отговорностите на служителите, звената и второстепенните разпоредители с бюджет.

Към 30.06.2024 г. действащите в Общината ВПОБП не са актуализирани и при извършената проверката е установено съответствието им със ЗПФ и НУРСТБП.

1.1.4. *Системи за финансово управление и контрол (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 постигане на целите.

Със заповед № 709/22.10.2020 г. на кмета, на основание чл. 4 и чл. 7 от ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Община Тетевен е утвърдена Система за система за финансово управление и контрол (ССФУК)²⁵ при проверката, на която е установено:

а) В ССФУК са разработени всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС - контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като в чл. 64 от ССФУК са разписани контролни дейности, които включват: правила за достъп до активите и информацията; предварителен контрол за законосъобразност; текущ контрол

²³ ОД № 1.6.

²⁴ ОД № 1.5.

²⁵ ОД № 1.7., т. 1

върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключените договори; процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на стопанските операции; правила за управление на човешките ресурси; личната почтеност и професионална етика; система на двойния подпис и други.

б) Според чл. 72, ал. 1 от ССФУК системата на двоен подпис е задължителна процедура, при която преди поемане на всяко задължение и на всеки разход се осъществява след полагането на подписа на кмета и началник отдел „Бюджет и финансово стопански дейности“ (БФСД), той и главен счетоводител на Общината. В случай на тяхното отсъствие в чл. 72, ал. 6 от ССФУК е определено, че със заповед на кмета се определят лицата, които са отговорни за прилагането на системата на двоен подпис.

в) Съгласно чл. 81, ал. 1 от ССФУК, предварителният контрол за законосъобразност в Община Тетевен се извършва от финансов контролор, ръководителите на всяко едно управленско ниво в Общината и юрисконсултите, съобразно техните компетенции и възложени конкретни права, задължения и отговорности.

г) С чл. 11, т. 7 от ССФУК е определено, че предварителният контрол се извършва чрез проверки, резултатите от които се документират с искане, заявка и контролен лист, за суми над 250 лв., а за суми под 250 лв. с обобщен контролен лист за деня, непосредствено преди вземане на решението за поемане на задължение и извършване на разход. Предварителният контрол за законосъобразност за дейности, които нямат пряко финансово изражение се осъществява от юрист.

1.1.5. Вътрешни правила за реда и начина за осъществяване на предварителен контрол в Община Тетевен (ВПРНОПК)

Със заповед № 710/22.10.2020 г. на кмета, на основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.13/2019 г.) са утвърдени ВПРНОПК.²⁶ Предварителният контрол е въведен като превантивна контролна дейност, при която съответните решения/действия преди вземането/извършването им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед на тяхното спазване.

В съответствие с Раздел IV от Указанията за осъществяване на предварителен контрол на министъра на финансите са определени обектите на предварителен контрол, като са включени процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължения и извършване на разходи; провеждане на конкурс за назначаване на служители; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; командироване на служители в страната и в чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; придобиване на активи/услуги; отчитане и събиране на приходите от такси; продажба на движимо и недвижимо имущество и услуги.

В т. III „Субекти на предварителния контрол“ от ВПРНОПК са определени отговорностите на кмета и на финансовия контролор по осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Разработени са в т. V от ВПРНОПК основните процедури и работни инструкции за: „Съставяне на проектобюджет“; „Обсъждане и приемане на бюджета“; „Поемане на задължение“; „Извършване на разход“; „Съставяне на досие на задължение“; „Действия при несъответствия при предварителния контрол“; „Приходи от такси и услуги“; „Управление и стопанисване на общинска собственост“ и „Система на двойния подпис“. Утвърдени са типови документи на: „Заявка за поемане на задължение“; „Искане за извършване на разход“

²⁶ ОД № 1.7., т. 6

и „Контролен лист за извършване на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор“.

1.1.6. *Процедура за последващи оценки на изпълнението в Община Тетевен (ППО)*²⁷

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, със заповед № 290/19.05.2021 г. на кмета са утвърдени ППО.

С ППО са определени субектите, обектите, начина на възлагане, извършване и документиране на последващите оценки на изпълнението, както и отговорните длъжностни лица от общинската администрация.

1.1.7. *Вътрешни правила за придобиване и опазване на активите в Общината (ВППОА)*²⁸

Със заповед на кмета № 708/22.10.2020 г. са утвърдени ВППОА. С тях е въведена системата за управление и контрол на активите, включваща организацията за придобиването, ползването, съхранението, опазването и документирането им. Във ВППОА са разписани правата, отговорностите и задълженията на лицата от общинската администрация, ангажирани с опазването на активите.

1.1.8. *Вътрешни правила за управление на риска в Община Тетевен*²⁹

Правилата са утвърдени със заповед № 849/31.12.2019 г. на кмета и регламентират взаимодействието и последователността на извършените действия от служителите в процеса на управление на риска. Определени са целите на общинската администрация, ролите и отговорностите, организацията на процеса по управление на риска, мониторинга и докладването, както и задълженията и отговорностите на комисията по управление на риска.

1.1.9. *Стратегия за управление на риска (СУР)*

Със заповед № 779/21.12.2022 г. на кмета, на основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е утвърдена СУР за периода 2023 - 2025 г.³⁰ Стратегията въвежда стандартизиран подход и единни правила за управление на риска в общинска администрация - Тетевен, които позволяват своевременно предприемане на действия спрямо идентифицираните рискове, застрашаващи постигането на целите на администрацията. Определени са етапите на процеса по управление на риска: идентифициране, анализ и оценка на рисковете, документиране, реакция на рисковете, мониторинг и докладване. При проверката на СУР е установено:

а) Със СУР са определени етапите на процеса по управлението на риска: идентифициране, анализ и оценка на рисковете, документиране, реакция на рисковете, мониторинг и докладване.

б) Съгласно т. 3.3 от СУР, индивидуалните оценки на влиянието и вероятността на всеки идентифициран риск се попълват в риск-регистър, в който се отразяват: идентифицираните рискове за всяка цел; оценката на тяхното влияние и вероятност; предприетите действия; остатъчните рискове; допълнителните действия за понижаване на остатъчните рискове, сроковете за изпълнение и отговорните за изпълнение на допълнителните действия служители.

²⁷ ОД № 1.7., т. 15

²⁸ ОД № 1.7., т. 11

²⁹ ОД № 1.7., т. 31

³⁰ ОД № 1.7., т. 33

в) Комисията по управление на риска, съгласно т. 3.4 от СУР, определя какъв вид реакция да бъде приложен към съответния риск от риск - регистъра, в който са идентифицира рисковете, застрашаващи постигането на целите на общинската администрация.

Със заповеди №№ 10/23.01.2023 г. и 12/21.01.2024 г. на кмета, са утвърдени риск - регистрите на Общината за 2023 г. и за 2024 г.³¹ В риск - регистрите се съдържа информация за оценените рискове при управлението на бюджета, обществените поръчки и общинското имущество, тяхното влияние и вероятност за настъпване, предприетите мерки за тяхното предотвратяване, оценката на остатъчния риск и планираните действия.

г) Съгласно Приложение 5 от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, в риск-регистъра се посочва информация за сроковете и отговорното звено за планираните действия, както и начин на текущ мониторинг върху въвеждането и прилагането на мерките/контроли. В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не се съдържа посочената информация от цитираното приложение.

д) Със заповед № 780/21.12.2022 г. на кмета е назначена комисия по управление на риска и работна група за мониторинг.³²

В изпълнение на т. 3.5. „Мониторинг и докладване“ от СУР на 23.12.2023 г. от председателя на комисията по управление на риска е представен на кмета доклад за управлението на риска в Община Тетевен за 2023 г.³³

1.1.10. С писмо, вх. № ФУК-001866-00/26.03.2024 г., на основание чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС до министъра на финансите, в нормативно установения срок (до 31 март) е изпратен доклад за състоянието на ССФУК на Община Тетевен за 2023 г.³⁴

От ОбС е приета НУРСТБП, която не е актуализирана с промените на ЗПФ и ЗОД. Въведени са Система за система за финансово управление и контрол и вътрешни правила и процедури които обхващат всички дейности на Общината и са в съответствие с правната рамка .

Утвърдени са Стратегия за управление на риска и риск - регистри за двете години, в които не се съдържа информация за сроковете и отговорното звено за планираните действия, както и начин на текущ мониторинг върху въвеждането и прилагането на контролите. В нормативно определения срок е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК на Общината за 2023 г.

1.2. Разходи за текущ ремонт

В ОКИБ за 2023 г. са отчетени разходи за текущ ремонт от ПРБ в размер на 394 347 лв., които са с относителен дял 8,1 на сто от разходите за издръжка и изпълнение 84,3 на сто. За първото полугодие на 2024 г. в ОКИБ отчетените разходи са 79 573 лв., с относителен дял - 3,1 на сто от разходите за издръжка и изпълнение 8,3 на сто.³⁵ През одитирания период е извършен текущ ремонт на 26 обекта, с обща стойност на разходите

³¹ ОД № 1.7., т. 35 и т. 37

³² ОД № 1.8.

³³ ОД № 1.6.

³⁴ ОД № 1.7., т. 44

³⁵ ОД №№: 1.2. и 1.4.

473 920 лв. от които 20 обекта за 2023 г. за 394 347 лв. и шест обекта за първото полугодие на 2024 г. за 79 573 лв.³⁶

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗСч, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ССФУК, ВПРНОПК и договорите за изпълнението на осем³⁷ обекта с обща стойност на разходите за текущ ремонт 188 483 лв.

2.1.1. При проверката на пет договора,^{38,39} с обща стойност на отчетените разходи 176 903 лв., е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като:⁴⁰

а) Стойността на договорите, сключени директно, са в рамките на стойностните прагове, определени с чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) Съдържанието на договорите съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в тях са определени данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за заплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване на договора; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение на договорите.

Договорите не са изменени и няма сключени допълнителни споразумения към тях.

в) Договорената цена на четири договора,⁴¹ е равна или по-голяма от 30 000 лв., поради което същите са регистрирани в Информационна система (ИС) „РМС-Плащания“ на Министерство на финансите (МФ), в определения с т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. 30-дневен срок от сключването им.⁴²

г) Изпълнението на поетите ангажименти за ремонти е извършено от изпълнителите съгласно договорените условия и срокове. За приемането на договорените дейности са изготвени протоколи за извършени строително-монтажни работи (СМР), констативен протокол и др. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

³⁶ ОД №№: 1.9. и 1.10.

³⁷ Обекти за 2023 г.: **1.** Текущ ремонт на тоалетни в СРЦ - Тетевен на стойност 5 167 лв. с ДДС. **2.** Текущ ремонт на покрив на сграда ул. „Д. Благоев“ № 2а на стойност 3 414 лв. с ДДС. **3.** Ремонт на покрив в сграда РПУ-Тетевен на стойност 53 817 лв. с ДДС. **4.** Текущ ремонт на улична канализация на стойност 42 852 лв. с ДДС. **5.** Поддържане на проводимостта на речното легло, чрез премахване и изкореняване на дървета и храсти в двустранно коригиран участък от река „Бели Вит“ в централната градска част на гр. Тетевен на стойност 34 980 лв. с ДДС. *Обща стойност 140 230 лв.*

Обекти за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.: **1.** Текущ ремонт на дежурна стая в ОБА на стойност 2 999 лв. с ДДС; **2.** Текущ ремонт на общински апартамент на стойност 23 265 лв. с ДДС и **3.** Текущ ремонт на улична канализация на стойност 21 989 лв. с ДДС. *Обща стойност 48 253 лв. Обща стойност 188 483 лв.*

³⁸ Договори №№: **1.** 468/04.10.2023 г. с предмет „Поддържане на проводимостта на речното корито, чрез премахване на дървета и храсти в двустранно коригиран участък от река Бели Вит в централна градска част на гр. Тетевен на стойност 35 000 лв. с ДДС. **2.** 254/19.05.2023 г. с предмет „Текущ ремонт на улична канализация“ - 2023 г. на стойност 36 000 лв. с ДДС. **3.** 225/03.05.2023 г. с предмет СМР на обект: Ремонт на покрив сграда РПУ - Тетевен“ на стойност 53 816,88 лв. с ДДС. **4.** 59/24.01.2024 г. с предмет СМР на обект: Текущ ремонт на общински апартамент в ж. к. Пеновото“ на стойност 23 265 лв. и **5.** 177/01.04.2024г. с предмет: СМР на обект „Текущ ремонт на улична канализация - Община Тетевен“ за 2024 г. на стойност 60 000 лв. с ДДС.

³⁹ ОД № 1.11.

⁴⁰ ОД №№: 1.11., 1.12., 1.13., 1.4., 1.15. и 1.16.

⁴¹ Договори №№: **1.** 468/04.10.2023 г. **2.** 254/19.05.2023 г. **3.** 225/03.05.2023 г. и **4.** 177/01.04.2024 г.

⁴² ОД №№: 1.12., 1.13., 1.14. и 1.16.

д) Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

е) Плащанията към изпълнителите по четири договора,⁴³ са извършени след получени потвърждения от НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им, чрез уведомления от ИС „РМС-Плащания“ на МФ, в съответствие с т. 5 от РМС № 592/ 2018 г.⁴⁴

ж) За всички договори е изисквана гаранция за добро изпълнение, която е внесена от изпълнителите. Гаранциите са освободени от възложителя в регламентирания в договорите срокове, с изключение на договор № 177/01.2024 г. с предмет „Текущ ремонт на улична канализация“ за 2024 г., изпълнението на който не е приключило към 30.06.2024 г.⁴⁵

з) На основание Раздел VI от ССФУК и ВПРНОПК от финансовия контролатор е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение на петте договора и предварителен контрол преди извършване на разходите за всички плащания, документирани с искания за извършване на разход и контролни листове. За договорите и извършените плащания по тях е приложена системата на двойния подпис, като договорите и платежните документи са подписани от кмета, от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в изпълнение на Раздел IV от ССФУК.

2.1.2. При извършената проверка на три обекта за текущ ремонт⁴⁶ с обща стойност 11 579,40 лв., е установено:⁴⁷

а) Разходите са документално обосновани, въз основа на представени фактури, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗСч от изпълнителите на трите обекта. Плащания съответстват по вид и стойност на посоченото в разходно-оправдателните документи. Съставени са протоколи, подписани от изпълнителя и възложителя, които удостоверяват приемането на извършените ремонтни дейности на трите обекта⁴⁸.

б) Разпоредбата на чл. 20, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.) предвижда възможност за доказване на разходите по ал. 4, т.т. 2 и 3 за услуги и доставка само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор. Дейностите свързани със строителство не попадат в хипотезата на цитираната разпоредба.

Извършените СМР за ремонт на покрив, санитарен възел и на дежурна стая в общинската администрация, попадат в обхвата на строителните дейности посочени в Приложение № 1 към чл. 3, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП. Доказването на разходи за строителство, без сключени писмени договори, само с първични платежни документи, е в неизпълнение

⁴³ Договори №№: 1. 468/04.10.2023 г., 2. 254/19.05.2023 г., 3. 225/03.05.2023 г. и 4. 177/01.04.2024 г.

⁴⁴ ОД №№: 1.12., 1.13., 1.14. и 1.16.

⁴⁵ ОД №№: 1.12., 1.13., 1.14., 1.15. и 1.16.

⁴⁶ Обекти: 1. „Текущ ремонт на покрив на сграда на ул. „Димитър Благоев № 2а“, гр. Тетевен“ на стойност 3 413,76 лв. 2. „Ремонт на санитарни помещения в Спортно - развлекателен център в гр. Тетевен“ на стойност 5 166,72 лв. и 3. „Текущ ремонт на дежурна стая в сграда на общинска администрация, гр. Тетевен“ на стойност 2 988,92 лв.

⁴⁷ ОД №№: 1.17., 1.18., 1.19. и 1.20.

⁴⁸ За обекти: „Текущ ремонт на покрив на сграда на ул. „Димитър Благоев № 2а“, гр. Тетевен“, протокол за извършени СМР от 29.11.2013 г., „Ремонт на санитарни помещения в Спортно - развлекателен център в гр. Тетевен“, протокол за приемане на СМР от 25.09.2023 г. и „Текущ ремонт на дежурна стая в сграда на общинска администрация, гр. Тетевен“, протокол № 1 (образец 19) от 21.05.2024 г.

на чл. 20, ал. 5 от ЗОП. За извършените разходи за трите обекта възложителят е следвало да сключи писмени договори.

в) Средствата са изплатени на изпълнителите на трите обекта след осъществен от финансовия контролор предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите, документиран с искания за извършване на разход и контролни листи, съгласно ВПРНОПК. Приложена е системата на двоен подпис, регламентирана в Раздел IV от ССФУК, като платежните документи са подписани от кмета, началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител.

Изследваните контролни дейности са изпълнявани съобразно определения в Общината ред, действали са непрекъснато, но не са предотвратили несъответствия с приложимата правна рамка.

Разходите за текущ ремонт, извършени въз основа на сключени писмени договори са документално обосновани и са в съответствие с договорения предмет и определения срок. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Договорите със стойности над 30 000 лв. са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в нормативно определения срок.

Установени са несъответствия с разпоредбите на ЗОП, при извършения текущ ремонт на три обекта, разходите за които са доказани с първични платежни документи, без сключени писмени договори.

Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите и системата за двоен подпис при сключване на договорите и при извършване на плащанията, са прилагани от определените длъжностни лица, съгласно въведения в Общината вътрешен ред, действали са непрекъснато, но не са ефективни т.к. не са предотвратили несъответствието с приложимата правна рамка.

1.3. Разходи за дейност „Чистота“

Разходите за външни услуги на ПРБ в ОКИБ за 2023 г. са в размер на 2 996 549 лв. и са с относителен дял 61,4 на сто от разходите за издръжка (4 883 507 лв.) и 77 на сто (1 969 229 лв.) в ОКИБ за първото шестмесечие на 2024 г. (2 556 037 лв.).⁴⁹

С най-висок относителен дял от разходите за външни услуги са разходите за дейност „Чистота“, като за 2023 г. са 1 697 902 лв. (56,7 на сто), а за първото полугодие на 2024 г. - 912 333 лв. (46,3 на сто).⁵⁰

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ДОПК, ЗСч; ЗОП; ЗФУКПС; ЗДДС; ППЗОП; РМС № 592/2018 г.; ВПУЦОП, ССФУК и договорените условия на извършените разходи за дейност „Чистота“ с обща стойност 2 610 234 лв., в т.ч. 2 114 656 лв. - по четири договора,⁵¹ сключени след проведени „открити“ процедури по реда

⁴⁹ ОД №№: 1.2. и 1.4.

⁵⁰ ОД №№: 1.21. и 1.22.

⁵¹ Договори №№: 1. 520/13.11.2020 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ (УНП [00037-2019-0002](#)), на стойност 1 654 777 лв. и изпълнител Обединение „Консорциум Чистота Тетевен“. 2. 469/23.10.2020 г. с предмет „Оператор на Претоварна станция за битови отпадъци на Община Тетевен“ (УНП [00037-2020-0007](#)), на стойност 251 475 лв. и изпълнител ДЗЗД „ПС Тетевен 2020“. 3. 488/19.12.2022 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа, улична мрежа на град Тетевен, част от улична мрежа на с. Дивчовото и част от улична мрежа на с. Малка Желязна за зимните експлоатационни сезони - 2022/2023, 2023/2024 и 2024/2025“ (УНП [00037-2022-0007](#)), на стойност 63 888 лв. и изпълнител Консорциум

на ЗОП; 2 000 лв. по договор № 435/05.12.2022 г., сключен директно на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП и 493 579 лв. за депониране на твърдите битови отпадъци в Регионално депо - Луковит, с изпълнител „Регионално депо - Луковит“, доказани с първични платежни документи по реда на чл. 20, ал. 5 от ЗОП.⁵²

1.3.1. При проверката на разходите за външни услуги, за които са сключени договори, е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като:⁵³

а) Съдържанието на четирите договора,⁵⁴ сключени след проведени „открити“ процедури по реда на ЗОП, съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП, като в тях са определени данни за страните, дата и място на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение на поръчката; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване на договора; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора.

б) Към два договора №№ 469/23.10.2020 г. и 520/13.11.2020 г. са сключени допълнителни споразумения,⁵⁵ на основание чл. 116, ал. 1, т. 3, вр. с ал. 2 от ЗОП и чл. 46 от договорите. Договорено е увеличение на единичните цени на услугите съответно с 47 472,34 лв. или 9,9 на сто от общата стойност на договор № 469/23.10.2020 г. и с 45 427,94 лв. или 1,7 на сто от стойността на договора № 520/13.11.2020 г., което е в съответствие с определено изискване в чл. 116, ал. 2 от ЗОП - „не може да надхвърля с повече от 50 на сто стойността на основния договор“.⁵⁶

Обявленията за изменението на двата договора са изпратени за публикуване в профила на купувача (ПК) на 27.03.2023 г. за договор № 469/23.10.2020 г. и на 20.03.2023 г. за договор № 520/13.11.2020 г. в 30-дневния срок от подписването на допълните споразумения, с което е спазен чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁵⁷

в) Договор № 435/05.12.2022 г. е сключен по единични цени, на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Извършените разходи в размер на 2 000 лв. са отчетени в дейност „Чистота“. Стойността на договора е в рамката на стойностния праг, определен с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.

г) Съгласно чл. 47, ал. 1 от ВПУЦОП, контрол по изпълнението на договор за обществена поръчка се осъществява от заявителя, иницирал разхода за обществената поръчка, посочен в утвърдения план-график, като отговорно лице при провеждането ѝ. В ал. 2 на същата норма е определено, че в зависимост от предмета на поръчката, кметът може да определи със заповед и други длъжностни лица, които да осъществяват текущо наблюдение и контрол по изпълнението на предмета на договора.

„Зимно поддържане гр. Тетевен“ и 4. 212/25.04.2024 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ (УНП [00037-2023-0015](#)), на стойност 144 516 лв. и изпълнител Консорциум „Чистота Тетевен 2023“

⁵² ОД № 1.23.

⁵³ ОД №№: 1.24 (т.т. 1, 2, 3, 4 и 5), 1.25., 1.26., 1.27., 1.28. и 1.29.

⁵⁴ Договори №№: 1. 520/13.11.2020 г. 2. 469/23.10.2020 г. 3. 488/19.12.2022 г. и 4. 212/25.04.2024 г.

⁵⁵ Допълнително споразумение № 1/28.02.2023 г. към договор № 469/23.10.2020 г. за увеличение на стойността на договора на 526 472,34 лв. без ДДС и Допълнително споразумение № 1/28.02.2023 г. към договор № 520/13.11.2020 г. за увеличение на стойността на договора на 2 697 957,11 лв. без ДДС

⁵⁶ ОД №№: 1.24. (т.т. 1, 1.1., 1.2., 2., 2.1. и 2.2.), 1.25. и 1.26.

⁵⁷ ОД №№: 1.25 и 1.26

За осъществяване на контрола по изпълнението на четири договора,⁵⁸ сключени след проведени процедури по реда на ЗОП, със заповеди на кмета са определени длъжностните лица и техните задължения, в изпълнение на чл. 47, ал. 2 от ВПУЦОП.⁵⁹

д) Изпълнението на поетите ангажименти е извършено от изпълнителите съгласно договорените условия и срокове. За приемането на извършените дейности са изготвени приемо-предавателни протоколи, актове за отчитане на извършените дейности, констативни протоколи, доклади и др. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени в съответствие с изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

е) От възложителя е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителя по договор № 520/13.11.2020 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“.⁶⁰

Съгласно чл. 32, ал. 2 от договора,⁶¹ при констатирано с двустранен протокол неизпълнение на дейности предмет на договора, на изпълнителя се налагат еднократни санкции и се определя срок за отстраняването им, в т.ч. за пропуснато обслужване на контейнери за отпадъци - 50 лв. и срок за отстраняване 24 часа. В Раздел IV, т. 17 от документацията, която е приложение № 1 и неразделна част от договора е посочено, че санкцията от 50 лв. се налага за всеки пропуснат брой съд за отчетния период, установено с констативен протокол и доказателствен материал.

В изпълнение на договорения ред, от упълномощените длъжностни лица със заповеди на кмета №№ 696/16.11.2023 г., 786/30.12.2022 г., 702/17.11.2023 г. и 805/25.11.2020 г. е осъществен контрол за количеството и качеството на извършените дейности по сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци и е установено, че през месец ноември и месец декември на 2023 г. от изпълнителя некачествено са изпълнени дейностите по сметосъбиране и сметоизвозване на битовите отпадъци по график за град Тетевен, документирани с Обобщени констативни протоколи от 07.12.2023 г. в размер на 200 лв. и от 19.01.2024 г. за 25 500 лв. Издадени са на изпълнителя сметки съответно от 08.12.2023 г. и от 22.01.2024 г. за дължимите неустойки.

На основание чл. 30, ал. 12 от договора, начислените неустойки са прихванати от възложителя при извършването на съответните плащания за месеците ноември и декември на 2024 г.

ж) Плащанията към изпълнителите на четири договора,⁶² са извършени по банков път съгласно договорените клаузи, въз основа на фактури, след получени потвърждения от НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им, чрез уведомления от ИС „РМС-Плащания“ на МФ, в съответствие с т. 5 от РМС № 592/2018 г., и чрез уведомления от ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ, в съответствие с чл. 182б., ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.).

з) Съгласно чл. 18, ал. 1 и ал. 2, т. 3 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след приключване изпълнението на договора и окончателно приемане на услугите в пълен размер, ако липсват основания за задържането

⁵⁸ Договори №№: 1. 520/13.11.2020 г. 2. 469/23.10.2020 г. 3. 488/19.12.2022 г. и 4. 212/25.04.2024 г.

⁵⁹ ОД №№: 1.25., 1.26., 1.27. и 1.28.

⁶⁰ ОД №№: 1.24. (т. 1.4. и т. 1.5.) и 1.25.

⁶¹ ОД № 1.24, т. 1

⁶² Договори №№: 1. 520/13.11.2020 г. 2. 469/23.10.2020 г. 3. 488/19.12.2022 г. и 4. 212/25.04.2024 г.

й, а когато гаранцията е във формата на застраховка, същата се освобождава чрез връщане на оригинала на застрахователната полица на представител на изпълнителя.

Изпълнението на договора е приключило на 21.05.2024 г. с извършеното последно плащане. На 03.06.2024 г. с писмо, изх. № Писмо-1857/03.06.2024 г., оригиналите на Застрахователна полица № 00088163/15002010001358/06.11.2020 г., Добавък № 1/08.03.2023 г. и Добавък № 2/14.11.2023 г. са върнати на изпълнителя, при спазване на договорения срок.⁶³

и) Обявлението за приключен договор № 520/13.11.2020 г. е изпратено за публикуване в РОП на 10.06.2024 г., в нормативно определения 30-дневен срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. с § 131, ал. 2 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).⁶⁴

к) Преди извършване на разходите за външни услуги, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в изпълнение на Раздел VI от ССФУК и РИ 02 „Извършване на разход“. Платежните нареждания и сключените допълнителни споразумения, са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в изпълнение на чл. 72, ал. 1 от ССФУК.

1.3.2. При проверката на *договор № 520/13.11.2020 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“*, сключен след проведена „открита“ процедура по ЗОП (УНП 00037-2019-0002), с изпълнител Обединение „Консорциум чистота Тетевен“ е установено:⁶⁵

а) Съгласно чл.чл. 4 и 5 от договора, същият влиза в сила от датата на подписването му и срокът за изпълнение на услугите е 36 месеца.

б) На основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 46, вр. с чл. 14, ал. 1 от договора между страните е сключено допълнително споразумение № 2/13.11.2023 г., с което са изменени клаузите на чл. 5, като срокът за изпълнението на договора е удължен - до избор на изпълнител на обществена поръчка със същия предмет.

в) В преамбюла на допълнителното споразумение се съдържат мотивите на възложителя за изменението на срока на договора, според които с Решение № F413521/23.08.2023 г. на заместник-кмета на Общината,⁶⁶ е открита нова процедура за възлагане на обществена поръчка с идентичен предмет и УНП 00037-2023-0015. Срещу цитираното решение е подадена жалба, в която се оспорват условията за откриване на обществената поръчка и се отправя искане на налагане на временна мярка „спиране на процедурата“. В Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) е образувано производство във връзка с постъпилата жалба. С Определение № 992/05.10.2023 г. на КЗК е отхвърлено искането за налагане на временна мярка „спиране“, поради което от заинтересованото лице е подадена частна жалба пред Върховния административен съд и е образувано административно дело № 10467/31.10.2023 г. Към 13.11.2023 г. - датата, на която изтича срокът на договор № 520/13.11.2020 г., административното дело не е решено.

Според мотивите на възложителя, посочени в преамбюла на допълнителното споразумение, е налице основание за изменение на договора в хипотезата на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, тъй като са настъпили обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа

⁶³ ОД № 1.25.

⁶⁴ ОД № 1.25.

⁶⁵ ОД №№: 1.24. (т. 1 и т. 1.3.), 1.25. и 1.30

⁶⁶ Упълномощено лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, съгласно заповед на кмета № 7/02.01.2020 г.

възложителят не е могъл да предвиди и необходимостта от изменение не води до промяна в предмета на договора.

г) Съгласно чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) договорите за обществени поръчки и рамковите споразумения могат да бъдат изменяни когато: поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди, е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора или рамковото споразумение.

Съгласно § 2, т. 27 от ЗОП, „Непредвидени обстоятелства“ са обстоятелства, които са възникнали след сключването на договора, не са могли да бъдат предвидени при полагане на дължимата грижа, не са резултат от действие или бездействие на страните, но правят невъзможно изпълнението при договорените условия. „Дължимата грижа“ изисква от възложителя точно, добросъвестно и съобразно изискванията на закона изпълнение на задълженията му по възлагане на обществената поръчка, в това число и предварителното ѝ планиране. В допълнителното споразумение не са посочени факти и обстоятелства, които обективно не са могли да бъдат предвидени, не зависят от волята на възложителя и изискват действие от страна на възложителя по изменение на сключения договор.

В процеса на планиране на обществените поръчки, следва да се вземе предвид определения ред за възлагане на обществената поръчка, включително вида на избраната процедура, времето за подготовка, включително на документацията, времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работата на комисията и сключването на договора. При планиране на възлагането на обществената поръчка трябва да се съобразят и всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, когато е приложимо, както и началния момент и срока за изпълнение на договора.

д) Обществената поръчка с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ (УНП 00037-2023-0015) е открита с Решение № F413521/23.08.2023 г. на заместник-кмет на Общината, а срокът на договор № 520/13.11.2020 г. изтича на 13.11.2023 г.

Предвид всички законоустановени срокове за откриване, провеждане и възлагане на обществени поръчки с „открита процедура“ по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, включително и тези регламентирани в Глава двадесет и седма „Производство по обжалване“ на ЗОП, които се прилагат при обжалване на решенията за откриване на процедурите и на решенията за определяне на изпълнител, оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП е било длъжно да предвиди, че е обективно невъзможно до 13.11.2023 г. да се сключи договор за възлагане на обществена поръчка, в резултат на провеждане на „открита процедура“, стартирала с негово решение на 23.08.2023 г. или за 2 месеца и 21 календарни дни.

Откриването на процедурата не е извършено в разумен срок преди изтичане действието на договор № 520/13.11.2020 г. От оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП, не е положена дължимата грижа, за да се предотвратят настъпилите обстоятелства, като не е открита и възложена своевременно процедура със сходен предмет. Задължение на възложителя е да вземе предвид всички законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително тези в производствата по обжалване и да сключи договор за възлагане на обществената поръчка преди изтичане на срока на предходния договор, с оглед необходимостта от защита на обществения интерес и обезпечаването на основни нужди на населението, чрез осигуряване на непрекъсваемост на предоставянето на услугата по

сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци и поддържане на местата за обществени ползване.

От оправомощеното лице по чл. 7, ал. 1 от ЗОП са нарушени разпоредбите на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

1.3.3. При проверката на разходите доказани с първични платежни документи на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП, е установено:⁶⁷

а) Депонирането и обезвреждането на отпадъците от територията на Община Тетевен се осъществява чрез Регионално сдружение за управление на отпадъците - регион Луковит (Сдружението). Оператор на регионалния център за управление на отпадъците е Общинско предприятие „Регионално депо - Луковит“, съгласно решение на Сдружението по Протокол от 20.11.2015 г.

С Протокол от 09.11.2022 г. на Общо събрание на Сдружението е определен размерът на таксата за депонирането на твърди битови отпадъци, като за периода от м. октомври 2022 г. до м. декември 2022 г., включително е 69 лв. без ДДС на тон, а за 2023 г. - 37 лв. без ДДС на тон. За първото полугодие на 2024 г. размерът на таксата не е променян.

За депониране на битови отпадъци в Регионално депо - Луковит, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. на ОП „Регионално депо - Луковит“ са платени 454 185 лв. Разходите са извършени въз основа на представени фактури и месечни отчети за проведени измервания по контрагенти. Фактурираните единични цени на тон съответстват на определените от Сдружението.

През месец юни 2024 г., на ОП „Регионално депо-Луковит“ са платени 51 986,41 лв., които представляват транспортни разходи от Претоварна станция за твърди битови отпадъци в с. Гложене до Регионално депо за неопасни отпадъци - Луковит. Разходите са извършени въз основа на издадена фактура № 0000000596/17.05.2024 г. и са за периода от м. януари до м. април 2024 г., включително. Разходите са фактурирани и платени на основание Решение на Общото събрание на Сдружението, взето на 03.02.2023 г.⁶⁸

б) През одитирания период са извършени разходи за почистване на нерегламентирани сметища на обща стойност 39 394 лв., от които 19 584 лв. през 2023 г. по три⁶⁹ фактури и 19 809,60 лв. за първото шестмесечие на 2024 г. по две⁷⁰ фактури. Извършването на разходите е иницирано въз основа на констативни протоколи, издадени от РИОСВ-Плевен за установени нерегламентирани сметища в землищата на гр. Тетевен, с. Български извор, с. Гложене и с. Градежница. Изпълнението на услугите е прието с констативни протоколи за установяване на извършените работи по почистването на нерегламентирани сметища, а разходите са доказани с първични платежни документи, на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП.⁷¹

в) Преди извършване на разходите за външни услуги, от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, чрез съставени контролни листи в изпълнение на Раздел VI от ССФУК и РИ 02 „Извършване на разход“. Платежните

⁶⁷ ОД № 1.31

⁶⁸ ОД № 1.31.

⁶⁹ Фактури: №№: 0000000132/26.04.2023 г. на стойност 13 824 лв. с ДДС, 00000001150/05.09.2023 г. на стойност 2 880 лв. с ДДС и 00000001211/22.11.2023 г. на стойност 2 880 лв. с ДДС.

⁷⁰ Фактури: №№: 00000001293/16.02.2024 г. на стойност 16 473,60 лв. с ДДС и 00000001334/16.04.2024 г. на стойност 3 336 лв. с ДДС

⁷¹ ОД № 1.32.

нареждания са подписани от кмета и началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в изпълнение на чл. 72, ал. 1 от ССФУК.⁷²

Разходите за външни услуги, отчетени в дейност „Чистота“, са документално обосновани и са извършени в съответствие с предмета на договорите. Договорените услуги са изпълнени в определените срокове. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности.

Установено е нарушение на изискванията на ЗОП, като срокът за изпълнението на един договор е изменен с допълнително споразумение, без да е налице законово основание за това.

Предварителният контрол за законосъобразност преди извършването на разходите за външни услуги и системата на двоен подпис при сключването на допълнителните споразумения към договорите и при извършването на плащанията, са прилагани в съответствие с определения в Общината ред, но не са предотвратили установеното нарушение, поради което не са ефективни.

1.4. Капиталови разходи

На основание чл. 10 от Постановление на Министерския съвет № 7/2023 г. за уреждане на бюджетните взаимоотношения през 2023 г., вр. с чл. 6, ал. 1 от Закона за прилагане на разпоредбите на ЗДБРБ за 2022 г. (отм.), с Решение № 922/12.04.2023 г. на ОбС е приет разчетът за капиталови разходи за 2023 г. на обща стойност 4 481 413 лв.⁷³

С Решение № 1020/31.08.2023 г. на ОбС, заедно с консолидирания бюджет е приета Инвестиционната програма на Общината за 2023 г.⁷⁴ Първоначално предвидените средства за 2023 г. са 6 957 124 лв., от които 1 314 700 лв. финансирани с целева субсидия за капиталови разходи за 2023 г. (ЦСКР); 615 006 лв. - с преходни остатъци от ЦСКР от 2021 г. и 2022 г.; 318 760 лв. - с целеви трансфери; 928 046 лв. - от собствени средства; 13 834 лв. - постъпления от разпоредители с делегирани бюджети; 309 589 лв. - постъпления от приватизация; 803 753 лв. - от други източници и 2 653 436 лв. по оперативни програми на ЕС. Утвърдената ЦСКР от ОбС е в съответствие с определената с чл. 51, т. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. (обн. ДВ, бр. 66/2023 г.)

Бюджетът на Общината е актуализиран с Решение № 25/21.12.2023 г. на ОбС, включително и на Инвестиционната програма за 2023 г. Окончателният разчет за капиталови разходи е 7 984 763 лв., от които 5 325 127 лв. с източник на финансиране бюджетни средства (ЦСКР, собствени приходи, трансфери и др.) и 2 659 636 лв. - по оперативни програми на ЕС.⁷⁵

Към 31.12.2023 г. извършените капиталови разходи са в размер на 3 099 077 лв. или 58,2 на сто спрямо уточнения годишен разчет.⁷⁶ За същия период от ПРБ са извършени капиталови разходи на стойност 2 886 724 лв. - 58 на сто от уточнения годишен план.⁷⁷

Инвестиционната програма за 2024 г. е приета заедно с консолидирания бюджет на Общината с Решение № 70/08.02.2024 г. на ОбС на стойност 6 745 064 лв., в това число по

⁷² ОД №№: 1.31. и 1.32.

⁷³ ОД № 1.33.

⁷⁴ ОД № 1.34.

⁷⁵ ОД № 1.35.

⁷⁶ ОД № 1.1.

⁷⁷ ОД № 1.2.

източници на финансиране: 1 319 600 лв. от ЦСКР за 2024 г.; 749 375 лв. от преходни остатъци от ЦСКР; 113 404 лв. от целеви трансфери; 762 384 лв. от собствени средства и от делегирани бюджети; 799 011 лв. от други източници и 3 001 290 лв. по оперативни програми на ЕС.⁷⁸ Утвърденият от ОбС размер на ЦСКР съответства на определения с чл. 53, т. 2 от ЗДБРБ за 2024 г. (обн. ДВ, бр.108/2023 г.)

Към 30.06.2024 г. са отчетени капиталови разходи за 827 084 лв. - 27,8 на сто от годишния разчет.⁷⁹ Разходите на ПРБ са 807 936 лв. - 29,6 на сто от планираните за годината 2 732 389 лв.⁸⁰

Разчетите за капиталови разходи за 2023 г. и за 2024 г. са публикувани на интернет страницата на Общината, заедно с решенията на ОбС за приемането на бюджетите за двете години, в изпълнение на чл. 97 от ЗПФ.⁸¹

През одитирания период са изпълнени 23 обекта, финансирани с капиталови разходи от ПРБ на обща стойност 1 039 001 лв., от които 1 000 310 лв. за 20 обекта през 2023 г. и 38 691 лв. за три обекта за първото полугодие на 2024 г.⁸²

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗСч., ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ССФУК, ВПУЦОП и договорените условия на десет обекта⁸³ на обща стойност 285 524 лв., изпълнението на които е започнало и приключило през одитирания период. За изпълнението им са сключени девет директни договори⁸⁴ на основание чл. 20, ал. 4, т.т. 1 и 3 от ЗОП,⁸⁵ и са извършени две доставки, доказани с първични счетоводни документи.⁸⁶

⁷⁸ ОД № 1.36.

⁷⁹ ОД № 1.3.

⁸⁰ ОД № 1.4.

⁸¹ [Инвестиционна програма за 2023 г.](#) и [Инвестиционна програма за 2024 г.](#)

⁸² ОД №№: 1.37. и 1.38.

⁸³ Обекти: **1.** „Основен ремонт стълби към гробищен парк“ на стойност 44 956 лв. **2.** „Подмяна на настилка на сцена местност „Костина“, с. Рибарица“ на стойност 46 530 лв. **3.** „Укрепване на мостове на ул. „Боатин“ и местност „Гражденица“ с. Дивчовото“ на стойност 36 769 лв. **4.** „Основен ремонт на водопровод местност Джамийска с. Градежница“ на стойност 19 990 лв. **5.** „Закупуване на геодезически уред - GNSS със сантиметрова точност“ на стойност 10 800 лв. **6.** „Надграждане на оптично трасе за видеонаблюдение - ул. „Димитър Благоев“, ул. „Христо Ботев“ и Кооперативен пазар“ на стойност 35 978 лв. **7.** „Закупуване на фитнес уреди за СРЦ-Тетевен“ на стойност 29 954 лв. **8.** „Изграждане на кът за отдих в кв. 24 (голям парк) с. Черни Вит“ на стойност 19 987 лв. **9.** Закупуване на коледна украса на стойност 6 000 лв. и **10.** „Подкрепа за енергийно ефективни системи за улично осветление“ на стойност 34 560 лв. **Общ размер на разходите за 2023 г. - 285 524 лв.**

⁸⁴ Договори №№: **1.** 230/09.05.2023 г. с предмет „Основен ремонт стълби към Гробищен парк - гр. Тетевен“, на стойност 44 955,60 лв. с ДДС. **2.** 213/26.04.2023 г. с предмет „Надграждане на оптично трасе за видеонаблюдение - ул. „Димитър Благоев“, ул. „Христо Ботев“ и Кооперативен пазар“ на стойност 35 977,97 лв. с ДДС. **3.** 274/26.05.2023 г. с предмет „СМР на обект „Подмяна на настилка на сцена местност Костина“ - с. Рибарица, Община Тетевен“ на стойност 46 530 лв. с ДДС. **4.** 415/01.09.2023 г. с предмет „Укрепване на мостове на ул. „Боатин“ и местност „Гражденица“, с. Дивчовото на стойност 36 768,84 лв. **5.** 390/17.08.2023 г. с предмет „Основен ремонт на водопровод м. Джамийска, с. Градежница - по стопански начин“ на стойност 19 990,32 лв. с ДДС. **6.** 391/23.08.2023 г. с предмет „Доставка на професионално фитнес оборудване“ на стойност 29 954,24 лв. с ДДС. **7.** 471/06.10.2023 г. с предмет „СМР на обект „Изграждане на кът за отдих в кв. 24 (голям парк)“ с. Черни Вит на стойност 6 524,09 лв. с ДДС. **8.** 328/04.07.2023 г. с предмет „Изработка, доставка и монтаж на детски съоръжения за игра“ на стойност 13 462,80 лв. и **9.** 452/25.09.2023 г. с предмет „Изработване на технически проект за обект „Улично осветление - Община Тетевен“, на стойност 34 560 лв. с ДДС

⁸⁵ ОД №№: 1.39., 1.40., 1.43., 1.45. и 1.48.

⁸⁶ ОД № 1.44.

1.4.1. При проверката на обектите, за които са сключени договори, е установено съответствие с правната рамка и договорените условия в следните аспекти:⁸⁷

а) С решения на ОбС, обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2023 г. и за 2024 г. на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) В четири договора⁸⁸ с обект строителство, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), са включени клаузи относно: данни за страните; дата и място на сключване предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение на поръчката; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване на договора; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора.⁸⁹

в) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за пет договора,⁹⁰ с договорена цена над 30 000 лв., в определения с т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. 30-дневен срок от сключването им.⁹¹

г) Спазени са договорените количества и единичните цени определени в офертата на изпълнителите количествено-стойностните сметки (КСС) към петте договора⁹², отразени в протоколи за действително извършените СМР и сроковете за осъществяване на дейностите.⁹³ Изпълнението на поетите ангажименти по четири договора⁹⁴ за доставка и услуги е прието с приемо-предавателни протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени.⁹⁵

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

е) Разходите са документално обосновани и са извършени въз основа на представени фактури от изпълнителя. Извършените плащания са в рамките на договорените стойности.

ж) Спазени са изискванията на т. 5 от РМС № 592/2018 г. за пет⁹⁶ договора на стойност над 30 000 лв., като плащанията са извършени след получаването на потвърждения от НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.⁹⁷

3) В съответствие с Раздел VI от Глава четвърта „Контролни дейности“ на ССФУК е извършен предварителен контрол преди поемане на задължение за сключените договори и предварителен контрол преди извършване на разходи за плащанията, документирани с искания за извършване на разход и контролни листове. Договорите и платежните нареждания са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, с което е приложена системата на двойния подпис, регламентирана в Раздел IV от ССФУК.

⁸⁷ ОД №№: 1.40., 1.41., 1.42., 1.43., 1.44., 1.45., 1.46., 1.47. и 1.48.

⁸⁸ Договори №№: 1. 230/09.05.2023 г. 2. 415/01.09.2023 г. 3. 390/17.08.2023 г. и 4. 471/06.10.2023 г.

⁸⁹ ОД №№: 1.40., 1.42., 1.43. и 1.47.

⁹⁰ Договори №№: 1. 230/09.05.2023 г. 2. 213/26.04.2023 г. 3. 274/26.05.2023 г. 4. 415/01.09.2023 г. и 5. 452/25.09.2023 г.

⁹¹ ОД №№: 1.40., 1.41., 1.42., 1.45. и 1.48.

⁹² Договори №№: 1. 230/09.05.2023 г. 2. 415/01.09.2023 г. 3. 390/17.08.2023 г. 4. 471/06.10.2023 г. и 5.

⁹³ ОД №№: 1.40, 1.41, 1.42, 1.43 и 1.47

⁹⁴ Договори №№: 213/26.04.2023 г., 391/23.08.2023 г., 328/04.07.2023 г. и 452/25.09.2023 г.

⁹⁵ ОД №№: 1.45., 1.46., 1.47. и 1.48.

⁹⁶ Договори №№: 1. 230/09.05.2023 г. 2. 213/26.04.2023 г. 3. 274/26.05.2023 г. 4. 415/01.09.2023 г. и 5. 452/25.09.2023 г.

⁹⁷ ОД №№: 1.40., 1.41., 1.42., 1.45. и 1.48.

1.4.2. При проверката са установени несъответствия с договорените условия на три обекта от Инвестиционните програми за 2023 г. и за 2024 г.:

а) *Договор № 452/25.09.2023 г. с предмет Изработване на технически проект за обект „Улично осветление - Община Тетевен“, с изпълнител „ДАЕЛ -2008“ ЕООД на стойност 34 560 лв. с ДДС.*

Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 15/2013 г.), промените в общинския бюджет през бюджетната година, извън тези по чл. 56, ал. 2 (служебни актуализации за предоставени средства от ЦБ) от същият закон се одобряват от Общинския съвет. На основание чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/217 г.), не се допуска извършването на разходи и натрупването на нови задължения за разходи и/или поемането на ангажименти за разходи, които не са предвидени в годишния бюджет на Общината.

Не е изпълнено изискването на разпоредбата на чл. 128, ал. 1 от ЗПФ, вр. с чл. 124, ал. 2 от ЗПФ, като от кмета е сключен договор № 452/25.09.2023 г., на стойност 34 560 лв. с ДДС, с който са поети ангажименти за разходи, които не са предвидени и одобрени от ОбС. Обектът е включен в Инвестиционната програма на Общината с Решение № 25/21.12.2023 г. на ОбС със стойност 34 560 лв., след сключването на договора.⁹⁸

б) *Договор № 274/26.05.2023 г. с предмет СМР на обект „Подмяна на настилка на сцена м. Костина“ - с. Рибарица, Община Тетевен“ на стойност 46 530 лв. с ДДС и изпълнител „БУЛДЕКИНГ“ ЕООД.*

Договорът съдържа данни за: страните; датата и място на сключване; предмет; цена и ред за разплащане; права и задължения на страните; ред за приемане на работата, размер и условия за освобождаване на гаранцията и условия и ред за прекратяване. В него не е определен срок за разплащане на договорената цена в частично несъответствие с чл. 69, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).⁹⁹

в) *Договор № 213/26.04.2023 г. с предмет „Надграждане на оптично трасе за видеонаблюдение - ул. „Димитър Благоев“, ул. „Христо Ботев“ и Кооперативен пазар“ на стойност 35 977,97 лв. с ДДС, с изпълнител „МИГТЕХ“ ЕООД, гр. Плевен.*

На основание чл. 6, ал. 1 от договора, от изпълнителя е внесена гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността му - 899,44 лв. с платежно нареждане от 24.04.2023 г.

В чл. 6, ал. 4 от договора е определено, че възложителят освобождава гаранцията за изпълнение по договора без да дължи лихви в срок от двадесет работни дни след окончателното разплащане по договора. С платежно нареждане от 06.06.2023 г. на стойност 17 988,98 лв. е извършено последното плащане по договора, с което изпълнението му е приключило. Не е изпълнено условието на цитираната разпоредба, като към 30.06.2024 г. гаранцията за изпълнение на договора не е възстановена.

По време на одита от общинската администрация са предприети действия и с платежно нареждане от 30.08.2024 г. на изпълнителя е възстановена гаранцията в размер на 899,44 лв.¹⁰⁰

1.4.3. При проверката на два обекта¹⁰¹ от Инвестиционната програма на Общината за 2023 г. на обща стойност 16 800 лв., е установено:¹⁰²

⁹⁸ ОД №№: 1.48., 1.35. и 1.49.

⁹⁹ ОД №№: 1.39, т. 3 и 1.41.

¹⁰⁰ ОД № 1.45.

¹⁰¹ Обекти: „Закупуване на геодезически уред GNSS със сантиметрова точност“ на стойност 10 800 лв. и „Закупуване на коледна украса“ на стойност 6 000 лв.

¹⁰² ОД № 1.44.

а) Разходите са доказани с първични платежни документи, без да са сключени писмени договори, на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр.13/2016 г.).

б) Обектите са включени в разчетите за капиталови разходи за 2023 г. в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ.

в) Разходите са документално обосновани, въз основа на представени фактури, съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗСч., свързани са с дейността на Община Тетевен, и са в съответствие с характеристиката по икономически признак на ЕБК за 2023 г - с капиталов характер. Плащанията съответстват по вид и стойност на посоченото във фактура № 0000004229/0/04.05.2023 г., на стойност 10 800 лв., издадена от „Геовара“ ЕООД и фактура № 0000000724/2/04.11.2023 г., на стойност 6 670 лв., издадена от „Скайлайт-р“ ЕООД. За доставките са съставени складови разписки.

г) Средствата са изплатени след изготвени искания за извършване на разход и контролни листи, съставени от финансовия контролор съгласно Раздел VI от Глава четвърта „Контролни дейности“ на ССФУК. Приложена е системата на двоен подпис, като платежните нареждания от 09.05.2023 г. и от 27.11.2023 г. са подписани от кмета и началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител.

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2023 г. и за 2024 г., са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години.

Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности и определените срокове, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно нормативните изисквания. Съставени са протоколи, подписани от изпълнителя и възложителя, които удостоверяват приемането на извършените ремонтни дейности, доставки и услуги.

Установени са несъответствия с правната рамка и договорените условия, като са поети задължения за разходи по един договор, преди включването им в инвестиционната програма на Общината за 2023 г.; не е спазен срокът за възстановяване на гаранция на изпълнителя по един договор и не е определен срок за плащане по един договор.

Въведените контролни дейности са прилагани съобразно регламентирания в Общината ред, но не са осигурили пълно съответствие с нормативните изисквания и договорените условия.

Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

2.1. Вътрешни актове

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

2.1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Тетевен (ВПУЦОП).

Със заповед № 766/06.11.2020 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП,¹⁰³ в съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 от ППЗОП. В тях е определен ред за: прогнозиране и планиране на обществени поръчки; подготовка и провеждане на процедури

¹⁰³ ОД № 2.1. (папка 1, т. 1)

за възлагане на обществени поръчки и на действия по възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица; контрол по изпълнението на договорите за обществени поръчки; действия при обжалване на обществени поръчки; провеждане на обучение за управление на цикъла на обществени поръчки; изготвяне на досие и архивиране на документите, свързани с проведените обществени поръчки и публикуване на документи в РОП и на ПК. Правилата са публикувани на електронната страница на Общината.¹⁰⁴

2.1.2 При проверката на ВПУЦОП за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, е установено:

а) Съгласно чл. 17, ал. 3 от ВПУЦОП като лице за контакт в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и в съответната графа на обявлението, поканата, решението или обявата се посочва началникът на отдел „Управление на обществените поръчки“ (УОП). Текстът не е синхронизиран с чл. 43 от УП, съгласно който дейностите по провеждане и възлагане на обществени поръчки се осъществяват от отдел „Европейски програми и проекти и околна среда“ (ЕППОС).¹⁰⁵

б) Текстът на чл. 20, ал. 3 от ВПУЦОП за определяне на ред за приемане на запитвания от заинтересовани лица извън ЦАИС ЕОП, изпратени на официалния адрес на Общината, на електронната поща на лицето за контакт по поръчката, чрез пощенска услуга, лично в деловодството или по факс е в несъответствие с разпоредбата на чл. 39а, ал. 4, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) определящ, че възложителите и стопанските субекти използват платформата при искане и предоставяне на разяснения.

в) Съгласно чл. 25, ал. 3 от ВПУЦОП разясненията по обществените поръчки се публикуват в раздела на съответната поръчка в ПК, което е в несъответствие с чл. 33, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), определящ предоставяне на разясненията чрез РОП.

г) Текстът на чл. 27, ал. 2 се повтаря с този на чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП.

д) Нормата на чл. 29, ал. 6 от ВПУЦОП регламентира подписването на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след узнаване на кандидатите или участниците и на всеки етап от процедурата, когато настъпи промяна в декларираните обстоятелства. Цитираната разпоредба не е допълнена с изискването на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), съгласно който членовете на комисията декларират липсата на конфликт на интереси и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, а в случаите по чл. 104, ал. 2 и чл. 181, ал. 2 от ЗОП - преди разглеждане на техническото и ценовото предложение.

е) Определеният в чл. 31, ал. 3 от ВПУЦОП 10-дневен срок за утвърждаване на доклада за работата на комисията от получаването му е в несъответствие с разпоредбата на чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), регламентиращ 15-дневен срок за утвърждаването на доклада.

ж) В чл. 31, ал. 2 от ВПУЦОП не е регламентирано представянето на доклада и на лицето, осъществяващо предварителен контрол за законосъобразност в случаите по чл. 237б от ЗОП, в несъответствие с чл. 106, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.). Текстът на чл. 31, ал. 3, т. 2 от ВПУЦОП не е актуализиран с изменението на чл. 106, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), съгласно което възложителят връща доклада на комисията с

¹⁰⁴ [ВПУЦОП](#)

¹⁰⁵ ОД № 1.6.

писмени указания, когато „констатира нарушение в работата на комисията, включително въз основа на получените доклади за резултатите от предварителния контрол за законосъобразност по чл. 237б и/или от работата на наблюдателите, което може да бъде отстранено, без това да налага прекратяване на процедурата“.

з) Разпоредбите на чл. 32, ал.ал. 4 и 5 от ВПУЦОП, определящи изпращането на решението на възложителя за приключване на процедурата, заедно с доклада/протокола на комисията, както и обявлението за прекратяване на процедурата до изпълнителния директор на АОП, са в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), регламентиращи публикуване на посочените документи в РОП. Посоченият 7-дневен срок за изпращане на обявление за прекратяване на процедура не е актуализиран с изменението на чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), съгласно което срокът за изпращане на обявление е 30 дни от влизане в сила на решението за прекратяване на процедура по чл. 18, ал. 1, т.т. 1 - 4, 6, 7 и 12 или на решението на КЗК по чл. 215, ал. 2, т.т. 2 или 5.

и) Съгласно чл. 111, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.) гаранцията, обезпечаваша изпълнението на договора, не може да надвишава 10 на сто от стойността му, а авансово предоставените средства се обезпечават с гаранция, която е в размера на тези средства. Разпоредбите на чл. 34, ал. 2 и ал. 5 от ВПУЦОП, регламентиращи гаранция за изпълнение на договора ненадвишаваща 5 на сто от стойността му и гаранция, която обезпечаваша авансово предоставените средства до размера на тези средства не са актуализирани с посочените разпоредби.

к) Текстът на чл. 34, ал. 4, т. 3 от ВПУЦОП за представяне на гаранция под формата на застраховка не е актуализиран с изменението на чл. 111, ал. 5, т. 3 и ал. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), съгласно които, когато се представя гаранция под формата на застраховка, тя трябва безусловно и неотменимо да обезпечаваша изпълнението чрез покритие на отговорността на изпълнителя и гаранцията под форма на застраховка може да се предостави само когато стойността на авансово предоставените средства, съответно на гаранцията за изпълнение, е равна или по-малка от 500 000 лв.

л) Цитираният в чл. 36, ал. 4 и чл. 44, ал. 12 от ВПУЦОП отдел „Административно-правно и информационно обслужване“, като отговорен за вписването на сключените договори в регистъра, е в несъответствие с посочения в чл. 35, т. 1 и чл. 36 от УП отдел „Административно и правно обслужване“.

м) Текстът на чл. 39, ал. 2 от ВПУЦОП за откриване на възлагане на обществена поръчка с публикуване на ПК на обява за събиране на оферти по утвърдения образец и с информацията по приложение № 20 от ЗОП не е актуализиран с промяната на чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно който възложителите откриват възлагането с публикуване в РОП на обява за събиране на оферти.

н) В чл. 41, ал. 1 от ВПУЦОП е регламентирано прилагане към офертите на декларации по чл. 192, ал. 3 от ЗОП. Посоченото изискване не е актуализирано с изменението на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), съгласно което към офертата участниците подават единен европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) за липсата на основанията за отстраняване и съответствие с критериите за подбор, ако има такива.

о) Нормата на чл. 44, ал. 7 от ВПУЦОП не е допълнена с: изискването на чл. 112, ал. 1 от ЗОП за представяне на документи за липса на основанията за отстраняване по чл. 58 от ЗОП; документи за съответствие с критериите за подбор, както и документ за регистрация в съответствие с изискването по чл. 10, ал. 2 от ЗОП, както и изискването за извършване на съответна регистрация; представяне на документ или изпълняване на друго изискване, което

е необходимо за изпълнение на поръчката съгласно изискванията на нормативен или административен акт или когато е поставено от възложителя в условията на обявената поръчка.

п) В чл. 50, ал. 2 от ВПУЦОП е регламентирано изпращането на информация за приключване на договор в законоустановения срок като е цитиран чл. 29, ал. 2 от ЗОП, вместо чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

По време на одита, със заповед № 691/24.10.2024 г. на кмета са приети нови ВПУЦОП,¹⁰⁶ в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Тетевен, регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки и за изпълнение на сключените договори. Правилата са с минималното съдържание съгласно изискванията на ППЗОП. Част от разпоредбите на ВПУЦОП не са актуализирани с измененията на ЗОП и ППЗОП.

2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществени поръчки е определен в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП.¹⁰⁷ Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране на обществените поръчки.

Съгласно чл. 12 от ВПУЦОП процесът по планиране на обществените поръчки се осъществява едновременно с разработването на проекта на бюджет на Общината за съответната година, като до 31 октомври на съответната година заявителите на обществени поръчки изготвят и подават до кмета мотивирани заявки по образец за доставки, услуги или строителство, които да бъдат възложени за период от 12 месеца, считано от първи януари на следващата година, които се резолират от кмета до главен експерт „Обществени поръчки“ или друго определено за това лице от отдел ЕППОС за обобщаване. До 30 ноември на съответната календарна година директорите на дирекции изготвят проект на план-график на периодично повтарящите се доставки и услуги, които предстои да бъдат проведени за период от 12 месеца, считано от първи януари на следващата календарна година (Раздел I), който се съгласува от секретаря на Общината и се представя на кмета за утвърждаване до 10 декември на съответната календарна година. В срок до две седмици след приемане на бюджета на Общината, директорите на дирекции изготвят проект на план-график (Раздел II и Раздел III) като в Раздел II не се включват обществените поръчки, посочени в Раздел I, а в Раздел III се включват обектите, които са одобрени в поименния списък за капиталови разходи за съответната година.

2.2.1. При извършената проверка е установено:

а) В изпълнение на чл. 23, т.т. 1 и 2 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР) от общинската администрация са изготвени План за интегрирано развитие на Община Тетевен 2021-2027 г. (ПИР)¹⁰⁸ и Програма за реализация на ПИР. С тях са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години и е направено прогнозиране на обществени поръчки. Посочени са проектите и дейностите, предвидени за

¹⁰⁶ ОД № 2.2.

¹⁰⁷ ОД № 2.1. (папка 1, т. 1)

¹⁰⁸ [ПИР 2021 г. - 2027 г.](#)

изпълнение през програмния период, тяхната прогнозна стойност, източниците за финансирането им и периода на изпълнение.

В приетите от ОбС Програма за управление на Община Тетевен за мандат 2023- 2027 г., Дългосрочна програма за насърчаване използването на енергия от възобновяеми източници и биогорива на Община Тетевен 2023-2032 г., Програма за намаляване риска от бедствия 2022-2025 г., Програма за опазване на околната среда на Община Тетевен 2021-2027 г., Програма за управление на отпадъците на Община Тетевен 2021-2027 г. и Програма за енергийна ефективност на Община Тетевен 2021-2027 г. са посочени дейности, реализацията на които предвижда провеждане на обществени поръчки.¹⁰⁹

б) В бюджетите на Общината за 2023 г. и 2024 г., приети с Решения № 1020/ 31.08.2023 г. и № 70/08.02.2024 г. на ОбС, в т.ч. Инвестиционната програма на Общината за 2023 г. и за 2024 г., индикативните годишни разчети за сметките за средствата от ЕС и в списъците на обектите за текущ ремонт са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.¹¹⁰

в) Спазено е изискването на чл. 12 от ВПУЦОП, като през одитирания период за планиране на потребностите от обществени поръчки в определения срок до 31 октомври на съответната година от ръководителите на звената в Общинската администрация са изготвени заявки за потребностите от обществени поръчки.¹¹¹

От директора на дирекция Специализирана администрация и главен експерт обществени поръчки (ОП) са изготвени план-графици на Община Тетевен за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., утвърдени от кмета в определените в чл. 12, ал.ал. 6 и 9 от ВПУЦОП срокове.¹¹²

План-графици за планиране на възлагането на обществените поръчки през двете години включват определената в чл. 26 от ППЗОП и чл. 12, ал. 7 от ВПУЦОП информация за: предмета и прогнозната стойност на поръчката; реда за възлагане; вида на процедура/възлагателни действия с обява или покана; заявителя, иницирал разхода за обществената поръчка, определен като отговорно лице при провеждането ѝ; краен срок за приключване на предходния/те договор/и, срока за откриване на обществената поръчка; дата на сключване на договор, срока за изпълнение и срока на действие на договора.

В несъответствие с разпоредбата на чл. 26, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) при определянето на сроковете за откриването и възлагането на девет обществени поръчки¹¹³ в план-графика за 2023 г. от възложителя не са съобразени всички

¹⁰⁹ [Програми](#)

¹¹⁰ [Бюджети на Община Тетевен за 2023 г. и 2024 г.; Решения №№ 1020/31.08.2023 г. и 70/08.02.2024 г.](#)

¹¹¹ ОД № 2.1. (папка 3, т.т. 1 и 2)

¹¹² ОД № 2.1. (папка 4, т.т. 1 и 2)

¹¹³ ОП с предмет: „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“, „открита процедура“ със срок за откриване м. 09.2023 г. и срок за възлагане м. 12.2023 г.; „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската, областна и републиканска транспортни схеми, съгласно маршрутни разписания по осем обособени позиции“, „открита процедура“ със срок за откриване м.05.2023 г. и срок за възлагане м. 07.2023 г.; „Рехабилитация на общинска улична мрежа и тротоари в сервитутното очертание на гр. Тетевен“, „публично състезание“ със срок за откриване 12.04.2023 г. и срок за възлагане м. 06.2023 г.; „Изпълнение на СМР на обект: „Ремонт на ДГ „Изгрев“ в с. Глогово, Община Тетевен“, „публично състезание“ със срок за откриване м. 12.2023 г. и срок за възлагане м. 03.2024 г.; „Изпълнение на СМР на обект: „Модернизация на образователната среда в ДГ „Здравец“, „публично състезание“ със срок за откриване м. 12.2023 г. и срок за възлагане м. 03.2024 г.; „Реконструкция, основен ремонт и обновяване на търговското пространство на общински пазар - гр. Тетевен“,

законоустановени срокове, относими към предмета на поръчката, включително тези в производствата по обжалване, извършване на контрол от АОП, като определените срокове за провеждане на поръчките са от два до четири месеца.¹¹⁴

По време на одита от общинската администрация са предприети действия за отстраняване на несъответствието, като в приложения №№ 2А (Доставки) и 2Б (Услуги) към утвърдените със заповед № 691/24.10.2023 г. на кмета ВПУЦОП,¹¹⁵ са въведени образци на план-графици на обществените поръчки, включващи и информация по чл. 26, ал. 2 от ППЗОП.

г) За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. план-графиците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. не са допълвани с предстоящи за възлагане обществени поръчки.¹¹⁶

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки. За планиране на провеждането на обществени поръчки са изготвени план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., утвърдени от кмета.

Планирането на обществените поръчки е извършено в съответствие с правната рамка с изключение на неточно определени срокове, за провеждането на девет поръчки, включени в план-графика за 2023 г.

2.3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложител на обществени поръчки е кметът на Община Тетевен. На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от заместник-кмета и секретаря на Общината, упълномощени за възложители със заповеди на кмета.^{117,118}

На електронната страница на Община Тетевен е обособен раздел „Профил на купувача“, в който са публикувани електронните преписки на откритите и проведени обществени поръчки до 13.06.2020 г.¹¹⁹ От 14.06.2020 г. ПК на Общината се поддържа на платформата,¹²⁰ с което е осигурена публичност на информацията във връзка с възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки.

Документите, подлежащи на публикуване в ПК и РОП, се въвеждат от определени длъжностни лица за администратор на ПК, който се поддържа на профила на възложителя

„публично състезание“ със срок за откриване м. 01.2023 г. и срок за възлагане м. 03.2023 г.; „Реконструкция на водопроводна мрежа по индикативни улици, гр. Тетевен“ по две обособени позиции“, „публично състезание“ със срок за откриване м. 01.2023 г. и срок за възлагане м. 05.2023 г.; „СМР на участъци от общински пътища, улици и съоръжения към тях на територията на Община Тетевен“, публично състезание“ със срок за откриване м. 06.2023 г. и срок за възлагане м. 10.2023 г. и „Разширяване на съществуваща кухня-майка на звено Социални услуги - домашен социален патронаж“, публично състезание“ със срок за откриване м. 09.2023 г. и срок за възлагане м. 12.2023 г.

¹¹⁴ ОД № 2.1. (папка 4, т. 1)

¹¹⁵ ОД № 2.2.

¹¹⁶ ОД № 2.3.

¹¹⁷ Заповеди №№: 7/02.01.2020 г., 678/10.11.2023 г., 23/15.01.2024 г., 304/16.05.2024 г. и 368/10.06.2024 г.

¹¹⁸ ОД № 2.1. (папка 2, т.т. 1 - 5)

¹¹⁹ [Профил на купувача](#)

¹²⁰ [Профил на купувача Община Тетевен](#)

в ЦАИС ЕОП - главен експерт ОП от отдел ЕППОС, като това задължение е посочено в длъжностната му характеристика¹²¹ и от заместник-кмета на Общината.¹²²

Лицата, упълномощени за възложители със заповеди на кмета, отговарят за публикуването на решения, обявления и всички други одобрени и подписани документи, подлежащи на публикуване в ПК и за изпращането на информацията, подлежаща на публикуване в РОП и ОВ на ЕС, в т.ч. и за спазването на нормативно определените срокове, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.

През одитирания период са проведени две обществени поръчки, финансирани със средства от Европейски фондове и програми по Програма за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г. с предмет: „Рехабилитация на общинска улична мрежа и тротоари в сервитутното очертание на гр. Тетевен“ (00037-2023-0008), с прогнозна стойност 1 597 924,35 лв. без ДДС и „Избор на изпълнител за осъществяване на строителен надзор на СМР по: „Рехабилитация на общинска улична мрежа и тротоари в сервитутното очертание на гр. Тетевен“ (00037-2023-0017), с прогнозна стойност 28 788,41 лв. без ДДС. От Държавен фонд „Земеделие“ е извършена проверка за законосъобразност на проведените обществени поръчки, които са съгласувани с Решения № 03-РД/59/09.01.2024 г. и № 03- РД/1338/02.04.2024 г., без наложени финансови корекции.¹²³

2.3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 13 обществени поръчки,¹²⁴ с обща прогнозна стойност 11 302 279,97 лв. без ДДС, в т.ч.: пет „открити процедури“ с обща прогнозна стойност 4 031 556,64 лв. без ДДС, една процедура „договаряне без предварително обявление“ с прогнозна стойност 644 000 лв. без ДДС и седем процедури „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 6 626 723,33 лв. без ДДС, които са проверени. Критериите за оценка за съответствието на управленските решения при провеждането на обществените поръчки са изискванията на ЗОП и ППЗОП.

¹²¹ ОД № 2.1. (папка 5, т. 1)

¹²² ОД № 2.1. (т. 12)

¹²³ ОД № 2.4.

¹²⁴ ОД № 2.5.

2.3.1.1. При проверката на пет обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“¹²⁵ и седем обществени поръчки, възложени чрез процедури „публично състезание“, ¹²⁶ е установено:¹²⁷

а) Обществените поръчки са включени в план-графиците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., съгласно чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определяне прогнозната стойност на 12 обществени поръчки са направени пазарни проучвания, документирани с доклади, а за процедура с УНП 00037-2023-0008 са проведени пазарни консултации, като на ПК от възложителя е публикувана информация,¹²⁸ с което е спазена разпоредбата на чл. 44, ал. 3 от ЗОП.

В изпълнение на чл. 14, ал. 2, т. 1 от ВПУЦОП за стартирането на поръчките от заявителите им са изготвени докладни записки.

б) Преди откриване на „откритите процедури“ и на три процедури „публично състезание“ от възложителя са въведени данни за поръчките в „Системата за случаен избор“ (ССИ) в АОП, съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Процедурите не са избрани за контрол.

¹²⁵ „Открити процедури“ с предмет: 1. „Доставка на нетна активна електрическа енергия - средно и ниско напрежение и изпълнение на функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на обекти на Община Тетевен“, прогнозна стойност 914 351,43 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0004](#)); 2. „Периодични доставки на хранителни продукти в натурален и консервиран вид, за нуждите на Детска ясла „Щастливо детство“ и звено „СУ-ДСП“- гр. Тетевен с транспорт на Изпълнителя, за срок от 12 (дванадесет) месеца по шест обособени позиции“, прогнозна стойност 311 462,14 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0005](#)); 3. „Изготвяне на инвестиционен проект, фаза технически проект с предмет: „Реконструкция на водоснабдителна мрежа за град Тетевен“ и осъществяване на авторски надзор“, прогнозна стойност 397 500 лв. без ДДС ([УНП 00037-2024-0002](#)); 4. „Доставка на нетна активна електрическа енергия - средно и ниско напрежение и изпълнение на функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на обекти на Община Тетевен“, прогнозна стойност 1 387 164,78 лв. без ДДС ([УНП 00037-2024-0004](#)) и 5. „Периодични доставки на хранителни продукти в натурален и консервиран вид, за нуждите на Детска ясла „Щастливо детство“ и звено „СУ-ДСП“- гр. Тетевен с транспорт на Изпълнителя, за срок от 36 (тридесет и шест) месеца по шест обособени позиции“, прогнозна стойност 1 021 078,29 лв. без ДДС ([УНП 00037-2024-0006](#)). **Обща прогнозна стойност 4 031 556,64 лв. без ДДС.**

¹²⁶ Процедури „публично състезание“ с предмет: 1. „Реконструкция, основен ремонт и обновяване на търговското пространство на общински пазар - гр. Тетевен“, прогнозна стойност 314 000 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0001](#)); 2. „Реконструкция на водопроводна мрежа по индикативни улици, гр. Тетевен“, прогнозна стойност 1 408 672 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0003](#)); 3. „Рехабилитация на общинска улична мрежа и тротоари в сервитутното очертание на гр. Тетевен“, прогнозна стойност 1 597 924,35 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0008](#)); 4. „СМР на участъци от общински пътища, улици и съоръжения към тях на територията на Община Тетевен“, прогнозна стойност 2 200 000 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0013](#)); 5. „Разширяване на съществуваща кухня-майка на звено Социални услуги - домашен социален патронаж“, прогнозна стойност 342 684,98 лв. без ДДС ([УНП 00037-2023-0016](#)); 6. „Основен ремонт/реконструкция на ул. „Петко Милев Страшний“, гр. Тетевен“, от ОТ328-493-393-322-543 до ОТ75“, прогнозна стойност 310 942 лв. без ДДС ([УНП 00037-2024-0001](#)) и 7. „Основен ремонт на съществуващи спортни площадки на територията на Община Тетевен по три обособени позиции“, прогнозна стойност 452 500 лв. без ДДС ([УНП 00037-2024-0003](#)). **Обща прогнозна стойност 6 626 723,33 лв. без ДДС.**

¹²⁷ ОД №№: 2.6.- 2.17.

¹²⁸ [пазарни консултации](#).

За четири процедури „публично състезание“ не са въвеждани данни в ССИ, т.к. прогнозните им стойности са под прага от 1 000 000 лв., регламентиран в чл. 229, ал. 2, т. 1, б. „а“, вр. с ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹²⁹

в) Процедурите са открити с решения¹³⁰ на възложителя, които са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) съдържание. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки, съгласно чл. 22, ал. 2 и ал. 5, т. 6, б. „а“ от ЗОП.

г) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като решенията за откриване на процедурите и обявленията са изпратени за публикуване в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за „открити“ процедури¹³¹ са изпратени за публикуване в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС) при спазване на нормативно определения 3-дневен срок от изпращане на данни за регистрация на поръчките в ССИ на АОП. Обявленията за проведените „открити“ процедури са с нормативно определеното минимално съдържание съгласно Част Б от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/ 2016 г.). Обявленията за шест процедури „публично състезание“ са с минимално определеното в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) съдържание.¹³²

Документациите за обществените поръчки включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи и са публикувани в електронните преписки на поръчките в РОП и на ПК в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до тях, съгласно чл. 32, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Сроковете за получаване на оферти съответстват на нормативно определените съгласно чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

В решенията и обявленията на „откритите процедури“ и шест процедури „публично състезание“¹³³ е посочено, че от възложителя е предвидено оценката на техническите и ценовите предложения на участниците да се извърши преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор.

В обявленията за оповестяване откриването на процедурите, разделени на обособени позиции,¹³⁴ са посочени предмет, обем и прогнозна стойност за всяка обособена позиция, както и, че участниците могат да подават оферти за всички обособени позиции.

¹²⁹ Обществени поръчки (ОП): УНП 00037-2023-0001 с прогнозна стойност 314 000 лв. без ДДС; УНП 00037-2023-0016 с прогнозна стойност 342 684,98 лв. без ДДС; УНП 00037-2024-0001 с прогнозна стойност 310 942 лв. без ДДС и УНП 00037-2024-0003 с прогнозна стойност 452 500 лв. без ДДС.

¹³⁰ Решения за „открити“ процедури №№: F338911/07.03.2023 г.; F341298/10.03.2023 г.; F497949/18.03.2024 г.; F505438/28.03.2024 г. и F516305/18.04.2024 г. Решения за процедури „публично състезание“ №№: F323277/20.01.2023 г.; F336860/01.03.2023 г.; F355201/12.04.2023 г.; F391672/28.06.2023 г.; F420889/07.09.2023 г.; F495240/07.03.2024 г. и F506616/28.03.2024 г.

¹³¹ За ОП с: [УНП 00037-2023-0004](#); [УНП 00037-2023-0005](#); [УНП 00037-2024-0002](#); [УНП 00037-2024-0004](#) и [УНП 00037-2024-0006](#).

¹³² [УНП 00037-2024-0003](#); [УНП 00037-2023-0008](#); [УНП 00037-2023-0013](#); [УНП 00037-2023-0016](#); [УНП 00037-2024-0001](#) и [УНП 00037-2024-0003](#).

¹³³ УНП 00037-2023-0001; УНП 00037-2023-0003; УНП 00037-2023-0013; УНП 00037-2023-0013; УНП 00037-2024-0001 и УНП 00037-2024-0003.

¹³⁴ [УНП 00037-2023-0005](#); [УНП 00037-2024-0006](#) и [УНП 00037-2023-0003](#).

д) В обявленията на обществените поръчки определените критерии за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние, и технически и професионални способности, съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите на обществените поръчки е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа „най-ниска цена“ с изключение две процедури „публично състезание“ с [УНП 00037-2023-0001](#) и [УНП 00037-2024-0003](#), при които определеният критерий за оценка е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т.т. 1 и 3 и ал. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Методиките включват указания за формиране на оценката по всеки показател. В изпълнение на чл. 70, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) определеният критерий за възлагане е посочен в обявленията за оповестяване откриването на процедурите и в документациите на обществените поръчки.

ж) Със заповеди¹³⁵ на възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти, в които е определен поименният състав на комисиите и сроковете за извършване на работата им, съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като съставите на комисиите са от нечетен брой членове. За председател на комисиите е определен външен експерт, включен в списъка по чл. 229, ал. 1, т. 17 от ЗОП, с който са сключени граждански договори,¹³⁶ в съответствие с чл. 51, ал. 3, вр. ал. 2 от ППЗОП.

От членовете на комисиите са подписани декларациите по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците в обществените поръчки, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

з) Постъпилите оферти за участие са подадени чрез платформата, като същите са декриптирани по реда на тяхното постъпване от председателите на комисиите, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и от участниците в определените срокове.

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и доклади за обществените поръчки, проведени чрез „открита процедура“, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. Изготвените окончателни протоколи за проведените процедури „публично състезание“ включват определената в чл. 60а от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) информация. В изпълнение на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) докладите и окончателните протоколи за работата на комисиите са подписани от всички членове на комисията, предадени са на възложителя и са утвърдени при спазване на нормативно определения 15-дневен срок в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите и докладите са публикувани в РОП и в ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

¹³⁵ Заповеди „открити“ процедури №№: 166/10.04.2023 г., 169/11.04.2023 г., 221/16.04.2024 г., 273/30.04.2024 г. и 309/21.05.2024 г. Заповеди процедури „публично състезание“ №№: 46/14.02.2023 г., 157/04.04.2023 г., 260/23.05.2023 г., 395/20.07.2023 г., 560/02.10.2023 г., 189/29.03.2024 г. и 222/19.04.2024 г.

¹³⁶ Граждански договори „открити“ процедури №№: 188/10.04.2023 г., 193/11.04.2023 г., 197/19.04.2024 г., 220/30.04.2024 г. и 251/21.05.2024 г. Граждански договори „публично състезание“ №№: 107/14.02.2023 г., 175/04.04.2023 г., 269/23.05.2023 г., 368/20.07.2023 г., 458/02.10.2023 г., 176/29.03.2024 г. и 196/19.04.2024 г.

к) Процедурите са приключили с решения за определяне изпълнителите на обществените поръчки, които са издадени от възложителя в десетдневния срок от утвърждаването на протоколите, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП, като електронни документи и са подписани от възложителя с електронен подпис съгласно чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

Решенията са публикувани в РОП и ПК и са изпратени до участниците чрез платформата в същия ден, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 10, чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).¹³⁷

На основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, от възложителя с Решение № D23649752/16.05.2023 г. е прекратена обособена позиция № 5 на процедура с [УНП 00037-2023-0005](#), а с Решение № D33745620/30.05.2024 г. - обособена позиция № 5 на процедура с [УНП 00037-2024-0006](#). Обявленията за прекратяване на процедурите по двете обособени позиции № 5 са изпратени до ОВ на ЕС и РОП, съответно на 29.05.2023 г. и на 11.06.2024 г., в нормативно определения 7-дневен срок от влизането на решенията в сила, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 2 от ЗОП, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Публикувани са в ОВ на ЕС, РОП и ПК на 02.06.2023 г. и 13.06.2024 г.

л) В резултат от проведените процедури към 30.06.2024 г. са сключени договори за възлагане на две „открити“ процедури¹³⁸ и шест процедури „публично състезание“,¹³⁹ в едномесечен срок след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Договорите са сключени за срок до пет години, съгласно разпоредбата на чл. 113, ал. 1 от ЗОП. В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите, ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

При подписването на договорите, от изпълнителите са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието с поставените критерии за подбор и определените гаранции за изпълнение на договорите.

Сключените договори съответстват на приложените към документациите образци, включват всички предложения на участниците, избрани за изпълнители и са с определеното съдържание, посочено в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Договорите, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП и ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2,

¹³⁷ [УНП 00037-2023-0004](#); [УНП 00037-2023-0005](#); [УНП 00037-2024-0002](#); [УНП 00037-2024-0004](#); [УНП 00037-2024-0006](#); [УНП 00037-2023-0001](#); [УНП 00037-2023-0003](#); [УНП 00037-2023-0008](#); [УНП 00037-2023-0013](#); [УНП 00037-2023-0016](#); [УНП 00037-2024-0001](#) и [УНП 00037-2024-0003](#).

¹³⁸ Договори №№: 275/01.06.2023 г. за ОП с [УНП 00037-2023-0004](#); 278/01.06.2023 г. за об. поз. № 2, 280/01.06.2023 г. и 281/01.06.2023 г. за об. поз. № 3, № 282/01.06.2023 г. и 283/01.06.2023 г. за об. поз. № 4, № 284/01.06.2023 г. и 285/01.06.2023 г. за об. поз. № 6 за ОП с [УНП 00037-2023-0005](#);

¹³⁹ Договори №№: 194/10.04.2023 г. за ОП с [УНП 00037-2023-0001](#); 292/08.06.2023 г. за об. поз. № 1 и № 295/14.06.2023 г. за об. поз. № 2 за ОП с [УНП 00037-2023-0003](#); 472/06.10.2023 г. за ОП с [УНП 00037-2023-0008](#); 558/01.12.2023 г. за ОП с [УНП 00037-2023-0013](#); 552/01.12.2023 г. за ОП с [УНП 00037-2023-0016](#) и 233/02.05.2024 г. за ОП с [УНП 00037-2024-0001](#).

т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Вписани са в регистрите на договорите на Общината за 2023 г. и за 2024 г.

До 30.06.2024 г. не са сключени договори за възлагане на три „открити процедури“ с УНП 00037-2024-0002, УНП 00037-2024-0004 и УНП 00037-2024-0006, и една процедура „публично състезание“ с УНП 00037-2024-0003.

м) Обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени чрез платформата за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите за възлагане на поръчките, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 1 от ЗОП. Публикувани са в ОВ на ЕС, РОП и в ПК в един и същи ден, съгласно чл. 36, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

н) Към договор № 275/01.06.2023 г. с изпълнител „Електрохолд Трейд“ ЕАД за възлагане на „открита процедура“ с [УНП 00037-2023-0004](#) са сключени: допълнително споразумение № 1/31.01.2024 г. за добавяне на два обекта за доставка на електрическа енергия за ниско и средно напрежение на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП, чл. 1, ал. 5, чл. 26, ал. 3 и чл. 46 от договора и допълнително споразумение № 2/17.06.2024 г., в сила от 01.07.2024 г. за удължаване срока на договора до сключване на нов договор за доставка на електрическа енергия при запазване на договорените условия на основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 46 от договора.

Обявленията за изменението на договора за обществената поръчка са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП, съответно на 09.02.2024 г. и на 25.06.2024 г., в нормативно определения срок - 30 дни от подписването на допълнителните споразумения, съгласно чл. 27 и чл. 35, ал. 1, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Публикувани са в ОВ на ЕС, РОП и ПК при спазване на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Допълнителните споразумения са публикувани в РОП и ПК в деня на публикуване на обявленията за изменение на договора, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Между страните на договор № 472/06.10.2023 г. с ДЗЗД „Улици Тетевен“ за възлагане на процедура „публично състезание“ с [УНП 00037-2023-0008](#) е сключено допълнително споразумение № 1/12.03.2024 г. на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Обявлението за изменение на договора за обществената поръчка е публикувано в РОП и ПК на 13.03.2024 г., в нормативно определения срок съгласно чл. 27 и чл. 35, ал. 1, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Допълнителното споразумение е публикувано в РОП и ПК на 13.03.2024 г., в деня на публикуване на обявлението за изменение на договора при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

о) Спазени са изискванията на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП, като за проведените процедури са изготвени досиета от главен експерт ОП с хронологично подредени документи за подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществените поръчки, които се съхраняват в отдел ЕППОС.

Документите за обществените поръчки са публикувани в РОП и на ПК в самостоятелни електронни преписки, съгласно чл. 36, ал. 6 и 36а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁴⁰

¹⁴⁰ [УНП 00037-2023-0004](#); [УНП 00037-2023-0005](#); [УНП 00037-2024-0002](#); [УНП 00037-2024-0004](#); [УНП 00037-2024-0006](#); [УНП 00037-2023-0001](#); [УНП 00037-2024-0003](#); [УНП 00037-2023-0008](#); [УНП 00037-2023-0013](#); [УНП 00037-2023-0016](#); [УНП 00037-2024-0001](#) и [УНП 00037-2024-0003](#).

2.3.1.2. При проверката на обществените поръчки, проведени чрез „открити“ процедури и процедури „публично състезание“ са установени следните несъответствия и нарушения на ЗОП и ППЗОП:

а) За обществена поръчка с предмет *„Доставка на нетна активна електрическа енергия - средно и ниско напрежение и изпълнение на функциите на координатор на стандартна балансираща група за нуждите на обекти на Община Тетевен“* ([УНП 00037-2023-0004](#)), проведена чрез „открита“ процедура:¹⁴¹

аа) За възлагане на поръчката е сключен договор № 275/01.06.2023 г. с изпълнител „Електрохолд Трейд“ ЕАД, в който е посочено, че договорът влиза в сила от датата на сключването му и е със срок на действие до изпълнение на всички поети от страните задължения по договора. Срокът за изпълнение на дейностите по договора е 12 месеца, считано от датата на регистрация на първия график за доставка, за което изпълнителят уведомява писмено възложителя за потвърждаване датата на регистрация на първия регистриран график. От възложителя е изпратено уведомление изх. № 26345/03.07.2023 г. до изпълнителя за регистрация на първия график за доставка на електрическа енергия и стартиране дейностите по предмета на договора, съгласно което договорът влиза в сила на 01.07.2023 г. и е със срок на изпълнение до 01.07.2024 г.¹⁴²

аб) Съгласно чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), договорите за обществени поръчки могат да бъдат изменяни, когато промените са предвидени в документацията за обществената поръчка и в договора чрез ясни, точни и недвусмислени клаузи, включително клаузи за изменение на цената или опции, като обхватът и естеството на възможните изменения или опции, както и условията, при които те могат да се използват, не трябва да води до промяна в предмета на поръчката или на рамковото споразумение. В чл. 46 от договора е посочено, че договорът може да бъде изменян само с допълнителни споразумения, изготвени в писмена форма, подписани от двете страни, в съответствие с изискванията и ограниченията на ЗОП.

На основание чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 46 от договора между страните е сключено допълнително споразумение № 2/17.06.2024 г., в сила от 01.07.2024 г. за удължаване на срока на договора до сключване на нов договор със същият предмет и избран изпълнител при запазване на същите договорени условия.

Допълнителното споразумение е сключено в нарушение на чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), поради това, че от възложителя не са предвидени промени в документацията за обществената поръчка и чрез клаузи в договора по отношение на възможността, основанията и условията за удължаване на срока му. Удължаването на срока на договора води до увеличаване на неговите стойност и обем в сравнение с първоначално предвидените при възлагането на обществената поръчка, които са съществени изменения и биха могли да привлекат към участие в процедурата нови участници.

В обяснението на възложителя, като причината за сключване на допълнителното споразумение е посочена необходимостта от непрекъсваемост на доставките на електрическа енергия за населението. Сключването на допълнителното споразумение е в резултат от не възложена „открита процедура“ с Решение № F505438/28.03.2025 г. на възложителя със същия предмет, при която класираният на първо място участник отказва сключване на договор, поради настъпили законодателни промени с приемането на Методика за определяне на цени на балансиращата електрическа енергия (обн. ДВ, бр. 37/2024 г.). С

¹⁴¹ ОД № 2.6.

¹⁴² ОД № 2.18.

Решение № D34241197/17.06.2024 г. на възложителя за изпълнител е определен класирания на второ място участник, който също отказва сключването на договор.¹⁴³ Обяснението на възложителя не може да бъде прието за основателно, т.к. негово задължение е да осигури непрекъснатост на доставката на електрическа енергия, като планира в графика за провеждане на обществени поръчки за 2024 г. необходимото време за своевременно провеждане на процедура със същия предмет.

б) За обществена поръчка с предмет „Периодични доставки на хранителни продукти в натурален и консервиран вид, за нуждите на Детска ясла „Щастливо детство“ и звено „СУ-ДСП“- гр. Тетевен с транспорт на Изпълнителя, за срок от 12 (дванадесет) месеца по шест обособени позиции“: обособена позиция 1 „Хляб и тестени изделия“; обособена позиция 2 „Консерви“; обособена позиция 3 „Други хранителни продукти“; обособена позиция 4 „Месо и месни продукти“; Обособена позиция 5 „Плодове и зеленчуци“ и Обособена позиция 6 - „Млечни продукти“ ([УНП 00037-2023-0005](#)), проведена чрез „открита процедура“.¹⁴⁴

ба) Съгласно чл. 112, ал. 8 от ЗОП възложителят няма право да сключи договор с определения изпълнител преди влизането в сила на всички решения по процедурата.

За участие по об. позиция № 1 е получена една оферта - от участник „Хлебопроизводство и сладкарство“ ЕООД.

За възлагане на обществената поръчка по обособена позиция 1 „Хляб и тестени изделия“ е издадено Решение № D22866133/18.04.2023 г. на възложителя за избор на изпълнител, в сила от 28.04.2023 г.

На основание чл. 112, ал. 7, т. 2 от ЗОП, поради получена една оферта за участие по обособена позиция 1, от възложителя са сключени договори №№ 214/25.04.2023 г. на стойност 26 822,64 лв. с ДДС и 215/25.04.2023 г. на стойност 89,86 лв. с ДДС с определения изпълнител участник „Хлебопроизводство и сладкарство“ ЕООД. Договорите са сключени преди влизане в сила на Решение № D22866133/18.04.2023 г. на възложителя за избор на изпълнител по обособена позиция 1, в нарушение на чл. 112, ал. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Обяснението¹⁴⁵ на възложителя за крайна необходимост от сключване на договорите и осигуряване на непрекъсваемост на доставките поради изтекли договори за доставка на хляб и хлебни изделия е неоснователно, т.к. възложителят е следвало да съобрази откриването и възлагането на регулярно повтарящата се поръчка, за да осигури непрекъсваемост на доставките.

бб) За възлагане на обществената поръчка по обособена позиция 1 „Хляб и тестени изделия“ са сключени два договора № 214/25.04.2023 г. на стойност 26 822,64 лв. с ДДС и № 215/25.04.2023 г. на стойност 89,86 лв.¹⁴⁶ с „Хлебопроизводство и сладкарство“ ЕООД.

Обявленията за възлагане на обособена позиция 1 са изпратени до ОВ на ЕС и РОП на 20.06.2023 г. - 26 дни след нормативно определения 30-дневен срок от сключване на договорите в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

бв) Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП възложителите могат да използват спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката, като те трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

¹⁴³ ОД № 2.19.

¹⁴⁴ ОД № 2.7.

¹⁴⁵ ОД № 2.20.

¹⁴⁶ По програма за хранене и основно материално подпомагане 2021-2027-BG05SPR003-1.006 „Детска кухня“

Стойностният праг за доставки и услуги, при който се прилага разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. от 31 юли 2014 г., относно ограничителните мерки с оглед действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна за строителство, възлагано от публични изпълнители е 420 497 лв. без ДДС.

Прогнозната стойност на поръчката, посочена в т. II.1.5 на обявлението за оповестяване откриването на процедурата, в т. IV.8 от Решение № F341298/10.03.2023 г. и в т. 8 „Обща прогнозна стойност на поръчката“ от Раздел I „Описание на предмета на поръчката“ от документацията за възлагане на поръчката е 311 462,14 лв. без ДДС.

В Раздел VI „Допълнителна информация“, т. VI.3 „Допълнителна информация (в приложимите случаи)“ на обявлението за оповестяване откриването на поръчката и в Раздел II „Указания за подаване на оферти“, т. 17 „Основания за отстраняване от обществената поръчка“, б. „е“ от документацията за възлагане на поръчката от възложителя е изискано участниците да декларират липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, което се отразява в Част III, Раздел „Г“ на ЕЕДОП или се посочва от участниците в изрична декларация по образец, находящ се на страницата на АОП.

Предвид прогнозната ѝ стойност поставеното изискване към участниците в процедурата в Раздел VI „Допълнителна информация“, т. VI.3 на обявлението за оповестяване откриването на поръчката и в Раздел II „Указания за подаване на оферти“, т. 17, б. „е“ от документацията за възлагане на поръчката за представяне на декларация за липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г., относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната процедура, явява се прекомерно спрямо участниците и в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) За обществена поръчка с предмет *„Реконструкция, основен ремонт и обновяване на търговското пространство на общински пазар - гр. Тетевен“* ([УНП 00037-2023-0001](#)), проведена чрез процедура „публично състезание“:

В обявлението за оповестяване откриването на процедурата не са посочени изискванията към личното състояние на участниците за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т.т. т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП и националните основания за отстраняване, определени от възложителя в Раздел III „Изисквания към офертите и необходимите документи“, т. 3, пункт 3.1.1.2. „Основания за отстраняване“ на документацията за участие, с което не е спазено минимално определеното съдържание в т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП и е нарушен чл. 55, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁴⁷

г) За обществена поръчка с предмет *„Рехабилитация на общинска улична мрежа и тротоари в сервитутното очертание на гр. Тетевен“* ([УНП 00037-2023-0008](#)), проведена чрез процедура „публично състезание“:¹⁴⁸

га) Съгласно чл. 179, ал. 1 от ЗОП възложителят може да направи промени в обявлението и/или документацията на обществена поръчка по собствена инициатива или по искане на заинтересовано лице, направено в срок до три дни от публикуване на обявлението за обществена поръчка. Промените се правят еднократно, като обявлението за изменение

¹⁴⁷ ОД № 2.11.

¹⁴⁸ ОД № 2.13.

или допълнителна информация и решението, с което то се одобрява, се изпращат за публикуване в срок до седем дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка.

Обявлението за оповестяване откриването на процедурата е публикувано в РОП на 12.04.2023 г.

С Решение № F372367/10.05.2023 г. на възложителя е одобрено обявление за изменение или допълнителна информация, като в т. VI.1 е посочено, че се удължават обявените срокове в процедурата, поради множеството почивни дни през месец май с оглед осигуряване на по-голяма конкуренция. Обявлението е публикувано в РОП/ПК на 10.05.2023 г. На основание чл. 100, ал. 11, вр. с чл. 177 от ЗОП са променени срокът за получаване на оферти от 15.05.2023 г. на 22.05.2023 г. и срокът за отваряне на офертите от 16.05.2023 г. на 23.05.2023 г.

От възложителя не е спазен нормативно определения 7-дневен срок за публикуване в РОП на обявлението за изменение или допълнителна информация и решението, като същите са публикувани 21 дни след срока, в нарушение на чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

гб) Съгласно чл. 56, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) мотивите за приемане или отхвърляне на предприятиите от участниците мерки за надеждност и представените доказателства се посочват в решението за класиране на участниците в процедурата.

От участника в процедурата „Мегаинвест-холд“ ЕООД е декларирано нарушение на чл. 62, ал. 1 от Кодекса на труда, за което са посочени предприятиите мерки за надеждност и са представени доказателства, които са приети от комисията за разглеждане, оценка и класиране на офертите.

В Решение № D26652509/30.08.2023 г. за определяне на изпълнител на обществената поръчка от възложителя не са посочени мотивите за приемане на предприятиите мерки за надеждност и представените доказателства, с което е нарушен чл. 56, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) За обществена поръчка с предмет „*Разширяване на съществуваща кухня-майка на звено Социални услуги - домашен социален патронаж*“ ([УНП 00037-2023-0016](#)), проведена чрез процедура „публично състезание“:

В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.1 „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“ от обявлението и в Раздел II „Указания за подаване на оферти“, т. 18 „Критерии за подбор“, п.т. 18.1 от документацията за участие в поръчката, е посочено изискване участникът да е вписан в Централния професионален регистър на строителите (ЦПРС) и да има валидно удостоверение от Камарата на строителите, за изпълнението на строежи първа група, минимум четвърта категория или по-висока, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС, което да му позволява извършването на строителните работи, предмет на настоящата обществена поръчка или еквивалентен документ или декларация от компетентните органи или друг документ за чуждестранни лица съгласно приложимия национален закон за вписването на лицето в съответен професионален регистър на държавата, в която лицето е установено и осъществява дейността си, за извършване на строителните работи, които са предмет на обществената поръчка. Определеният документ за доказване на съответствие с поставеното изискване е копие на документа за регистрация в ЦПРС за изпълнение на строежи от четвърта група, четвърта категория, а за чуждестранни лица - аналогичен документ,

доказващ такава регистрация в аналогичен регистър, съгласно законодателството на държавата, в която са установени, придружен с превод на български език.

Посоченият документ не съответства на поставеното изискване по посоченият критерий за подбор, т.к. обектът, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „д“ от ЗУТ и чл. 5, ал. 6, т. 1, п.т. 1.4, пункт 1.4.3 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС, попада в първа група строежи от високото строителство (жилищно, обществено обслужващо, промишлено), четвърта категория и прилежащата му инфраструктура и от възложителя е следвало да бъде изискан документ за регистрация в ЦПРС за изпълнението на строежи първа група, четвърта категория. От участника, избран за изпълнител, при сключването на договора е представен документ за регистрация в ЦПРС за строежи първа група, четвърта категория, в съответствие с поставения критерий за подбор от възложителя.¹⁴⁹

2.3.1.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП, ССФУК и ВПРНОПК контролни дейности при проведените „открити процедури“ и „публични състезания“ е установено:¹⁵⁰

а) Изготвени са контролни листи за предварителен контрол от финансовия контролър, документиращи извършената проверка за допустимост на разхода от главен експерт „Бюджет и финанси“ (БФ) и е изразено становище от финансовия контролър за стартиране на процедурите съгласно чл. 17, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) От финансовия контролър е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листове съгласно ВПРНОПК и чл. 36, ал. 2 от ВПУЦОП.

в) Спазени са чл. 72, ал. 1 от ССФУК и чл. 36, ал. 1 от ВПУЦОП, като е приложена системата на двоен подпис от възложителя и от главния счетоводител, при сключването на договорите.

г) В изпълнение на чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП от секретаря на Общината е извършена проверка на публикуваната информация в РОП и ПК, документирана в контролни карти.

2.3.1.4. При проверката на обществена поръчка, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ с предмет *„Доставка на горива за отопление за нуждите на звената на бюджетна издръжка в Община Тетевен и доставка на горива за служебните автомобили на Общинска администрация Тетевен чрез карти за безналично плащане“ по две обособени позиции* ([УНП 00037-2024-0007](#)), с прогнозна стойност 644 000 лв. без ДДС е установено:¹⁵¹

а) Процедурата е включена в утвърдения План-график на Община Тетевен за възлагане на обществени поръчки за 2024 г., съгласно чл. 14, ал. 1 от ВПУЦОП.

В изпълнение на чл. 14, ал. 2, т. 1 от ВПУЦОП за стартирането на поръчката и сключването на договор с борсов посредник от старши счетоводител и заявител на поръчката е представена докладна записка до кмета, с вх. № Докл-88/09.04.2024 г.

За определянето на прогнозната стойност на поръчката е направено пазарно проучване, документирано чрез изготвен от старши счетоводител доклад по чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП, одобрен от кмета на 22.04.2024 г. Прогнозната стойност на поръчката е определена въз основа на направените разходи за последните 12 месеца и прогнозните разходи за следващите 36 месеца, в съответствие с чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

¹⁴⁹ ОД №№: 2.15. и 2.21.

¹⁵⁰ ОД №№: 2.6.; 2.7., 2.8., 2.9., 2.10., 2.11., 2.12., 2.13., 2.14., 2.15., 2.16. и 2.17.

¹⁵¹ ОД № 2.22.

б) Обществената поръчка не попада в обхвата на чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за осъществяване на контрол от АОП, поради което за нея не са въведени данни в ССИ.

в) Процедурата е открита с Решение № F519950/23.04.2024 г. на възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, като предмета на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите. Решението е с минимално определеното съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), изпратено е за публикуване в РОП и е публикувано едновременно в РОП и ПК на 23.04.2024 г., съгласно 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 1, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). На основание разпоредбата на чл. 65, ал. 1 от ППЗОП, възложителят не е приложил чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП и не е публикувал и изпратил покана до определени лица. Поръчката е разделена на две обособени позиции, за които в решението са посочени предмет, обем и прогнозна стойност.

На 23.04.2024 г., заедно с решението за откриване на поръчката, в електронната преписка на поръчката са публикувани и спецификации за двете обособени позиции на поръчката, както и съобщение за изменението им поради допусната грешка при изписването на борсата, на която ще бъдат сключени договорите, като е посочена Национална стокова борса вместо Софийска стокова борса.

г) На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), след влизане в сила на решението за откриване на процедурата, чрез Софийска стокова борса са сключени: договор № 249/15.05.2024 г. (Борсов договор № 358/15.05.2024 г.) за обособена позиция № 1 за доставка на 150 000 л. гориво за отопление на стойност 378 518,40 лв. с ДДС, с изпълнител „ТЕРА КОРП“ ЕООД и срок 3 г., считано от 01.10.2024 г. и договор № 248/15.05.2024 г. (Борсов договор № 357/15.05.2024 г.) за обособена позиция № 2 за доставка на горива за служебните автомобили на Общинска администрация-Тетевен на стойност 280 159,20 лв. с ДДС, с изпълнител „Салина 7“ ЕООД и срок 36 месеца, считано от 20.09.2024 г. Договорите са по образец на Софийска стокова борса и са с определеното минимално съдържание съгласно чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Преди подписването им от изпълнителите са представени документите за изпълнението им съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Договорите са вписани в регистъра на договорите на Общината за 2024 г., в съответствие с чл. 36, ал. 4 от ВПУЦОП.

Спазени са чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) като договорите са публикувани в РОП и ПК на 22.05.2024 г., в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

д) Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър и които могат да бъдат осигурени чрез пряк и безплатен достъп до националните бази данни на държавите членки.

В т. 21 „Други документи“ от техническата спецификация за обособена позиция № 1 от възложителя е изискано продавачът да представи на купувача към дата на подписване на борсовия договор: удостоверение от Агенция по вписване по партия (при липса на публични данни); удостоверение за съдимост на управляващите/я; документ за липса на задължения от НАП и от общината по седалище на възложителя (купувача) и изпълнителя (продавача) и удостоверение за липса на нарушения от Главна инспекция по труда.

В т. „Други уговорки“ от техническата спецификация за обособена позиция № 2 от възложителя е изискано при сключване на борсов договор продавачът да представи пред

доверителя документи по чл. 58, ал. 1 от ЗОП, по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП и декларация за липсата на обстоятелства по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, както и декларация за отсъствието на обстоятелствата по чл. 3, т. 8 или наличие на изключенията по чл. 4 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.

До документите за липса на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 3 и 6 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП възложителят има осигурен достъп по служебен път и с поставеното изискване е нарушен чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посоченото в обяснението на възложителя, че борсовият договор не е договор за обществена поръчка и затова са събрани нормативно определените документи е неоснователно.¹⁵²

е) Обявлението за възлагане на обществената поръчка за двете обособени позиции е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 21.05.2024 г. в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на двата договора, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в ОВ на ЕС, РОП и ПК на 22.05.2024 г.

ж) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП от главен експерт ОП е създадено досие на проведената процедура, в което документите са подредени по хронологичен ред и се съхраняват в отдел ЕППОС.

Документите за обществената поръчка са обособени в РОП и ПК в отделна електронна преписка, като в нея е посочена датата на публикуването на всеки документ, в съответствие с изискванията на чл. 36а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

2.3.1.5. При извършената проверка за прилагането на регламентирания във ВПУЦОП, ССФУК и ВПРНОПК контролни дейности при проведената обществена поръчка чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ е установено:¹⁵³

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролен лист от 22.04.2024 г. със становище за поемане на задълженията, съгласно основна процедура „Поемане на задължение“, работна инструкция „Поемане на задължение“ и чл. 36, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на чл. 17, ал. 2 от ВПУЦОП е изготвен контролен лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, подписан от заявителя на поръчката, документиращ извършена проверка за допустимост на разхода към 23.04.2024 г. от главен експерт БФ и е изразено становище от финансовия контролор от 23.04.2024 г. за стартиране на откриването на поръчката.

в) Договори №№ 249/15.05.2024 г. и 248/15.05.2024 г. са подписани от борсовите представители и от изпълнителния директор на Софийската стокова борса и не са подписани от кмета и от главния счетоводител, т.к. са сключени по правилата на борсата.

г) В изпълнение на чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП от секретаря на Общината е извършена проверка на публикуваната информация в РОП и ПК, документирана в контролна карта № 7/23.04.2024 г.

При възлагането на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП са допуснати съществени по характер нарушения на правната рамка, като: сключено е незаконосъобразно допълнително споразумение към договор за проведена „открита

¹⁵² ОД № 2.21.

¹⁵³ ОД № 2.22.

процедура“ за удължаване на срока, до сключване на нов договор със същия предмет и избрания изпълнител; изпратени са в РОП обявления за възложена поръчка след нормативно определения срок за една „открита процедура“; за една „открита“ процедура в обявлението за откриването ѝ е поставено ограничително условия към участниците; не е спазено минимално определеното съдържание на обявлението за оповестяване откриването на една процедура „публично състезание“; не е спазен нормативно определеният срок за публикуване в РОП на обявление за изменение или допълнителна информация и решението, с което са одобрени; не са посочени мотивите за приемане на предприетите мерки за надеждност и представените доказателства от участник при една процедура „публично състезание“; изискан е документ за доказване на съответствие с критерий за подбор, несъответстващ на поставеното изискване при една процедура „публично състезание“; от изпълнителите на една процедура „договаряне без предварително обявление“ е изискано представянето на документи, до които възложителят има осигурен пряк и безплатен достъп.

Въведените контролни дейности при провеждането на процедурите за контрол на: допустимост на разхода, публикуване на документи в РОП и ПК, законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период, но не са ефективни, т.к. не са предотвратили установените нарушения.

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

През одитирания период са открити и възложени три обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява съгласно чл. 20, ал. 3 и чл. 187 от ЗОП, с обща прогнозна стойност 318 245,50 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени три договора на обща стойност 375 843,02 лв. с ДДС.¹⁵⁴

2.3.2.1. При проверката на три¹⁵⁵ обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:¹⁵⁶

а) Възлаганията са включени в утвърдения план-график за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.

б) От заявителите на поръчките са изготвени и представени докладни записки до кмета за стартиране на възлаганията.

в) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки от заявителите на поръчките са направени пазарни проучвания, документирани в доклади.

г) За откриването на възлаганията в РОП и ПК са публикувани обяви за събиране на оферти,¹⁵⁷ които са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание

¹⁵⁴ ОД № 2.23.

¹⁵⁵ ОП с предмети: **1.** „Извършване на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на обект: Ремонт на вътрешни помещения в сградата на Спортно-развлекателен център, обновяване на игрища за тенис на корт, волейбол и фитнес на открито“ ([УНП 00037-2023-0009](#)) и прогнозна стойност 251 457,09 лв. без ДДС. **2.** „Периодични доставки на плодове и зеленчуци в натурален и консервиран вид, за нуждите на Детска ясла „Щастливо детство“ и звено „СУ-ДСП“– гр. Тетевен с транспорт на Изпълнителя, за срок от 12 /дванадесет/ месеца“ ([УНП 00037-2023-0012](#)) и прогнозна стойност 38 000 лв. без ДДС и **3.** „Избор на изпълнител за осъществяване на строителен надзор на СМР по: „Рехабилитация на общинска улична мрежа и тротоари в сервитутното очертание на гр. Тетевен“ ([УНП 00037-2023-0017](#)) и прогнозна стойност 28 788,41 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност 318 245,50 лв. без ДДС.**

¹⁵⁶ ОД №№: 2.24., 2.25. и 2.16.

¹⁵⁷ Обяви за събиране на оферти №№: F362694/13.04.2023 г., F454517/15.06.2023 г. и F454517/29.11.2023 г.

съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посочените в обявите срокове за получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В обявите са определени изискванията за лично състояние на участниците, критериите за подбор и документите за доказване на съответствие с тях с изключение на обществена поръчка с предмет „Извършване на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на обект: Ремонт на вътрешни помещения в сградата на Спортно-развлекателен център, обновяване на игрища за тенис на корт, волейбол и фитнес на открито“ ([УНП 00037-2023-0009](#)). Не са посочени националните основания за отстраняване от участие по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС и чл. 69 от ЗПКОНПИ (ред. ДВ, бр. 7/2018 г., отм. бр. 84 от 06.10.2023 г.), посочени в документацията за участие.

д) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с публикуването на обявите, в РОП/ПК е осигурен достъп и до публикуваните технически спецификации, указанията за участие и проектите на договори.

е) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) със заповеди¹⁵⁸ на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. Съставите на комисиите се състоят от нечетен брой лица съгласно чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). На основание чл. 51, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП за председател на комисиите е определен външен експерт, включен в списъка по чл. 229, ал. 1, т. 17 от ЗОП, с който са сключени граждански договори.¹⁵⁹ От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците.

За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез платформата. Офертите са декриптирани от председателите на комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 54, ал. 2 и чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) От комисията за разглеждане и оценка на получените оферти за обществена поръчка с [УНП 00037-2023-0009](#) са установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участника „Еврострой РН“ ЕООД, и е предоставяна възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на съобщението, изпратено на потребителския му профил в платформата, в изпълнение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците, подписани от всички членове и утвърдени от кмета. Протоколите са изпратени на участниците и са публикувани в РОП и ПК в един и същи ден съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

з) За изпълнението на обществените поръчки от възложителя, след представяне на документи за липса на основанията за отстраняване и за съответствие с критериите за подбор, са сключени договори¹⁶⁰ с определените изпълнители в определения с чл. 194, ал. 1 от ЗОП срок. Сроковете за изпълнението на договорите са съгласно нормативно

¹⁵⁸ Заповеди №№: 190/25.04.2023 г., 340/27.06.2023 г. и 767/12.12.2023 г.

¹⁵⁹ Граждански договори №№: 210/25.04.2023 г., 322/27.06.2023 г. и 575/12.12.2023 г.

¹⁶⁰ Договори №№: 1. 277/01.06.2023 г. на стойност 298 563,02 лв. с ДДС, с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД за възлагане на ОП с УНП 00037-2023-0009. 2. 405/01.09.2023 г. на стойност до 44 040 лв. с ДДС и 406/01.09.2023 г. на стойност до 1 560 лв. с ДДС, с изпълнител „ЛТВ-С“ ООД за възлагане на ОП с УНП 00037-2023-0012 и 3. 128/22.02.2024 г. на стойност до 33 240 лв. с ДДС, с изпълнител „Сет инженеринг“ ЕООД за възлагане на ОП с УНП 00037-2023-0017.

определения срок в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) до пет години. Клаузите на договорите съответстват на приложените към документациите проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) съдържание. Публикувани са в РОП и ПК в деня на публикуване на обявленията за възложени обществени поръчки. Договорите са вписани в регистрите на договорите на Общината за 2023 г., с което е спазен чл. 36, ал. 4 от ВПУЦОП.

и) Обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП и ПК след нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), както следва: на 14.06.2023 г. за обществена поръчка с [УНП 00037-2023-0009](#); на 12.09.2023 г. за обществена поръчка с [УНП 00037-2023-0012](#) и на 28.02.2024 г. за обществена поръчка с [УНП 00037-2023-0017](#).

к) За проведените обществени поръчки от главен експерт ОП са съставени досиета, в които са класирани всички документи за провеждането, възлагането, изпълнението и отчитането им, подредени в хронологичен ред, съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП.

Документите са публикувани в РОП и ПК в самостоятелни електронни преписки в съответствие с чл. 36, ал. 6 и 36а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁶¹

2.3.2.2. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП, ССФУК и ВПРНОПК контролни дейности при възлаганията чрез събиране на оферти с обяви е установено:¹⁶²

а) Изготвени са контролни листи за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, и е изразено становище за откриване на възлаганията съгласно чл. 17, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листи за извършване на предварителен контрол, съгласно основна процедура „Поемане на задължение“, работна инструкция „Поемане на задължение“ и чл. 44, ал. 10 от ВПУЦОП.

в) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите от възложителя и от главния счетоводител, с което са спазени чл. 72, ал. 1 от ССФУК и чл. 44, ал. 9 и ал. 11 от ВПУЦОП.

2.3.2.3. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като на 28.03.2024 г., в нормативно определения срок, от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2023 г.¹⁶³ В информацията са посочени разходваните средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП, които са в размер на 2 983 387,25 лв.

При възлаганията на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с правната рамка, с изключение на не посочени националните основания за отстраняване на участниците в една обява и изпратени в РОП след нормативно определения срок обявления за възлагане на обществените поръчки.

Регламентираните контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност на обществената поръчка и преди поемане на задължение, и

¹⁶¹ [УНП 00037-2023-0009](#); [УНП 00037-2023-0012](#); [УНП 00037-2023-0017](#).

¹⁶² ОД №№: 2.24.; 2.25. и 2.26.

¹⁶³ ОД № 2.1. (т. 10)

системата на двоен подпис са изпълнявани съгласно определения в Общината ред, но не са ефективни т.к. не са предотвратили установените несъответствие с правната рамка.

2.4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 106 договора на обща стойност 2 788 148,90 лв. с ДДС, в т.ч. пет договора за обществени поръчки на обща стойност 1 690 034,04 лв. с ДДС и 101 договора сключени директно на обща стойност 1 098 114, 86 лв. с ДДС.¹⁶⁴

2.4.1. Договори, сключени след проведени процедури/възлагания

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени пет договора за обществени поръчки на обща стойност 1 690 034,04 лв. с ДДС лв., в т.ч. три договора, възложени чрез процедури по ЗОП, с обща стойност 1 234 271,02 лв. с ДДС и два договора, сключени след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 455 763,02 лв. с ДДС.¹⁶⁵

2.4.1.1. При проверката на пет договора¹⁶⁶ с обща стойност 1 690 034,04 лв. с ДДС, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия, е установено:^{167,168}

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и размер на гаранциите за изпълнение и условия и ред за задържането и освобождаването им.

От изпълнителите на петте договора са представени гаранции за изпълнението им. Гаранции за авансово предоставени средства са представени от изпълнителите по два договора № 194/10.04.2023 г. и № 292/08.06.2023 г.¹⁶⁹

¹⁶⁴ ОД №№: 2.27. и 2.28.

¹⁶⁵ ОД № 2.27.

¹⁶⁶ Договори: **1.** № 194/10.04.2023 г. с предмет „Реконструкция, основен ремонт и обновяване на търговското пространство на общински пазар - гр. Тетевен“ на стойност 375 144 лв. с ДДС и изпълнител „Турман 2018“ ЕООД, сключен след проведена процедура „публично състезание“ ([УНП 00037-2023-0001](#)). **2.** № 292/08.06.2023 г. с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа по индикативни улици, гр. Тетевен“ - Етап 1“ на стойност 844 727,02 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „Интер строй София“ ([УНП 00037-2023-0003](#)), сключен след проведена процедура „публично състезание“. **3.** № 235/15.05.2023 г. с предмет „Избор на изпълнител за изготвяне на Инвестиционен проект, фаза технически проект с предмет: „Основен ремонт и реконструкция на ул. „Петко Милев Страшния“, гр. Тетевен“ на стойност 14 400 лв. с ДДС и изпълнител „Фрибул“ ООД, сключен след проведена процедура „пряко договаряне“ ([УНП 00037-2023-0007](#)). **4.** № 277/01.06.2023 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на обект: Ремонт на вътрешни помещения в сградата на Спортно-развлекателен център, обновяване на игрища за тенис на корт, волейбол и фитнес на открито“ на стойност 298 563,02 лв. с ДДС и изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД, сключен след проведено възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ ([УНП 00037-2023-0009](#)) и **5.** № BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г. с предмет „Обособяване на изолирани помещения за лечение на пациенти с COVID-19 в МБАЛ - „Д-р Ангел Пешев“ ЕООД на стойност 157 200 лв. с ДДС и изпълнител „Инж строй билд“ ЕООД, сключен след проведено възлагане чрез „събиране на оферти с обява“ ([УНП 00037-2022-0009](#)). **Обща стойност 1 690 034,04 лв. с ДДС.**

¹⁶⁷ ОД № 2.1. (папка 6, т.т. 1-5)

¹⁶⁸ ОД №№: 2.29., 2.30., 2.31., 2.32. и 2.33.

¹⁶⁹ ОД №№: 2.29. и 2.30

б) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС - Плащания“ в МФ за четири¹⁷⁰ договора при спазване на определения 30-дневен срок от сключването им съгласно т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г. Договор № 235/15.05.2023 г. с предмет *„Избор на изпълнител за изготвяне на Инвестиционен проект, фаза технически проект с предмет: „Основен ремонт и реконструкция на ул. „Петко Милев Страшния“, гр. Тетевен“* на стойност 14 400 лв. с ДДС и изпълнител „Фрибул“ ООД не подлежи на регистрация в системата на МФ поради това, че стойността му е под нормативно определената - 30 000 лв.

в) Контролът по изпълнението на два договора № 194/10.04.2023 г. и № 292/08.06.2023 г. е осъществен от заявителя на поръчките - началника на отдел „Устройство на територията и инвестиционна дейност“ (УТИД) и главен специалист „Инвеститорски контрол“, съгласно посоченото в чл. 47, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП. На основание чл. 47, ал. 1 от ВПУЦОП контрол по изпълнението на договор № 235/15.05.2023 г. е осъществен от началника на отдел УТИД и заявител на поръчката. Със заповед № 298/05.06.2023 г. на възложителя са определени началника на отдел УТИД, главен специалист „Инвеститорски контрол“ и главен специалист „Техническа инфраструктура“ да упражняват контрол по изпълнението на договор № 277/01.06.2023 г.

За изпълнението на СМР строителният надзор е упражнен съответно от „Армоконсулт 2000“ ООД за два договора № 194/10.04.2023 г. и № BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г. и от „ДИД-Консулт инженеринг груп“ ЕООД за договор № 292/08.06.2023 г. В определения с чл. 158, ал. 2 от ЗУТ тридневен срок от съставянето на протокола за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво, от лицата, упражняващи строителен надзор са заверени заповедните книги на строежите.¹⁷¹

г) При изпълнението на четири¹⁷² договора са съставени актове и протоколи, предвидени в Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. За приемането на дейностите по договор № 235/15.05.2023 г. е изготвен приемо-предавателен протокол. Протоколите за приемане на извършените дейности по изпълнението на договорите са подписани от лицата, осъществяващи контрол по изпълнението им.

д) Спазени са договорените количества и единични цени от количествено-стойностните сметки, към договорите на изпълнителите и приетите СМР, отразени в протоколи за установяване на завършените и подлежащите за заплащане изпълнени СМР, подписани от възложителя, изпълнителя и строителния надзор. Изпълнението на поетите ангажменти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, заменителни таблици. Спазени са сроковете за изпълнение на дейностите, предмети на договорите, с изключение на договор № 194/10.04.2023 г., при който дейностите, предмет на договора са приключени

¹⁷⁰ Договори №№: 1. 194/10.04.2023 г. на стойност 375 144 лв. с ДДС. 2. 292/08.06.2023 г. на стойност 844 727,02 лв. с ДДС. 3. 277/01.06.2023 г. на стойност 298 563,02 лв. с ДДС и 4. BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г. на стойност 157 200 лв. с ДДС.

¹⁷¹ ОД №№: 2.29, 2.30 и 2.33

¹⁷² Договори №№: 1. 194/10.04.2023 г. 2. 292/08.06.2023 г. 3. 277/01.06.2023 г. и 4. BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г.

50 календарни дни след договорения срок поради направени замени на договорените работи, съгласувани от страните по договора.¹⁷³

Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на издадените фактури от изпълнителя на договорите, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

е) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ преди плащанията по договорите, които са извършени след получени разрешения съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

ж) От възложителя не са констатирани неизпълнения на задълженията от изпълнителите по договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислявани неустойки.

з) Гаранциите за изпълнението на три договора¹⁷⁴ и гаранцията за авансовото плащане по договор № 292/08.06.2023 г. са представени от изпълнителите и освободени от възложителя в договорените срок и начин.

и) Договорите са публикувани в РОП и ПК с приложенията към тях в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки в РОП съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) Обявленията за приключване изпълнението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок в чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

л) В изпълнение на чл. 55, ал. 3 и чл. 57, ал. 1 от ВПУЦОП от лицата за контрол по изпълнението на договорите са създадени досиета, в които са класирани всички съставени документи за изпълнението им подредени в хронологичен ред.

2.4.1.2. При проверката на два договора е установено неизпълнение на договорените клаузи:

а) За договор № 194/10.04.2023 г. с предмет *„Реконструкция, основен ремонт и обновяване на търговското пространство на общински пазар - гр. Тетевен“* ([УНП 00037-2023-0001](#)) с изпълнител „Турман 2018 г.“ ЕООД¹⁷⁵

Според чл. 3, ал. 2 от договора срокът за изпълнението на предмета на договора е 100 календарни дни, считано от датата на заверката на заповедната книга и приключва с подписването на Констативен акт обр. 15 за установяване на годността за приемане на строежа. Заповедната книга, с № 30 е заверена на 11.05.2023 г., като срокът за изпълнение е до 20.08.2023 г.

На 07.08.2023 г. е проведена среща с управителя на „Турман 2018“ ЕООД за промяна на размерите на търговските маси, документирана с протокол.¹⁷⁶ До кмета е подадено заявление от дружеството, в което е посочено, че поради военните действия на територията на Република Украйна, не може да се спази срокът за изработването и доставката на

¹⁷³ ОД № 2.29.

¹⁷⁴ Договори №№: 1. 235/15.05.2023 г. 2. 277/01.06.2023 г. и 3. BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г.

¹⁷⁵ ОД №№: 2.29. и 2.1. (папка 6, т. 1)

¹⁷⁶ ОД № 2.42

търговските маси, поради независещи от тях причини, за което следва да се удължи доставката с 50-60 календарни дни.¹⁷⁷

В чл. 14 от договора е посочено, че изменение се допуска при спазване на ограниченията предвидени в ЗОП. Нормата на чл. 116, ал. 1 , т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) предвижда възможност договорите за обществените поръчки да бъдат изменяни поради обстоятелства, които при полагане на дължимата грижа възложителят не е могъл да предвиди, е възникнала необходимост от изменение, което не води до промяна на предмета на договора или рамковото споразумение.

Възложителят не се е възползвал от дадената му възможност и не е сключил допълнително споразумение за изменение на срока за изпълнението на договора, с което не е изпълнил чл. 14 от договора и е нарушил чл. 116, ал. 1 , т. 3 от ЗОП.

В обяснението на заместник-кмета е посочено, че за забавянето на доставката изпълнителя го е уведомил своевременно и е поискал удължаване на срока, което означава, че е следвало да се предприемат действия за изменение на договорения срок.¹⁷⁸

б) За договор № 292/08.06.2023 г. с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа по индикативни улици, гр. Тетевен“ - Етап I“ ([УНП 00037-2023-0003](#))¹⁷⁹

Според чл. 4, ал.ал. 7 и 8 от договора, когато като гаранция за изпълнението се представя застраховка, тя трябва да бъде със *срок на валидност за целия срок на действие на договора плюс 30 календарни дни след приключване на изпълнението и окончателно приемане на изпълнението в пълен обем и с необходимото качество*, като в случай, че срокът на гаранционната застраховка изтича преди пълното уреждане на отношенията на страните по договора, изпълнителят се задължава да удължи срока на валидност на застраховката за период равен на удължаването на договора.

Изпълнението на дейностите, предмет на договора, е приключено на 22.12.2023 г. с подписване на Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа от страните. Представената гаранция следва да е със срок на валидност до 21.01.2024 г.

От изпълнителя е представена гаранция за изпълнението на договора със застрахователна полица № BG050123000001208/26.05.2023 г., издадена от ЗАД „ДаллБогг: Живот и здраве“ и срок на валидност от 01.06.2023 г. до 27.12.2023 г. на стойност 35 196,96 лв.

В неизпълнение на чл. 4, ал.ал. 7 и 8 от договора, за периода от 28.12.2023 г. до 21.01.2024 г. от възложителя не е изисквана гаранция, обезпечаваща изпълнението му.

2.4.1.3. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ССФУК и ВПРНОПК при изпълнението на пет договора, е установено:¹⁸⁰

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите от финансовия контрольор, документиран в контролни листи със становище за одобряването на разходите, в съответствие с чл. 82, ал.ал. 9, 10 и 11 от ССФУК, основна процедура „Извършване на разход“ и работна инструкция „Извършване на разход“ от ВПРНОПК.

¹⁷⁷ ОД № 2.43.

¹⁷⁸ ОД № 2.44.

¹⁷⁹ ОД №№: 2.30. и 2.1. (папка 6, т. 2)

¹⁸⁰ ОД №№: 2.29., 2.30., 2.31., 2.32. и 2.33.

б) Приложена е системата на двоен подпис при плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от заместник-кмета и началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител съгласно чл. 72, ал. 1 и чл. 73, ал.ал. 1 и 3 от ССФУК и заповеди №№ 768/03.12.2019 г., 771/03.12.2019 г. и 272/04.05.2020 г. на кмета.¹⁸¹

2.4.2. Договори, сключени директно

През одитирания период на основание чл. 20, ал.ал. 4, 5 и 6 от ЗОП са сключени и изпълнени 82 договора за обществени поръчки с обща стойност 971 354,32 лв. с ДДС, сключени през 2023 г. и 19 договора, сключени за първото полугодие на 2024 г. на стойност 126 760,54 лв. с ДДС.¹⁸² Проверени са десет договора на обща стойност 274 004,65 лв.

2.4.2.1. При проверката на седем¹⁸³ договора за обществени поръчки, на обща стойност 215 880,65 лв. с ДДС, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., и договорените условия е установено:¹⁸⁴

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон, за доставки и услуги, възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета са сключени шест договора с предмет доставки и услуги.

Според чл. 20, ал. 6 от ЗОП, за обществените поръчки по чл. 20, ал. 1, т. 4 от същия закон за строителство на стойност, по-малка от съответния праг, могат да се възлагат директно, но възложителите са длъжни да сключат писмен договор. В изпълнение на цитираната разпоредба от възложителя е сключен договор № 448/25.09.2023 г. с предмет „Реконструкция на кръстовище при пл. „Първи ноември“ - гр. Тетевен“ и изпълнител „Пътни настилки“ ЕООД на стойност 37 675,54 лв. без ДДС.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на

¹⁸¹ ОД № 2.1. (т. 11)

¹⁸² ОД № 2.28.

¹⁸³ Договори №№: 1. 544/21.11.2023 г. с предмет „Поставяне на коледна - зимна украса с материали на изпълнителя в централната градска част на гр. Тетевен, която да съдържа: монтиране на светещи фигури на 76 стълба; монтиране на 4 броя светещи коледни завеси с размери 2м х 4м; поставяне на украса на коледната елха пред сградата на Община Тетевен“ и изпълнител „С7 Лимитед“ ООД на стойност 21 960 лв. с ДДС. 2. 321/27.06.2023 г. с предмет „Участие на Станислав Сланев-Стенли и Бенд, както и екип апаратура и осветление на 08.09.2023 г. от 20:00 ч. на площад „Сава Младенов“ в град Тетевен“ и изпълнител „Мюзик м Продукшънс“ ЕООД на стойност 9 000 лв. с ДДС. 3. 174/27.03.2024 г. с предмет „Предоставяне на услуги по учредяването местни инициативна група (МИГ) „Тетевен“ в съответствие с изискванията по подхода Водено от общностите местно развитие (ВОМР) за програмния период 2023 - 2027 г. в 11 точки и изпълнител „Фистек“ ЕООД, на стойност 47 400 лв. с ДДС. 4. 448/25.09.2023 г. с предмет „Реконструкция на кръстовище при пл. „Първи ноември“ - гр. Тетевен“ и изпълнител „Пътни настилки“ ЕООД на стойност 45 210,65 лв. с ДДС. 5. 183/05.04.2023 г. с предмет „Доставка на цветя и декоративна растителност за 2023 г. за нуждите на Община Тетевен“ и изпълнител „Гардения 2006“ ООД, на стойност 34 800,00 лв. с ДДС. 6. 64/11.01.2023 г. с предмет „Експлоатационна поддръжка на улично и парково осветление в населените места на територията на Община Тетевен - за 2023 г.“ и изпълнител „Стад Цоки“ ЕООД на стойност 29 910 лв. с ДДС и 7. 451/25.09.2023 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност на улично осветление на Община Тетевен, както следва: 1. Енергийно обследване, съгласно чл. 29, ал. 1, т. 4 от Закона за енергийната ефективност (ЗЕЕ), за подобряване на енергийната ефективност на съществуващите улични осветителни уредби, на основание чл. 57, ал. 4 от ЗЕЕ; 2. Геодезическо заснемане на стълбове (локация и височина), трафопостове, шахти, разпределителни уредби“ и изпълнител „Енергиен мениджър“ ЕООД на стойност 27 600 лв. с ДДС. **Обща стойност на договорите 215 880,65 лв. с ДДС.**

¹⁸⁴ ОД №№: 2.1. (папка 7, т.т. 1-7), 2.34., 2.35., 2.36., 2.37., 2.38., 2.39. и 2.40.

страните, санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други.¹⁸⁵ Между страните по два договора №№ 448/25.09.2023 г. и 64/11.01.2023 г. е договорена гаранция за изпълнението им в размер на 3 на сто от стойността им.¹⁸⁶ Към договор № 448/25.09.2023 г. е приложена офертата на изпълнителя с количествено-стойностна сметка и техническа спецификация, а към договор 64/11.01.2023 г. - ценово предложение на изпълнителя.

в) От възложителя са изпратени уведомления до НАП и АМ за регистрирането на три договора. Уведомленията №№ 374580/03.10.2023 г. и 332405/30.03.2023 г. за регистрирането на договори №№ 448/25.09.2023 г. и 183/05.04.2023 г. са изпратени в нормативно определения 30-дневен срок съгласно т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г.¹⁸⁷ Уведомление № 463876/07.05.2024 г. за регистриране на договор № 174/27.03.2024 г. е изпратено НАП и АМ - 11 дни след нормативно определения срок от сключването му в неизпълнение на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.¹⁸⁸

Четири договора¹⁸⁹ не подлежат на регистриране в системата на МФ поради това, че стойността им е под нормативно определената стойност от 30 000 лв.

г) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от длъжностните лица с подписването на протоколите за извършените услуги по пет договора¹⁹⁰ и за доставката по договор № 183/05.04.2023 г. За приемането на извършените СМР по договор № 448/25.09.2023 г. от страните е подписан Протокол за установяване на завършването и за заплащането на натурални видове СМР от 19.12.2023 г.

д) Спазени са договорените стойности и единични цени съгласно офертите на изпълнителите по договори №№ 448/25.09.2023 г. и 183/05.04.2023 г., както и сроковете за изпълнение на дейностите. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

е) В определените срокове в договорите са извършени плащания на изпълнителите им след представени фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Преди плащанията по три договора¹⁹¹ от общинската администрация са регистрирани уведомления в ИС „РМС-плащания“ на МФ съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г. и след получени потвърждения са извършени плащания на изпълнителите.

ж) Предоставените гаранции за изпълнението на два договора №№ 448/25.09.2023 г. и 64/11.01.2023 г. са освободени от възложителя в договорените срокове и условия.

з) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки.

¹⁸⁵ ОД № 2.1. (папка 7, т.т. 1-7)

¹⁸⁶ ОД № 2.1. (папка 7, т. 4 и т. 6)

¹⁸⁷ ОД №№: 2.37. и 2.38.

¹⁸⁸ ОД № 2.36.

¹⁸⁹ Договори №№: 1. 544/21.11.2023 г. на стойност 21 960,00 лв. с ДДС. 2. 321/27.06.2023 г. на стойност 9 000,00 лв. с ДДС. 3. 64/11.01.2023 г. на стойност 29 910,00 лв. с ДДС и 4. 451/25.09.2023 г. на стойност 27 600 лв. с ДДС

¹⁹⁰ Договори №№: 1. 544/21.11.2023 г. 2. 321/27.06.2023 г. 3. 174/27.03.2024 г. 4. 64/11.01.2023 г. и 5. 451/25.09.2023 г.

¹⁹¹ Договори №№: 1. 174/27.03.2024 г. 2. 448/25.09.2023 г. и 3. 183/05.04.2023 г.

и) За изпълнението на договорите са създадени досиета, в които са класирани всички документи подредени в хронологичен ред. Договорите са вписани в регистъра на договорите на Общината за 2023 г.

2.4.2.3. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ССФУК и ВПРНОПК при изпълнението на три договора,¹⁹² е установено:¹⁹³

а) В изпълнение на чл. 82, ал.ал. 7, 8 и 11 от ССФУК и основна процедура „Поемане на задължение“ и работна инструкция „Поемане на задължение“ от ВПРНОПК от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията, документиран в контролни листи със становище за поемане на задълженията.

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите от финансовия контролор, документиран в контролни листи със становище за одобряване на разходите, в съответствие с чл. 82, ал.ал. 9, 10 и 11 от ССФУК и основна процедура „Извършване на разход“ и работна инструкция „Извършване на разход“ от ВПРНОПК.

в) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите и при извършването на плащанията по изпълнението им. Два договора №№ 5/06.01.2023 г. и 270/23.05.2023 г. са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител. Договор № 259/17.05.2023 г. е подписан от заместник-кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител. Платежните нареждания са подписани от заместник-кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 72, ал. 1 и чл. 73, ал.ал. 1 и 3 от ССФУК и заповеди №№ 768/03.12.2019 г., 771/03.12.2019 г. и 272/04.05.2020 г. на кмета.¹⁹⁴

Договорите за изпълнението на обществените поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, както и договорите, сключени директно са изпълнени съгласно договорените срокове. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове. Плащанията на изпълнителите са извършени след представени фактури и съгласно договорените клаузи.

При изпълнението на договорите са допуснати съществени по характер несъответствия с договорените клаузи, като: не е сключено допълнително споразумение към един договор за удължаване на срока за изпълнението му; не е изискано удължаване на гаранцията за изпълнението на един договор и е изпратено уведомление до НАП и АМ за един договор, сключен директно, след нормативно определения срок.

¹⁹² Договори №№: 1. 259/17.05.2023 г. с предмет „Изпълнение на СМР на обект „Ремонт на детски площадки на открито“, Община Тетевен“ и изпълнител „ПЕП И П“ ЕООД, на стойност 20 000 лв. с ДДС. 2. № 5/06.01.2023 г. с предмет „Извозване на разделно събираните битови отпадъци на територията на Общината за следните отпадъчни материали: хартия и картон; метали; пластмаси и стъкло“ и изпълнител „Розмари консулт 2015“ ЕООД, на стойност 19 440 лв. с ДДС и 3. 270/23.05.2023 г. с предмет „Изготвяне на технически инвестиционен проект, във фаза технически проект за обект: Укрепване на свлачище № LOV33.15148.02, проявено на общински път LOV 1110/III-305, Торос-Гложене/Градежница-Глогово-мах. „Глогова махала“, при км. 8+340, Община Тетевен в следните части: геотехнически конструкции; пътна; временна организация и безопасност на движението; геодезия; план за безопасност и здраве; количествена сметка и количествено-стойностна сметка“ и изпълнител „Геозащита“ ЕООД, на стойност 18 684 лв. с ДДС. **Обща стойност на договорите: 58 124 лв.**

¹⁹³ ОД №№: 2.41. и 2.1. (папка 7, т.т. 8 - 10)

¹⁹⁴ ОД № 2.1. (т. 11)

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са ефективни т.к. не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и договорите.

Раздел III. Общинска собственост

3.1. Нормативна осигуреност

3.1.1. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*¹⁹⁵

Наредбата е приета с Решение № 259/29.08.2016 г. на ОбС и е изменена с Решения №№ 715/25.01.2018 г. и 58/22.01.2020 г. С нея са уредени условията и реда за придобиването на общинско имущество, управлението и разпореждането с имоти общинската собственост, надзора и актуването, правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметствата и кметските наместници. В Приложение № 1 към НРПУРОИ е приета Тарифа за определяне на базисните цени на кв.м. площ при отдаване под наем на общински имоти.

При проверката на НРПУРОИ за съответствие със ЗОС, ЗМДТ и Закона за концесиите, е установено:

а) В чл. 1, ал. 2, т. 3 и чл. 4, ал. 5 от НРПУРОИ е цитиран Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП), който е отменен с § 3, т. 2 от Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закона за концесиите (обн. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) Съгласно чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ части от имоти - публична общинска собственост, представляващи помещения, предназначени за здравни и социални нужди в населените места на общината, се отдават под наем, след решение на Общинския съвет, без търг или конкурс при условие, че не се осъществява възпрепятстването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление.

Нормите на чл. 14, ал. 2 и ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г. и ДВ, бр. 15/2011 г.) изискват свободните имоти или части от тях - публична общинска собственост, да се отдават под наем за срок до 10 години от кмета на Общината, след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

Разпоредбата на чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ е в несъответствие с чл. 14, ал. 7 от ЗОС.

в) В наредбата не е определен ред за продажба без търг или конкурс на имоти и вещи - частна общинска собственост, след решение на Общинския съвет между Общината и държавата или между Общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС (Ред. ДВ, бр. 54/2008г.).

г) Според чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ имотите - частна общинска собственост, предназначени за административни, производствени и стопански нужди се отдават под наем, след решение на Общинския съвет чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, който се провежда при условията на глава шеста от наредбата.

Посочената разпоредба е в несъответствие с чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), която дава възможността за отдаване под наем на трети лица, само на свободни имотите - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет.

д) Съгласно чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ продажба на имот - частна общинска собственост може да се извърши без търг или конкурс, след решение на Общинския съвет,

¹⁹⁵ ОД № 3.1.

по предложение на Българската агенция за инвестиции на инвеститор, получил сертификат за инвестиции от клас А и Б, и от кмета на Общината за инвеститор получил сертификат за инвестиции от клас В.

Разпоредбата е в несъответствие с чл. 22а, ал. 1 от Закона за насърчаване на насърчаване на инвестициите (ред. ДВ, бр. 42/2007 г.), който регламентира, че продажбата на недвижим имот - частна общинска собственост, по местонахождението на инвестицията може да се извърши без провеждане на търг или конкурс по искане на инвеститор, получил сертификат за клас инвестиция.

е) В чл. 58, ал. 3, чл. 107, ал. 1 и чл. 112 от НРПУРОИ е определено, че преди сключването на договор за продажба при прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата и физически или юридически лица, и договор за продажба след проведен търг или конкурс, от купувача се заплащат дължимите данъци, такси и режийни разноски.

Изискването за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби (ДР) на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

ж) Съгласно чл. 111, ал. 5 от НРПУРОИ, заповедта на кмета на Общината, с която се обявява класирането на участниците в проведения публично оповестен конкурс по Глава шеста от наредбата, включително класираните на първо и второ място, и с която се определя участника, спечелил конкурса, се връчва на участниците по реда на ГПК.

Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК и лицата следва да бъдат уведомени по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК.

з) В Глава седма Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ е регламентирано налагането на глоби на лицата за нарушение на наредбата, съставянето на актове за установяване на нарушенията и издаване на наказателни постановления, които са отменени с изменението на ЗОС, обнародван в ДВ, бр. 54/2008 г.

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.

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, като цитирания раздел е в противоречие със ЗОС.

В останалата си част съдържанието на НРПУРОИ е в съответствие с правната рамка.

3.1.2. *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост (НУРУЖН)*¹⁹⁶

На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) от ОбС с Решение № 653/31.07.2014 г. е приета НУРУЖН, изменена и допълнена с Решения № 832/30.03.2018 г. и № 1019/28.02.2019 г. В НУРУЖН са уредени условията и реда за: установяване на жилищни нужди; настаняване под наем в жилищата; прекратяване на наемните правоотношения и изземване на жилището; продажба и замяна на общински жилища; настаняване в резервни и ведомствени жилища на Общината; условия и ред за учредяване на право на строеж върху имоти частна общинска собственост, на лица с

¹⁹⁶ ОД № 3.1.

установени жилищни нужди и др. Към НУРУЖН са приложени Приложение № 1 Заявление за установяване на жилищни нужди-картотекиране и издаване на удостоверение и Приложение № 2 Декларация.

При проверката на НУРУЖН за съответствие със ЗОС и АПК, е установено:

а) Съгласно чл. 10, ал. 4 от НУРУЖН, протоколът с решението на комисията за картотекиране на лицата, се връчва на заявителите по реда на ГПК и подлежи на обжалване в 14-дневен срок пред кмета на общината по реда на АПК.

Цитираната разпоредба не е допълнена с изискването на чл. 61, ал. 1 от АПК съгласно, която заинтересованите лица се уведомяват по реда на АПК.

б) В чл. 19, ал. 2 от НУРУЖН е определено, че заповедта се връчва по реда на ГПК, като в съобщението се посочва датата на фактическото предаване на жилището. Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК и същата се съобщава по реда на 61, ал. 1 от АПК.

в) В § 2, т. 1 и т. 3 от ДР на НУРУЖН е определено, че „Семейство“ са съпрузите и ненавършилите пълнолетие техни деца, ако не са встъпили в брак, а „Самотни родители на непълнолетни деца“ са родители, които поради вдовство, развод или не сключване на брак се грижат сами за отглеждането на непълнолетните си деца.

Съгласно § 1, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ДР на Правилника за прилагане на Закона за социално подпомагане (ППЗСП) (ред. ДВ, бр. 89/2016 г.) „Семейството“ включва съпрузите, ненавършилите пълнолетие деца, както и навършилите пълнолетие, ако продължават да учат, до придобиване на средно образование, но не по-късно от 20-годишна възраст (родени, припознати, осиновени, доведени, заварени, с изключение на сключилите брак), а „Родител, отглеждащ сам дете/деца“ е лице, което поради вдовство, развод или не сключен граждански брак отглежда сам деца до 18-годишна възраст, както и навършилите пълнолетие лица, в случай че продължават да учат, до придобиване на средно образование, но не по-късно от навършване на 20-годишна възраст.

Разпоредбите на § 2, т.т. 1 и 3 от ДР на НУРУЖН са в несъответствие с § 1, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ДР на ППЗСП (ред. ДВ, бр. 89/2016 г.).

г) В Глава девета „Административнонаказателни разпоредби“ на НУРУЖН са предвидени наказания с глоба на лицата, нарушили разпоредбите ѝ и реда за административнонаказателното производство, които са отменени с изменението на ЗОС, обнародван в ДВ, бр. 54/2008 г.

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.

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, като цитирания раздел е в противоречие със ЗОС.

В останалата си част съдържанието на НУРУЖН е в съответствие с правната рамка.

3.1.3. Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (НУРУПСПП)¹⁹⁷

¹⁹⁷ ОД № 3.1.

С Решение на ОбС № 808/24.11.2022 г. на основание чл. 51а от ЗОС и чл. 3 от ЗППр е приета НУРУПСПП. С НУРУПСПП са уредени условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на публичните предприятия с общинско участие в капитала; органи на търговските дружества с общинско участие в капитала и техните задължения; компетентност на органите на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала, техния състав и задълженията им; политиката за участие на Общината в общинските публични предприятия; особени правила за сключване на някои видове договори; избор на органи за управление и контрол на общинските публични предприятия; участието в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел, и създаването и поддържането на публичните регистри и др.

При проверката на НУРУПСПП за съответствие със ЗОС, ЗППр и ППЗППр, е установено:

а) Съгласно чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС условията и редът за упражняване на правата на собственост на общината в търговски дружества с общинско участие в капитала се определят от общинския съвет с наредба, в която се регламентират и правилата за сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи и за задължително застраховане на имуществото.

В чл. 20, ал. 2 от НУРУПСПП е регламентирано, търговските дружества с общинско участие задължително да застраховат имоти или части от тях, внесени от общината като непарична вноска в капитала им, включително срещу природни бедствия и земетресения, което е в несъответствие с чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС.

б) Според чл. 23, ал. 1, т. 9 от НУРУПСПП управител или член на колективен орган за управление и контрол на публично предприятие може да бъде български гражданин или гражданин на Европейския съюз, на държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на Конфедерация Швейцария, който не заема висша публична длъжност по чл. 6, ал. 1, т. 1-38 и 41-45 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ), не е член на политически кабинет и секретар на община.

Разпоредбата на НУРУПСПП не е актуализирана с изменението на чл. 20, ал. 1, т. 9 от ЗППр (ред. ДВ, бр. 84/2023 г.), което изисква „лицето не трябва да заема публична длъжност по чл. 6, ал. 1, т. 1 - 35 и т. 38 и т. 39 от Закона за противодействие на корупцията (обн., ДВ, бр. 84/2023 г., в сила от 6.10.2023 г.), да не е член на политически кабинет и секретар на община“.

в) В чл. 38, ал. 2, т. 4 от НУРУПСПП е посочено, че не могат да бъдат назначавани за ликвидатори лица, които заемат висша публична длъжност по чл. 6, ал. 1, т. 1 - 38 и 41-45 от ЗПКОНПИ, която разпоредба е отменена със Закона за отнемане на незаконно придобитото имущество, публикуван в ДВ, бр. 84/2023 г., в сила от 06.10.2023 г.

г) В съответствие с чл. 66, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр) с Решение № 976/31.05.2023 г.¹⁹⁸ от ОбС е приета Политика на Община Тетевен за участие в общинските публични предприятия за периода от 2023 г. - 2027 г., която е публикувана [интернет страницата на Общината](#).

3.1.4. *Наредба за управление на горските територии собственост на Община Тетевен (НУГТ)*¹⁹⁹

¹⁹⁸ Решение № 976/31.05.2023 г. на ОбС

¹⁹⁹ ОД № 3.1.

На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ) от ОбС с Решение № 1120/10.08.2011 г. е приета НУГТ, изменена и допълнена с три решения.²⁰⁰

В наредбата е регламентиран реда за: разпореждане; стопанисване; ползване на дървесина и недървесни продукти; закупуване на строителна дървесина и дърва за огрев по ценоразпис; паша, защита, достъп, строителство, без промяна на предназначението. Разписани са функциите на Дейност „Управление и стопанисване на общинските гори“ (УСОГ) към Общината.

При проверката на НУГТ за съответствие със ЗГ и Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ), е установено:

а) Според чл. 19 от НУГТ сечите в горите на общината се провеждат за възобновяване, отглеждане и подобряване състоянието на горите и за постигане на целите, заложи в горскостопанските планове и програми, при условия и по ред, определени в Наредба на Министерство на земеделието и храните.

Текстът на посочената разпоредба не е актуализиран с допълнението на чл. 101, ал. 1 от ЗГ, в който е добавено „или план-извлечение“.

б) Съгласно чл. 26, ал. 2 от НУГТ условията и реда за организиране и провеждане защитата на горските територии - общинска собственост се определят с Наредба на Министерство на земеделието и храните.

Разпоредбата е в несъответствие с чл. 132 и чл. 138, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 102/2023 г.), с които е определено, че защитата на горските територии от болести и вредители и други повреди се организира и провежда при условия и по ред, определени с наредба на министъра на земеделието и храните, а условията и редът за защита на горските територии от пожари се определят с наредба на министъра на земеделието и храните и министъра на вътрешните работи.

в) В чл. 29, ал. 2, т. 3 и ал. 5 от НУГТ е определено, че превозно средство, което ще се ползва във връзка с изпълнение на горскостопански, селскостопански и ловностопански дейности се удостоверява с документ, издаден без заплащане на такса от кмета на общината, района, кметството или кметския наместник, като копие от документа за достъп се съхранява в срок от една година от издаването му. Цитираната разпоредба не е допълнена с чл. 148, ал. 6 от ЗГ, който регламентира, че лицата, които издават документите за достъп по този закон, съхраняват копие от тях в срок до една година от издаването им.

г) В чл. 29, ал. 6 от НУГТ е посочено, че движението по горските пътища на пътни превозни средства, извън посочените в ал. 1, се извършва при условия и по ред, определени с наредбата на министерството на земеделието и храните. Управлението на велосипеди, както и ездата в гората са разрешени само по горските пътища и по обозначените за целта трасета.

Текстът на разпоредба е в несъответствие с чл. 148, ал. 7 от ЗГ, според който достъпът с велосипеди, както и достъпът за езда в горските територии, е свободен с изключение на случаите, когато е ограничен по предвидения в закона ред.

д) Регламентираното в чл. 30, ал. 1 от НУГТ учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии, без промяна на предназначението, за изграждане на:

²⁰⁰ Решения на ОбС №№: 70/25.02.2016 г., 850/26.01.2023 г. и 78/08.02.2024 г.

стълбове за въздушни електропроводи (т. 1); контролни горски пунктове, които не включват помещения за постоянно или временно обитаване (т. 3, б. „е“); подземни електропроводи, надземни и подземни проводи за хидротехнически съоръжения, нефтопроводи, топлопроводи, газопроводи, нефтопродуктопроводи, водопроводи, канализации, кабели и други елементи на техническата инфраструктура (т. 4) е отменено с изменението на чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗГ, публикувано в ДВ, бр. 83/2018 г.

е) Съгласно чл. 38, ал. 2 от НУГТ годишният план за ползване на дървесина на горските територии - общинска собственост се публикува на интернет страницата на общината.

Разпоредбата не е допълнена с изискването на чл. 7, ал. 4, вр. ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), според който годишният план за ползването на дървесина в горските територии - общинска собственост се одобрява с решение на общинския съвет по предложение на кмета на общината и се публикува на интернет страницата на съответната община в срок 15 дни от одобряването му.

3.1.5. Наредбата за реда за стопанисване и управление на общинския поземлен фонд (НРСУОПФ)

От ОбС с Решение № 851/26.01.2023 г. е приета НРСУОПФ, която не е изменяна и допълвана през одитирания период. С НРСУОПФ са регламентирани реда и условията за: предоставяне под наем и аренда свободни земи от общинския поземлен фонд; провеждането на публични търгове и конкурси; предоставяне под наем на мери, пасища и ливади на земеделски стопани и отдаване под наем на маломерни имоти и полски пътища.²⁰¹

След одитирания период от ОбС с Решение № 285/17.12.2024 г. е приета нова наредба.²⁰²

3.1.6. Стратегия за управление на общинската собственост мандат 2023 г.-2027 година (Стратегия)²⁰³

Стратегията е приета с Решение № 53/25.01.2024 г. на ОбС в изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 2, ал. 1 от НРПУРОИ. Стратегията съдържа информацията, определена в чл. 8, ал. 8, т.т. 1-3 от ЗОС, относно: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на видовете имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; нуждите на общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване; анализ на общинската собственост по видове и на състоянието на търговските дружества с общинско участие в капитала им и др.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Стратегията е публикувана на интернет [страницата](#) на Общината.²⁰⁴

3.1.7. Годишни програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост (ГПУРИОС)²⁰⁵

На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 2, ал. 2 от НРПУРОИ с Решения на ОбС №№ 853/26.01.2023 г. и 54/25.01.2024 г. са приети ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.

²⁰¹ ОД № 3.63

²⁰² <https://www.teteven.bg/images/documents/obs/obs23/17/%D1%80%D0%B5%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D1%8F%20%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D0%B5%D0%BC%D0%B2%D1%80%D0%B8%202024%20%D0%B3.pdf>

²⁰³ ОД № 3.1.

²⁰⁴ ОД № 3.2.

²⁰⁵ ОД № 3.1.

Програмите за двете години съдържат информация за: очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; имотите, които могат да се предоставят под наем, аренда, за продажба и учредяване право на строеж; имотите, които ще бъдат предоставени за замяна срещу имоти на граждани и юридически лица и имотите, които ще се придобиват, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

Програмите са публикувани на интернет страницата на Общината съответно на 10.02.2023 г. и 05.02.2024 г.,²⁰⁶ в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

3.1.8. Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г.

В изпълнение на чл. 66а от ЗОС с предложение до ОбС, с вх. № ОбС-62/08.03.2024 г. от заместник-кмета е внесен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г.²⁰⁷

3.1.9. Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“ (СУКООС)²⁰⁸

В изпълнение на чл. 13, ал.ал. 1 и 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) от 01.07.2022 г. в Общината е утвърдена СУКООС, която е актуализирана на 06.02.2023 г. съгласно Указания 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.

Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“ включва контролни процедури (КП) за документиране на процесите по: придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и управлението на общинските търговски дружества. Контролните процедури съдържат: относимата нормативна база; последователността на действията от инициирането до приключването на всяка сделка или процедура; контролните дейности и отговорните за изпълнението им длъжностни лица. За документирането на контролните процедури се изготвят контролни листи, утвърдени към СУКООС, от експерт в отдел ОС и се подписват от началника на отдел ОС и от финансовия контролор.

Приетите от ОбС Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост, Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност и Наредбата за управление на горските територии собственост на Община Тетевен не са актуализирани с промените в националното законодателство.

Стратегията за управление на общинската собственост - мандат 2023-2027 г. и Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г. са приети от ОбС.

²⁰⁶ ОД № 3.2.

²⁰⁷ ОД № 3.1.

²⁰⁸ ОД № 3.3.

В Общината е утвърдена Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“, с която за процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество са въведени контролни процедури.

3.2. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез търг

През одитирания период в Общината са проведени 16 публични търга с тайно наддаване за отдаване под наем на общински имоти и части от тях. В резултат на проведените търгове, са сключени 16 договора за наем, от които: осем за помещения части от административни, търговски и спортни сгради; три за терени за поставяне на павилиони и пет за преместваеми съоръжения - павилиони с обща месечна наемна цена 3 384,80 лв.²⁰⁹

3.2.1. Управленските решения и действия при провеждането на 16 публични търга са проверени за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, НРПУРОИ и СУКООС, и е установено:²¹⁰

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията гр. Тетевен, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 74, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) На основание чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), в ГПУРИОС за 2023 г. са включени пет имота,²¹¹ а в ГПУРИОС за 2024 г. - шест имота.²¹²

в) От ОбС са приети 15 решения за отдаването под наем на 17 обекта,^{213,214} чрез провеждане на публични търгове с тайно наддаване в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 93, ал. 2 от НРПУРОИ. С решенията на ОбС са определени: предмет и вид на търга, начална месечна наемна цена, размер на депозита и срок за отдаване под наем.²¹⁵

г) В изпълнение на чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ, процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди на кмета,²¹⁶ с които са определени: предмет и вид на търга; начална месечна наемна цена; размер на депозита - 10 % от началната тръжна месечна наемна цена; цена, място и срок за закупуване на документацията за участие в търга - 50 лв. без ДДС; дата, място и час на провеждане на търга; дата, място и час на провеждане на повторен търг (когато е необходимо); краен срок за приемане на заявления за участие и условията за оглед на обектите - предмет на търга. В пет заповеди на кмета²¹⁷ са определени и начините за огласяване на търговете, съгласно чл. 94, ал. 1, т. 10 от НРПУРОИ.²¹⁸

В изпълнение на чл. 96, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ, въз основа на заповедите на кмета за откриване на търговете, в определения 14-дневен срок преди крайния срок за подаване на офертите за участие, на интернет страницата на Общината са публикувани обявите и същите

²⁰⁹ ОД № 3.4.

²¹⁰ ОД №№: 3.5., 3.6., 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.12., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19., 3.20. и 3.21.

²¹¹ ОД №№: 3.5., 3.13., 3.14. и 3.15.

²¹² ОД №№: 3.15., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11. и 3.12.

²¹³ По договор № 141/20.03.2023 г. са отдадени два обекта

²¹⁴ Решения на ОбС №№: 869/26.01.2023 г., 862/26.01.2023 г., 915/23.03.2023 г., 938/12.04.2023 г., 863/26.01.2023 г., 985/31.05.2023 г., 987/31.05.2023 г., 66/25.01.2024 г., 87/08.02.2024 г., 115/21.03.2024 г., 151/17.04.2024 г., 152/17.04.2024 г., 114/21.03.2024 г., 62/25.01.2024 г. и 63/25.01.2024 г.

²¹⁵ ОД №№: 3.15., 3.6., 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.12., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20.

²¹⁶ Заповеди №№: 49/14.02.2023 г., 48/14.02.2023 г., 164/07.04.2023 г., 204/02.05.2023 г., 50/14.02.2023 г., 317/16.06.2023 г., 319/16.06.2023 г., 65/15.02.2024 г., 82/23.02.2024 г., 195/05.04.2024 г., 282/08.05.2024 г., 281/08.05.2024 г., 196/05.04.2024 г., 66/15.02.2024 г., 69/15.02.2024 г. и 67/15.02.2024 г.

²¹⁷ Заповеди №№: 82/23.02.2023 г., 195/05.04.2024 г., 282/08.05.2024 г., 281/08.05.2024 г. и 196/05.04.2024 г.

²¹⁸ ОД №№: 3.8., 3.9., 3.10., 3.11. и 3.12.

са поставени на информационното табло в сградата на Общинската администрация. Съдържанието на обявленията съответства на определеното в чл. 96, ал. 2 от НРПУРОИ. Със заповедите на кмета за откриване на търговете са утвърдени тържните документации и проектите на договори, съгласно изискванията на чл. 95, ал. 2 от НРПУРОИ. Съдържанието на документациите съответства на определеното в чл. 95, ал. 1 от НРПУРОИ, като в тях се съдържа: решението на ОбС и заповедта на кмета за откриване на търга; тържните условия; образците на документи, които участниците следва да представят, в т.ч. на ценовото предложение и проекта на договор.

д) За участие в търговете са подадени заявления по образец с приложени документи за внесен депозит, закупена тържна документация, декларация за оглед на обекта, декларация за запознаване с тържната документация и за приемане клаузите на проекто-договора, ценова оферта и др., в съответствие с чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ. Офертите са подадени в Общинския център за услуги и информация на гражданите в Общината и върху тях са отбелязани наименованието на участника, обекта на търга, входящия номер и часа на подаване, съгласно чл. 97, ал. 3 от НРПУРОИ.

е) Офертите са разгледани и класирани от комисии назначени със заповеди на кмета. Комисиите са назначени в деня на провеждане на търга, в състав от нечетен брой членове (най-малко трима), в т.ч. юрист и икономист, в изпълнение на чл. 94, ал. 3 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 94, ал. 5 от НРПУРОИ за липсата на обстоятелствата по чл. 94, ал. 4 от НРПУРОИ, че не са заинтересовани от резултата на търга, не са „свързани“ лица по смисъла на ТЗ с участниците в търга, или с членове на техните управителни и контролни органи и не са участвали в подготовката на офертата.

Ценовите предложения на участниците са обявени публично и са подписани от всички членове на комисиите, съгласно изискванията на чл. 104, ал. 1 от НРПУРОИ. Внесените депозити съответстват на определените в решенията на ОбС. Резултатите от проведените търгове са отразени в протоколи, подписани от всички членове на комисиите, съгласно чл. 105, ал. 1 от НРПУРОИ.

ж) В изпълнение на чл. 106, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от проведените публични търгове със заповеди на кмета е определен участника, спечелил търга и участника класиран на второ място, цената и условията на плащането. Заповедите на кмета са издадени в определения седем дневен срок от получаването на протоколите от кмета, в изпълнение на чл. 106, ал. 2 от НРПУРОИ.

з) Заповедите са съобщени на лицата, определени за наематели, като 14 от тях са връчени лично срещу подпис и/или са изпратени по пощата с писма с обратни разписки и две са изпратени на посочените от лицата електронни пощи, като за получаването им е изпратен потвърдителен имейл. Определеният с 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) тридневен срок за съобщаване на заповедите, считано от издаването им, е спазен при 15 от проведените търгове.²¹⁹

и) С лицата, определени за наематели, са сключени 16 договора за наем за срок до 10 години, в съответствие с чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).²²⁰

²¹⁹ ОД №№: 3.5., 3.6., 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20.

²²⁰ ОД № 3.21.

Седем от договорите²²¹ за наем са сключени след влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на наематели,²²² а девет договора²²³ са сключени в условията на допуснато предварително изпълнение, поради наличието на писмени искания за това, подадени от лицата на основание чл. 90, ал. 2, т. 1 от АПК.²²⁴

к) В изпълнение на чл. 107, ал. 2 от НРПУРОИ, депозитът за участие на участника класиран на първо място със заповед № 123/11.03.2024 г. на кмета, отказал да сключи договор, не е възстановен.²²⁵

л) Според чл. 4, б. „е“ от Правилника по вписванията на вписване подлежат договорите за наем на недвижим имот, в т. ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година.

В изпълнение на посоченото правно основание, 15 договора за наем²²⁶ са вписани в Службата по вписванията гр. Тетевен.²²⁷ Изискването не е приложено за договор № 140/22.03.2023 г. за отдаване под наем на имот - частна общинска собственост (ЧОС), представляващ помещение № 6 с площ 16 кв.м. на II-ри етаж в сграда с идентификатор 72343.500.986.1 по кадастралната карта на гр. Тетевен, находяща се на ул. „Иван Вазов“ № 42, който е сключен за срок от една година.²²⁸

м) Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, чрез попълване на контролни листи, подписани от началника на отдел ОС и от финансовия контролор, в изпълнение на КП-І-01 от СУКООС.

3.2.2. При проведените 16 публични търга са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) Не са изпълнени изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като имот-частна общинска собственост, помещение № 6 на II-ри етаж в сграда, находяща се в гр. Тетевен на ул. „Иван Вазов“ № 42 не е включен в ГПУРИОС за 2023 г.²²⁹

б) Изискването на чл. 94, ал. 1, т. 10 от НРПУРОИ не е спазено, като в 11 заповеди на кмета за отриване на търговете не са определени начините за огласяването им.²³⁰

в) В състава на шест комисии за провеждане на публични търгове за отдаване под наем на обекти, на територията на други населени места в Общината, не са включени съответните кметове на кметства или определени от тях служители, в нарушение на чл. 8, ал. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107 /2020 г.).²³¹

²²¹ Договори №№: 1. 140/22.03.2023 г. 2. 221/16.05.2024 г. 3. 222/03.06.2024 г. 4. 141/20.03.2023 г. 5. 376/01.08.2023 г. 6. 342/27.06.2023 г. и 7. 173/28.03.2024 г.

²²² ОД №№: 3.6., 3.9., 3.12., 3.13., 3.15., 3.17. и 3.20.

²²³ Договори №№: 1. 142/09.03.2023 г. 2. 158/22.03.2024 г. 3. 172/25.03.2024 г. 4. 270/31.05.2024 г. 5. 271/31.05.2024 г. 6. 361/21.07.2023 г. 7. 220/03.05.2023 г. 8. 146/20.03.2023 г. и 9. 228/02.05.2024 г.

²²⁴ ОД №№: 3.15., № 3.7., 3.8., 3.10., 3.11., 3.14., 3.16., 3.18. и 3.19.

²²⁵ ОД № 3.19.

²²⁶ Договори №№: 1. 142/09.03.2023 г. 2. 220/03.05.2023 г. 3. 324/27.06.2023 г. 4. 141/20.03.2023 г. 5. 361/21.07.2023 г. 6. 376/01.08.2023 г. 7. 158/22.03.2024 г. 8. 172/25.03.2024 г. 9. 221/16.05.2024 г. 10. 270/31.05.2024 г. 11. 271/31.05.2024 г. 12. 222/03.06.2024 г. 13. 146/20.03.2024 г. 14. 228/02.05.2024 г. и 15. 173/28.03.2024 г.

²²⁷ ОД №№: 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.12., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20.

²²⁸ ОД № 3.6.

²²⁹ ОД № 3.6.

²³⁰ ОД №№: 3.15., 3.6., 3.7., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20

²³¹ ОД №№: 3.15., 3.10., 3.11., 3.13., 3.14. и 3.15.

г) Заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете не са обявени на публично място в сградата на Общината, в изпълнение на чл. 106, ал. 2 от НРПУРОИ, съгласно който заповедта се обявява на публично място в сградата на общинската администрация.²³²

д) При сключването на договорите, от наемателите са представени документи за внесени гаранции за изпълнение на договорите, но не са представени документи за внесена достигната на търга цена, с което не е изпълнено изискването на чл. 107, ал. 1 от НРПУРОИ, т.к. в заповедите на кмета за класирането на участниците това изискване не е посочено.²³³

е) Не е спазено изискването на чл. 109, ал. 3 от НРПУРОИ, според което депозитът на участника класиран на първо място се задържа като гаранция за сключване на бъдещия договор, като същия се приспада от спечелената цена при сключване на самия договор, като:

еа) На 05.06.2023 г., 33 календарни дни след сключване на договор № 220/03.05.2023 г. за отдаване под наем на преместваем обект за търговска дейност, находящ се в поземлен имот с идентификатор 72343.500.3501, от първата наемна вноска е приспаднал внесения депозит за участие в размер на 60 лв.²³⁴

еб) На 15.04.2024 г., 24 календарни дни след изтичане на срока от една година на договор № 140/22.03.2023 г. за отдаване под наем на имот-частна общинска собственост, представляващ помещение № 6 с площ 16 кв.м. на II-ри етаж в сграда с идентификатор 72343.500.986.1 по кадастралната карта на гр. Тетевен, е възстановен депозита му за участие в размер на 8,89 лв.²³⁵

е) Към 30.06.2024 г. не са възстановени депозитите на наемателите по сключените 14 договора.^{236,237}

Причините за установеното несъответствие са посочени в обяснението на началника на отдел ОС, и се отнасят с неудобства във връзка с извършването на частично безкасово разплащане на наемна вноска от служителите в отдел АПО и изготвяне на допълнителни документи от отдела към отдел БФСД, поради което депозитите се възстановяват при възстановяване на гаранцията за изпълнението на договорите при изтичане на срока им или предсрочното им прекратяване. Посочените причини не са основателни поради липса на посочено правно основание за прилагането им.²³⁸

ж) Съгласно чл. 109, ал. 2 от НРПУРОИ внесените депозити за участие на недопуснатите участници се възстановяват в срок от три работни дни след провеждането на търга.

На 01.03.2024 г. е проведен публичен търг за отдаване под наем на Павилион № 2 с площ от 9,00 кв.м, предназначен за търговска дейност, находящ се в „Кооперативен пазар“, гр. Тетевен. Подадени са заявления от трима участници, като участникът „Теди 2024“ ЕООД не е допуснат до участие, поради това че предложението му не отговаря на изискванията в утвърдената тръжна документация.

²³² ОД №№: 3.15., 3.6., 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.12., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20.

²³³ ОД №№: 3.15., 3.6., 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.12., 3.13., 3.14., 3.15., 3.16., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20.

²³⁴ ОД № 3.16.

²³⁵ ОД № 3.6.

²³⁶ Договори №№: 1. 142/09.03.2023 г. 2. 324/27.06.2023 г. 3. 141/20.03.2023 г. 4. 361/21.07.2023 г. 5. 376/01.08.2023 г. 6. 158/22.03.2024 г. 7. 172/25.03.2024 г. 8. 221/16.05.2024 г. 9. 270/31.05.2024 г. 10. 271/31.05.2024 г. 11. 222/03.06.2024 г. 12. 146/20.03.2024 г. 13. 228/02.05.2024 г. и 14. 173/28.03.2024 г.

²³⁷ ОД №№: 3.15., 3.7., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11., 3.12., 3.13., 3.14., 3.15., 3.17., 3.18., 3.19. и 3.20.

²³⁸ ОД № 3.22.

Към 30.06.2024 г. депозитът за участие в размер на 7,50 лв. не е освободен, с което не е спазена посочената разпоредба.²³⁹

з) Според чл. 109, ал. 4 от НРПУРОИ, депозитът на класирания се на второ място участник, се освобождава в срок от три работни дни, след сключването на договора.

Цитираното изискване не спазено, като към 30.06.2024 г. не са освободени депозитите на двама участници класирани на второ място в два публични търга за отдаване на Павилион № 1 с идентификатор 72343.500.7097 и Павилион № 2, находящ се в „Кооперативен пазар“ в гр. Тетевен.²⁴⁰

и) В чл. 109, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че депозитите на останалите класирани участници се освобождават в срок от три работни дни след влизане в сила на заповедта по чл. 106 от същата наредбата.

За участие в публичен търг за отдаване под наем на Павилион № 1 с идентификатор 72343.500.7097 са подадени заявления от четири участника.²⁴¹

Със заповед № 276/30.05.2023 г. на кмета са определени участниците класирани на първо място и на второ място. Участниците „Фортуна фут-ИЗ“ ЕООД и „ИНИ 2017“ ЕООД не са класирани. Към 30.06.2024 г. депозитните вноски на двамата некласирани участника не са възстановени от общинската администрация, с което не е спазен 109, ал. 5 от НРПУРОИ.²⁴²

к) По време на одита са предприети действия от общинската администрация и внесените депозитите за участие, които към 30.06.2024 г. не са приспаднати от първите наемни вноски или не са върнати на участниците, са възстановени.²⁴³

Провеждането на публичните търгове и публично оповестените конкурси е в несъответствие с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ, като: в ГПУРИОС за 2023 г. не е включен един имот, отдаден под наем; в заповедите за откриването на 11 публични търга не са определени начините за огласяването им; в състава на шест комисии за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; заповедите за определянето на участниците, спечелили търговете не са обявени на публично място в сградата на Общината; внесените депозити за участие от участниците класирани на първо място не са приспаднати от спечелената цена при сключването на 14 договора за наем; депозитите на участниците класирани на второ място в един търг, на недопуснатите участници в един търг и на останалите участници в един търг не са освободени в определените за това срокове.

3.3. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез търг

През 2023 г. са проведени три публични търга за отдаване под наем на земи от ОПФ, в резултат на които са сключени 11 договора с годишна наемна цена общо в размер на 48 503,77 лв.²⁴⁴

²³⁹ ОД № 3.20.

²⁴⁰ ОД №№: 3.17. и 3.20.

²⁴¹ ОД № 3.17.

²⁴² ОД № 3.17.

²⁴³ ОД № 3.23.

²⁴⁴ ОД № 3.24.

Управленските решения и действия, във връзка с проведените три търга са проверени за съответствие с изискванията на АПК, ЗСПЗЗ, ПВ, НРСУОПФ и СУКООС и е установено:²⁴⁵

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).²⁴⁶ На основание чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), имотите са включени в ГПУРИОС за 2023 г.

б) От ОбС за отдаването на имотите под наем са приети две решения № 981/31.05.2023 г. и № 888/23.02.2023 г., в изпълнение на чл. 6, ал. 1 от НРСУОПФ. С решенията съгласно чл. 13, ал. 3 от НРСУОПФ са определени: имотите за отдаване под наем; видът на търга - публичен търг с тайно наддаване; началните тръжни цени и размерът на депозита за участие - 10 на сто то началната тръжна цена.

в) В изпълнение на чл. 13, ал. 1 от НРСУОПФ публичните търгове с тайно наддаване са открити със заповеди на кмета №№ 299/06.06.2023 г., 400/24.07.2023 г. и 504/11.09.2023 г., с които са определени: вид и описание на имотите, обект на търга; вид на търга; условия за участие; размер и срок за плащане на депозита за участие в търга; условия за плащане на цената; място и срок за получаване на документи за участие в търга; място, ден и час на провеждането на търга (тръжните сесии).

г) На основание чл. 13, ал. 2 от НРСУОПФ, със заповедите на кмета за откриване на търговете са утвърдени проектът на договор и тръжните документации, които съдържат документите, определени в чл. 13, ал. 4 от НРСУОПФ.

д) Спазени са изискванията на чл. 13, ал. 7 от НРСУОПФ, като в деня на издаване на заповедите за откриване на търговете, същите са публикувани на официалната интернет страница на Общината, поставени са на информационното табло в сградата на Общинската администрация и са изпратени до кметовете на кметствата, за обявяване на видно място в съответното кметство.

е) Тръжните процедури са проведени в срок до 30 дни от датите на обявяването им, в изпълнение на чл. 19, ал. 9 от НРСУОПФ.

ж) За участие в търговете са подадени заявления в сроковете, определени със заповедите за откриването им. Подадени са в непрозрачен плик, върху който са отбелязани наименованието на участника и цялостното описание на обекта на търга, съгласно чл. 16, ал. 1 от НРСУОПФ.

Подадените заявления съдържат документите, определени в чл. 15, ал. 1 от НРСУОПФ, в т.ч. заявление за участие по образец; платежен документ за внесен депозит за участие за всеки имот; декларации по чл. 14, ал. 1, т. 2 т. 7 от същата наредба, че не са лишени от право да упражняват търговска дейности и че нямат качество на „свързано лице“ по смисъла на ТЗ; декларация за оглед на имотите и съгласие с клаузите на проекто-договора, и пълномощно, когато заявлението е подадено от упълномощен представител.

з) Подадените заявления са разгледани от комисии, назначени със заповеди на кмета. В състава на комисиите са включени председател, юрист и представители на кметствата, на чиято територия се намират имотите - предмет на търга, в изпълнение на чл. 13, ал. 5 от НРСУОПФ.

В срока по чл. 17, ал. 5 от НРСУОПФ, от комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове на комисиите.

²⁴⁵ ОД №№: 3.25., 3.26., 3.27. и 3.28.

²⁴⁶ ОД № 3.24

и) Въз основа на протоколите, от кмета са издадени заповеди, с които са определени: участниците, спечелили търговете и класираните на второ място, годишните наемни цени и условията и сроковете за плащането, в изпълнение на чл. 17, ал. 6 от НРСУОПФ. Заповедите на кмета са издадени в определения с чл. 17, ал. 7 от НРСУОПФ седемдневен срок от получаването на протокола на комисията, обявени са на информационното табло в сградата на Община Тетевен и не са обжалвани.

к) Сключени са 11 договора за наем, като седем²⁴⁷ от тях са подписани преди заповедите за определяне на наемателите²⁴⁸ да влязат в сила, т.к. с последните е допуснато предварително изпълнение²⁴⁹ и четири договора²⁵⁰ са сключени по реда на чл. 19, ал. 1, от НРСУОПФ - в срок от 14 дни след влизане в сила на заповедите за определяне на наематели.²⁵¹

Договорите са сключени в съответствие с чл. 21, ал. 1 от НРСУОПФ, като в деня на подписване на съответния договор, от участника определен за наемател е внесена годишната наемна цена за първата стопанска година. В изпълнение на чл. 19, ал. 6 от НРСУОПФ депозитните вноски на участниците класирани на първо място са приспаднати от спечелената наемна цена.

л) Изпълнено е изискването на чл. 19, ал. 3 от НРСУОПФ, като депозитните вноски на участниците, класирани на второ място са възстановени след подписване на договорите за наем, а на некласираните участници в определения 14 дневен срок след приключването на тръжните процедури.²⁵²

м) На основание чл. 19, ал. 4 от НРСУОПФ не са възстановени депозитите за участие на четирима участника, касирани на първо място, поради това, че са отказали да сключат договори за наем.

н) В чл. 4, б. „е“ от ПВ, е определено, че на вписване подлежат договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година.

В изпълнение на посочената разпоредба в Службата по вписванията гр. Тетевен са вписани пет договора за наем,²⁵³ които са сключени за срок над една година. Изискването не е приложено при шест договора,²⁵⁴ които са сключени за срок от една стопанска година.

о) На основание КП-I-11 и КП-I-13 от СУКООС, е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените търгове, чрез изготвени контролни листи, подписани от началника на отдел ОС и от финансовия контролър.

Отдаването под наем на земи от ОПФ, чрез провеждане на публичен търг е проведено в съответствие с изискванията на правната рамка. Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета, въз основа на решения приети от ОбС. Подадените предложения от участниците съдържат определените тръжни документи и са

²⁴⁷ Договори №№: 1. 465/29.09.2023 г. 2. 464/29.09.2023 г. 3. 356/19.07.2023 г. 4. 357/19.07.2023 г. 5. 358/19.07.2023 г. 6. 360/21.07.2023 г. и 7. 359/20.07.2023 г.

²⁴⁸ Заповеди №№: 529/19.09.2023 г., 530/19.09.2023 г., 514/14.09.2023 г., 366/10.07.2023 г., 365/10.07.2023 г., 379/14.07.2023 г. и 364/10.07.2023 г.

²⁴⁹ ОД №№: 3.25. и 3.26.

²⁵⁰ Договори №№: 1. 510/07.11.2023 г. 2. 479/11.10.2023 г. 3. 463/29.09.2023 г. и 4. 445/25.09.2023 г.

²⁵¹ ОД №№: 3.26. и 3.27.

²⁵² ОД №№: 3.25. и 3.26.

²⁵³ Договори №№: 1. 356/19.07.2023 г. 2. 357/19.07.2023 г. 3. 358/19.07.2023 г. 4. 359/20.07.2023 г. и 5. 360/21.07.2023 г.

²⁵⁴ Договори №№: 1. 510/07.11.2023 г. 2. 479/11.10.2023 г. 3. 445/25.09.2023 г. 4. 464/29.09.2023 г. 5. 465/29.09.2023 г. и 6. 463/29.09.2023 г.

разгледани от комисиите за провеждане на търговете. Договорите за наем са сключени след представени документи за извършени плащания от наемателите, като тези, сключени за срок над една година са вписани в Службата по вписванията гр. Тетевен. Депозитите за участие на участниците класирани на първо място са прихванати от плащанията за първата стопанска година, а на участниците класирани на второ място и на некласираните са освободени в нормативно определения срок.

3.4. Отдаване под наем на общински имоти без търг/конкурс

През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс за здравни дейности са отдадени под наем части от 11 общински имоти и са сключени са 11 договора²⁵⁵ с обща наемна цена 454,78 лв.²⁵⁶

Критериите за оценка на съответствието на управленските решения и действия при отдаването под наем на общинските имоти за здравни дейности са изискванията на ЗОС,

²⁵⁵ Договори №№: 1. 222/28.04.2023 г., наемател ЕТ „Д-р Дарина Димитрова - Амбулатория за първична медицинска помощ - индивидуална практика“ (АПМП-ИП), наемна цена 40,99 лв., за имот представляващ Амбулатория за индивидуална практика за първична мед. помощ със з. п. от 69 кв. м, находяща в сграда с идентификатор 15148.701.127.3 по КККР на с. Глогово, попадаща в поземлен имот с идентификатор 15148.701.127, вид собственост общинска публична, вид територия урбанизирана, НТП - За обект комплекс за образование, с площ от 8199 кв. м. с АПОС №7863/23.11.2020 г. 2. 352/01.07.2023 г., наемател „Одисей 55 АПМП-ИП“ ЕООД, наемна цена 40,99 лв. за имот представляващ лекарски кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и сан. възел с обща площ 40 кв. м, находящ се в сграда - Здравен дом с. Галата с идентификатор 14386.701.600.1.1 с АПОС №7865/23.11.2020 г. 3. 355/01.07.2023 г., наемател „АПМП-ИП Медикус 69“ ЕООД, наемна цена 40,99 лв. за имот представляващ лекарски кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и сан. възел с обща площ 80 кв. м, находящ се в сграда - Здравен дом с. Български Извор с АПОС №49/1998 г. 4. 349/01.07.2023 г., наемател ЕТ „АИП за ПДП . д-р Доброслав Доков“, наемна цена 40,99 лв. 5. 350/01.07.2023 г., наемател ЕТ „АИП за ПДП - д-р Доброслав Доков“, наемна цена 40,99 лв. за имот представляващ стоматологичен кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и санитарен възел с обща площ 22 кв. м, находящ се в сграда - Здравна служба с. Галата с идентификатор 14386.701.600.1.1 с АПОС №7865/23.11.2020 г. 6. 351/01.07.2023 г., наемател ЕТ „АИП за ПДП . д-р Доброслав Доков“, наемна цена 40,99 лв. за имот представляващ стоматологичен кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и сан. възел с обща площ 20 кв. м, находящ се в сграда - Здравен дом с. Български Извор с АПОС №49/1998 г. 7. 353/01.07.2023 г., наемател „Нитнелав - д-р Валентин Петров Тодоров - АПМП-ИП“ ЕООД, наемна цена, за имот представляващ лекарски кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и санитарен възел с обща площ 25 кв. м, находящ се в сграда - Здравен дом с. Черни Вит с АПОС №62/1999 г. 8. 354/01.07.2023 г., наемател „Нитнелав - д-р Валентин Петров Тодоров - АПМП-ИП“, наемна цена 40,99 лв., за имот представляващ лекарски кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и санитарен възел с обща площ 36 кв. м, находящ се в сграда - Здравен дом с. Гложене с идентификатор 15165.701.465.1 с АПОС №7864/23.11.2020 г. 9. 475/11.10.2023 г., наемател „Индивидуална практика за първична медицинска помощ - д-р Венко Димитров Манойлов“ ЕООД, наемна цена 40,99 лв., за имот представляващ лекарски кабинет и манипулационна ведно с общите части - чакалня и сан. възел с обща площ 40 кв. м, находящ се в сграда с идентификатор 15758.701.407.5 по кадастралната карта и кадастрални регистри на с. Голям Извор с АПОС №7867/02.12.2020 г. 10. 129/22.02.2024 г., наемател „Нитнелав - д-р Валентин Петров Тодоров - АПМП-ИП“, наемна цена 40,99 лв. за имот представляващ помещения с обща площ 30 кв. м, находящи се на I-ви етаж в сграда Кметство в с. Дивчовото с идентификатор 20996.56.68.1 по КККР на с. Дивчовото с АПОС №249/23.01.2002 г. и 11. 182/04.04.2024 г., наемател ЕТ „Д-р Дарина Димитрова - АПМП-ИП“ за имот представляващ Амбулатория за индивидуална практика за първична мед. помощ (АИППМП) със з. п. от 69 кв. м, находяща в сграда с идентификатор 15148.701.127.3 по КККР на с. Глогово, попадаща в поземлен имот с идентификатор 15148.701.127, вид собственост общинска публична, вид територия урбанизирана, НТП - За обект комплекс за образование, с площ от 8199 кв. м с АПОС №7863/23.11.2020 г. **Обща наемна цена 454.78 лв.**

²⁵⁶ ОД № 3.29.

ЗЛЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, СФУК, СУКООС и клаузите на сключените договори.

3.4.1. При проверката на реда за отдаване под наем на всички общински имоти за здравни дейности, е установено:²⁵⁷

а) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 2, т.т. 1 и 2 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 публична общинска собственост (АПОС), в изпълнение на посочената разпоредба.

б) Разпоредбата на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) изисква актовете за общинска собственост да се вписват по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър в 7-дневен срок от утвърждаването им. Актовете за публична общинска собственост са вписани в Службата по вписвания гр. Тетевен по реда на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и в главния регистър за публична общинска собственост на Общината, в изпълнение на чл. 26 от Наредба № 8/2009 г.

в) Имотите за отдаване под наем са включени в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) Според чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ части от имоти-ПОС, представляващи помещения, предназначени за здравни и социални нужди в населените места на общината, се отдават под наем, след решение на Общинския съвет, без търг или конкурс.

От ОбС за предоставянето на помещенията са приети пет Решения №№ 113/21.03.2024 г., 937/12.04.2023 г., 993/29.06.2023 г., 1050/21.09.2023 г. и 65/25.01.2024 г.

За отдадените под наем части от имоти-ПОС²⁵⁸ с предназначение за здравни дейности са приложими разпоредбите на чл. 102, ал. 6, вр. ал. ал. 3 и 4 от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр. 65/2000 г.) и чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ, като същите са част от съществуващи публични здравни заведения за извънболнична помощ и са отдадени след решения на ОбС, без търг или конкурс. Отдаден е един имот, находящ се в административна сграда на Основно училище „Христо Ботев“ с. Глогово, за здравен кабинет, с АПОС №№ 7863/23.01.2000 г., който не е част от съществуващо здравно заведение и за него не е приложима разпоредбата на чл. 102, ал. 6, вр. ал. ал. 3 и 4 от ЗЛЗ и чл. 27, ал. 2 от НРПУРОИ.^{259, 260} Нарушен е чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), който изисква провеждане на публичен търг или конкурс за отдаването на имота.

д) Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС, свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години. В изпълнение на цитираната разпоредба договорите са сключени за една година, с което е спазена цитираната разпоредба.

²⁵⁷ ОД №№: 3.1 (папка 1) и 3.31.

²⁵⁸ Местонахождение на имотите: **1.** с. Голям извор, кв. 24, УПИ XXXII по ПУП на с. Голям извор, ПИ с идентификатор 15758.701.407.5 по КККР на с. Голям извор, АПОС № 7867/02.12.2020 г. - „здравно заведение“. **2.** с. Гложене, кв. 33, ПИ 465 по ПУП на с. Гложене, ПИ с идентификатор 15165.701.465 по КККР на с. Гложене, АПОС № 7864/23.11.2020 г. - „здравно заведение“. **3.** с. Черни Вит, парцел , кв. 18, I-ви етаж - Здравен дом, АПОС № 62/15.04.1999 г. **4.** с. Български извор, парцел Пкв. 33, АПОС № 49/21.12.1998 г. - сграда 2 „Здравен дом“ и **5.** с. Галата, кв. 26, УПИ XXI по ПУП на с. Галата, ПИ с идентификатор 14386.701.600 по КККР на с. Галата, АПОС № 7865/23.11.2020 г. - „за здравни и социални ,слуги“.

²⁵⁹ Имот в с. Глогово, кв. 23, УПИ I по ПУП, с идентификатор 15148.701.127.3, с АПОС № 7863/23.11.2020 г., представляващ здравен кабинет от 69 кв.м., предоставен под наем на ЕТ „Д-р Дарина Димитрова - АПМП-ИП“, с договор № 182/04.04.2024 г.

²⁶⁰ ОД №№: 3.30. и 3.31, т. 11

е) От кмета са сключени договори, като месечният наем е определен в съответствие с приетата от ОбС Тарифа за наемните цени и решенията на ОбС, съгласно чл. 27, ал. 3 от НРПУРОИ.

ж) Съгласно чл. 5 от договорите наемодателят е длъжен да предаде имота, предмет на договора във вида и състоянието му, по време на огледа. Всички наематели имат сключени договори за наем с кмета за същите имоти, срокът, на които е изтекъл. Цитираната разпоредба се отнася за имоти договорите, за които предстоят да бъдат сключени, а не за вече отдадени. Разпоредбата не е приложима за отдадени имоти по договори с изтекъл срок, и не е следвало да се посочва в договорите за наем. Поради този причина за предаването на имотите, не са съставени протоколи за осем имота.²⁶¹ За предаването на имотите по три договора №№ 353/01.07.2023 г., 354/01.07.2023 г. и 129/22.02.2024 г. са изготвени протоколи, въпреки липсата на договорена клауза.

з) Договорите за наем са подписани от кмета и началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, с което е приложена системата на двоен подпис, регламентирана в Раздел IV на ССФУК.²⁶² Приложена е контролна процедура I-02 от СУКООС за отдаването под наем на имотите, документирана с контролни листи, подписани на началника на отдел ОС и финансовия контролор.²⁶³

Отдаването под наем на общински имоти без търг за здравни дейности са в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на два имота - публична общинска собственост, за който е следвало да се проведе търг.

Введените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са ефективни, т.к. не са предотвратили допуснатото на несъответствие с правната рамка.

3.5. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез търг/конкурс

3.5.1. През одитирания период са сключени два договора за продажба на имоти - общинска собственост, след проведени два публична търга²⁶⁴ по реда на чл. 35, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от ЗОС, с обща продажна цена 25 910 лв.²⁶⁵

При проверката за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ, ССФУК и СУКООС на управленските решения и действия при провеждането на двата публични търгове, е установено:²⁶⁶

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр.98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.), за имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), вписани в Служба по вписванията гр. Тетевен.

²⁶¹ Имоти по договори №№: 1. 222/28.04.2023 г. 2. 352/01.07.2023 г. 3. 355/01.07.2023 г. 4. 350/01.07.2023 г. 5. 351/01.07.2023 г. 6. 475/11.10.2023 г. и 7. 182/04.04.2024 г.

²⁶² ОД № 3.31.

²⁶³ ОД № 3.31.

²⁶⁴ Публичен търг с тайно наддаване за: Продажба на недвижим имот - ЧОС, за поземлен имот с идентификатор 62579.138.31 в с. Рибарица, местност. „Заводна“, - земеделска, площ 533 кв.м., със сграда с идентификатор 62579.138.31 със застроена площ 26 кв.м. и Учредяване право на строеж за изграждане на гараж с площ на застрояване 18 кв.м., в поземлен имот с идентификатор 72343.500.8039, гр. Тетевен, ул. „Равни камък“, площ 1052 кв.м.

²⁶⁵ ОД № 3.32.

²⁶⁶ ОД №№: 3.33., 3.34. и 3.36.

б) Имотите, предмет на търговете, са включени в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 2, ал. 2, т. 2 от НРПУРОИ.

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 и чл. 37, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 45, ал. 3 от НРПУРОИ, продажбата и учреденото правото на строеж върху общински имот - ЧОС, са извършени след приети решения от ОбС №№ 1030/31.08.2023 г. и 88/08.02.2024 г. Решенията на ОбС са с определеното съдържание съгласно чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

С решенията на ОбС, въз основа на пазарни оценки, са определени началните тръжни цени за имотите, които са по-високи от данъчните оценки, с което е спазен чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

г) Търговете са открити със заповеди на кмета №№ 531/19.09.2023 г. и 110/07.03.2024 г., които съдържат: предмет на търга; вид на търга; начална тръжна цена; размер, срок и място на внасяне на депозит; цена, място и срок за закупуване на документация за участие; дата, място и час на провеждане на търга; краен срок за подаване на документи за участие, в съответствие с чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ.

Със заповедите за откриване на процедурите са утвърдени тръжните документи в съответствие с чл. 95, ал. 1 от НРПУРОИ.

д) Депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тръжна цена на имотите, в изпълнение на чл. 93, ал. 4 от НРПУРОИ, съгласно който депозитът не може да бъде по-малко от 5 на сто и по-голям от 10 на сто.

е) Обявите за провеждане на търговете съдържат определената в чл. 96, ал. 2 от НРПУРОИ информация, поставени на са информационното табло на ОБА и са публикувани на интернет страницата на Общината в регламентирания 14-дневен срок преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в търговете, съгласно чл. 96, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ.

ж) Със заповеди на кмета №№ 595/19.10.2023 г. и 171/27.03.2024 г. са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от три до пет члена, в т.ч. председател, юрист и един икономист, и са определени резервни членове, с което са спазени изискванията на чл. 94, ал. 3 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са попълнени декларации, че не са „свързани лица“ по смисъла на ТЗ с участниците в търга; не са заинтересовани от резултатите от търговете; не са участвали в подготовката на офертите, в изпълнение на чл. 94, ал. 4-5, чл. 98, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисия, назначена със заповед № 595/19.10.2023 г. на кмета е включен вр.и.д. кмет на с. Рибарица, на чиято територия се намира имота, обект на тръжната процедура.

з) За участие в търговете са подадени две заявления от физически лица с вх. № 75/18.10.2023 г. и вх. № 8/11.03.2024 г. От кандидатите са представени изискваните се документи и са допуснати от комисията до участие в търговете. Върху пликите с подадените документи от участниците са изписани наименованието на участника; описание на обекта на търга и входящ номер, в съответствие с чл. 97, ал. 3 от НРПУРОИ. Ценовите предложения на участниците са подписани от членовете на комисиите, в изпълнение на чл. 104, ал. 1 от НРПУРОИ.

и) За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи от 20.10.2023 г. и от 27.03.2024 г., подписани от членове ѝ и са предоставени на кмета, съгласно чл. 105, ал. 1 от НРПУРОИ.

к) От кмета са издадени заповеди №№ 610/23.10.2023 г. и 178/29.03.2024 г. за определяне на спечелилите търговете участници при спазване на 7-дневния срок от датата на получаване на протоколите на комисиите, в изпълнение на чл. 106, ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедите са съобщени на заинтересованите лица в тридневен срок от издаването им при спазване на разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

Съгласно чл. 106, ал. 2 от НРПУРОИ заповедта, с която се определя участникът, спечелил търга, се обявява на публично място в сградата на общинската администрация. В досиетата с документи от проведените търгове не са налични доказателства относно поставяне на заповедите на публично място в общинската администрация, поради което не може да се оцени спазено ли е изискването на цитираната разпоредба.

По време на одита, със заповед № 700/30.10.2024 г.²⁶⁷ на кмета са определени длъжностни лица, отговорни за поставяне на заповедите за определяне на спечелили търговете участници на информационното табло в Центъра за административното обслужване на гражданите и съставяне на протоколи за документиране на действието.

л) Внесените депозити за участие в търговете на класираните на първо място участници са задържани като гаранция за сключване на договор. Размерът на депозитите е приспаднал от спечелената цена при сключване на договорите, в изпълнение на чл. 109, ал. 3 от НРПУРОИ.

м) След влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелили търговете участници, в 14-дневен срок от кмета са сключени два договора № 512/13.11.2023 г., с цена 25 100 лв., и № 210/30.04.2024 г., с цена на учреденото право на строеж 810 лв., след представяне от физическите лица на документите за внесена достигната тръжна цена, дължимите данъци и разноските по изготвяне на оценка на имотите от лицензиран оценител, с което са спазени изискванията на чл. 107, ал. 1 от НРПУРОИ.

н) Спазена е разпоредбата на чл. 34, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), като договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Тетевен. Разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Имотът по договор № 512/13.11.2023 г. е отписан от актовете книги на Общината, а имотът по договор № 210/30.04.2024 г. (за учредяване право на строеж) - е отразен в актовете книги след разпореждането, в АЧОС към досието на имота, в регистъра за частна общинска собственост и в ПП „Акстър имоти“.

о) Съгласно т. 18 от КП II-05 „Учредяване право на строеж върху имот - частна общинска собственост чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс“ и т. 18 от КП II-01 „Продажба на недвижим имот и вещ - частна общинска собственост чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс“ от СУКООС. В изпълнение на утвърдения в Общината ред, заповеди № № 110/07.03.2024 г. и 531/ 19.09.2023 г. са съгласувани с юрист.

От началника на отдел ОС и от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури, документиран в контролни листи от 14.11.2023 г. и от 13.05.2024 г. в изпълнение на КП II-05 и КП II-01 от СУКООС.

При подписване на договорите за разпореждане с имотите - общинска собственост е приложена системата на двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в съответствие с Раздел IV от ССФУК.

3.5.2. През одитирания период са проведени седем търга с тайно наддаване за продажба на дървесина на корен от ОГФ, в резултат на което са сключени 34 договора, от

²⁶⁷ ОД № 3.35.

които 24 през 2023 г. и 10 през първото шестмесечие на 2024 г. с обща стойност 1 065 318,41 лв. без ДДС.²⁶⁸

При проверката на тръжните процедури за съответствие с АПК, НУРВИДГТ и ССФУК, е установено:²⁶⁹

а) Процедурите за ползване на дървесина са проведени при одобрен и публикуван на сайта на Общината Годишен план за съответната година по реда на чл. 7, ал. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и утвърден от кмета график за процедурите за ползване на дървесина в горските територии - общинска собственост в съответствие с чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

б) На основание чл. 5, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от НУРВИДГТ (обн. ДВ, бр. 96/2011 г.) от ОбС са приети решения²⁷⁰ за ползването на дървесината чрез продажба на стояща дървесина на корен с провеждане на търгове с тайно наддаване, като е възложено на кмета да организира и проведе процедурите.

в) Началните цени при провеждане на процедурите за продажба на дървесина са определени въз основа на направени сравнителни анализи от служителите в дейност УСОГ на цените при продажба на дървесина от други собственици на гори в района на Териториалното поделение и от държавни горски стопанства, в съответствие с чл. 4, ал. 4, т. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

г) В изпълнение на чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.) от кмета са издадени заповеди²⁷¹ за откриване на търговете, с които са одобрени документациите за участие. Заповедите са с изискуемото съдържание по чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ и са публикувани на интернет страницата на Общината 15 дни преди крайния срок за подаване на документите за участие, в изпълнение на чл. 54 от НУРВИДГТ.

д) Съгласно чл. 56, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) документациите за участие в процедурите съдържат: обектите и обема на дървесината; предмет на търга, срокове за изпълнение; спецификации; технологични планове; изисквания, на които следва да отговарят участниците и документи, които следва да бъдат представени от тях; основания за недопускане или отстраняване на участник и проект на договор.

е) В определените срокове за участие в търговете с тайно наддаване са подадени заявления по реда на чл. 58, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). Изискуемите документи, съгласно тръжните условия, са представени от участниците в запечатани непрозрачни пликове с изписани: номера на обектите, подобектите и отделите; вида на процедурата; наименование на кандидатите за участие и данни за връзка. Документите са входиран с номер, дата и час на подаване и са заведени входящи регистри по образец в съответствие с чл. 59, ал. 1-2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

ж) От кмета в изпълнение на чл. 60, ал. 1 от НУРВИДГТ са издадени заповеди²⁷² за назначаване на комисии за провеждане на търговете. Съставите на комисиите се състоят най-малко от трима членове, от които един, притежаващ необходимата професионална квалификация - лесовъдско образование, един правоспособен юрист и един икономист, в

²⁶⁸ ОД № 3.39.

²⁶⁹ ОД №№: 3.40., 3.41, 3.42., 3.43., 3.44., 3.45., 3.46., 3.47. и 3.48.

²⁷⁰ Решения на ОбС №№: 838/16.12.2022 г. и 33/21.12.2023 г.

²⁷¹ Заповеди №№: 422/07.08.2023 г., 432/14.08.2023 г., 557/29.09.2023 г., 571/09.10.2023 г., 572/09.10.2023 г., 738/27.11.2023 г. и 202/09.04.2024 г.

²⁷² Заповеди №№: 453/24.08.2023 г., 490/01.09.2023 г., 592/18.10.2023 г., 618/25.10.2023 г., 619/25.10.2023 г., 768/13.12.2023 г. и 248/25.04.2024 г.

съответствие с изискванията на чл. 60, ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). От всички членове на комисиите са попълнени декларации по чл. 60, ал. 2, т.т.1-3 от НУРВИДГТ за: липса на материален интерес от продажбата на дървесина на някой от участниците, подали документи за участие; не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от допълнителните разпоредби на Търговския закон с участник в търга и ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка с работата в комисиите.

За работата на комисиите по разглеждането, оценяването и класирането на участниците са съставени протоколи,²⁷³ които са представени на възложителя по реда на чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

з) От възложителя са издадени заповеди²⁷⁴ за класиране на участниците на първо и второ място и определяне на купувачи, в съответствие с чл. 62, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). Заповедите са съобщени на всички заинтересовани лица при спазване на тридневния срок по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), с изключение на 28 заповеди,²⁷⁵ връчени след законово определения срок, в нарушение на цитираната разпоредба.²⁷⁶

и) Гаранциите за изпълнение на договорите са представени в парична сума, внесени са по сметка на възложителя в съответствие с чл. 9а, ал. 6 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и са определени в размер на 10 на сто от достигната стойност без ДДС при спазване на условията на чл. 9а, ал. 5, т. 2 от НУРВИДГТ. Внесените гаранции за участие по реда на чл. 9а, ал. 8 от НУРВИДГТ, служат за пълно или частично изпълнение на задължението за внасяне на гаранции за изпълнение.

Гаранциите за изпълнение на класираните на първо и второ място участници в търговете са възстановени от възложителя след сключване на договорите, в изпълнение на чл. 31, ал. 1, т. 2 от НУРВИДГТ.

к) В изпълнение на чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от възложителя със заповеди²⁷⁷ са назначени комисии за разглеждане и проверка на

²⁷³ Протоколи на комисиите от: 24.08.2023 г., 01.09.2023 г., 19.10.2023 г., 25.10.2023 г. - 2 бр., 13.12.2023 г. и 25.04.2024 г.

²⁷⁴ Заповеди: №№: 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472 и 474 от 25.08.2023 г.; №№ 494, 495, 496, 497 и 498 от 04.09.2023 г.; № 679/13.11.2023 г.; №№ 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607 и 608 от 20.10.2023 г.; №№ 629 и 630 от 26.10.2023 г.; № 778/15.12.2023 г., №№ 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267 и 268 от 29.04.2024 г.

²⁷⁵ Заповеди №№: 466/25.08.2023 г. съобщена на „Тони 1970“ ЕООД и на „Харвест индъстрис“ ЕООД; 467/25.08.2023 г. съобщена на „Тони 1970“ ЕООД; 494/04.09.2023 г. съобщена на „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД; 495/04.09.2023 г. съобщена на „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД и на „Иви-2008“ ЕООД; 496/04.09.2023 г. съобщена на „Ив Мад Лес“ ЕООД и на „Иви-2008“ ЕООД; 497/04.09.2023 г. съобщена на „Тони 1970“ ЕООД и на „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД; 498/04.09.2023 г. съобщена на „Рибарски лес“ ЕООД и на „Иви-2008“ ЕООД; 630/26.10.2023 г. съобщена на „Ив Мад Лес“ ЕООД и на „Харвест индъстрис“ ЕООД; 629/26.10.2023 г. съобщена на „Авонедалм“ ЕООД; 600/20.10.2023 г. съобщена на „Авонедалм“ ЕООД; 601/20.10.2023 г. съобщена на „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД; 602/20.10.2023 г., 603/20.10.2023 г., 605/20.10.2023 г. съобщени на „Дени Кали“ ЕООД; 604/20.10.2023 г. и 606/20.10.2023 г. съобщени на „Харвест индъстрис“ ЕООД; 607/20.10.2023 г. съобщена на „Етробалкан“ ЕООД; 778/15.12.2023 г. съобщена на Ив Мад Лес“ ЕООД, на „Никава БГ“ и на „Дени Кали“ ЕООД; 263/29.04.2024 г., 267/29.04.2024 г. и 268/29.04.2024 г. съобщени на „Харвест индъстрис“ ЕООД; 259/29.04.2024 г., 260/29.04.2024 г. и 261/29.04.2024 г. съобщени на „Дени Кали“ ЕООД; 259/29.04.2024 г., 260/29.04.2024 г. и 261/29.04.2024 г. съобщени на „Йома Туз“ ЕООД; 266/29.04.2024 г. съобщена на „Тони 1970“ ЕООД; 260/29.04.2024 г. и 262/29.04.2024 г. съобщени на „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД; 265/29.04.2024 г. и 267/29.04.2024 г. съобщени на „Рибарски лес 69“ ЕООД

²⁷⁶ ОД № 3.49.

²⁷⁷ Заповеди №№: 506/12.09.2023 г., 518/15.09.2023 г., 544/25.09.2023 г., 663/03.11.2023 г., 657/02.11.2023 г., 666/07.11.2023 г., 712/21.11.2023 г., 676/09.11.2023 г., 665/06.11.2023 г., 694/15.11.2023 г., 3/03.01.2024 г., 320/23.05.2024 г., 325/27.05.2024 г., 326/27.05.2024 г. и 331/29.05.2024 г.

редовността и съответствието на представените документи за сключването на договори със спечелилите търговете участници. От комисиите са съставени протоколи,²⁷⁸ които са одобрени от кмета.

л) При сключването на договорите, от спечелилите участници са представени документите, определени в чл. 35, ал. 5 и ал. 7 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.): документи, доказващи обстоятелствата за техническа и кадрова обезпеченост; свидетелство за съдимост; документи за липса на задължения към НАП и Община Тетевен и други.

м) Съгласно чл. 35, ал. 1 и 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) възложителят сключва писмен договор, изготвен в съответствие с условията по чл. 9г, с участника, определен за изпълнител на дейността в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на изпълнителя, или от съобщаването на заповедта за определяне на изпълнител, когато е допуснато предварително изпълнение.

В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ от възложителя са сключени 34 договора.²⁷⁹ Към 14 договора са сключени 16 допълнителни споразумения, поради настъпили промени в изискващите се документи.²⁸⁰ Мотивите са промяна на удостоверение на изпълнителите за регистрации в публичния регистър на Изпълнителна агенция по горите (ИАГ), при промяна на лицензирания лесовъд и съответно номера в ИАГ на основание чл. 242, ал. 1, т. 1 от Закона за горите се сключва допълнително споразумение; при случаите, когато в одобрения технологичен план са проектирани извозни пътища, технологични

²⁷⁸ Протоколи от: 12.09.2023 г., 15.09.2023 г., 26.09.2023 г., 03.11.2023 г., 06.11.2023 г., 08.11.2023 г., 10.11.2023 г., 23.11.2023 г., 07.11.2023 г., 16.11.2023 г., 03.01.2024 г., 23.05.2024 г., 28.05.2024 г. - 2 бр. и 29.05.2024 г.

²⁷⁹ Договори №№: **1.** 433/21.09.2023 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 22 200 лв.; **2.** 434/21.09.2023 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, стойност 10 900 лв.; **3.** 435/21.09.2023 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 29 515 лв.; **4.** 436/21.09.2023 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 12 950 лв.; **5.** 437/21.09.2023 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 37 810 лв.; **6.** 438/21.09.2023 г., изпълнител „Тони 1970“ ЕООД, стойност 7 100 лв. без ДДС; **7.** 440/15.09.2023 г., изпълнител „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД, стойност 8 252 лв.; **8.** 456/21.09.2023 г., изпълнител „Тони 1970“, стойност 71 000,10 лв.; **9.** 442/21.09.2023 г., изпълнител „Тони“ ЕООД, стойност 32 700 лв.; **10.** 443/21.09.2023 г., изпълнител „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД, стойност 55 102 лв.; **11.** 444/21.09.2023 г., изпълнител „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД, стойност 38 102 лв.; **12.** 469/04.10.2023 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 16 000 лв.; **13.** 470/04.10.2023 г., изпълнител „Рибарски лес“ ЕООД, стойност 8 910 лв.; **14.** 497/03.11.2023 г., изпълнител „Авонедалм“ ЕООД, стойност 55 000 лв.; **15.** 507/06.11.2023 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, стойност 7 300 лв.; **16.** 516/13.11.2023 г., изпълнител „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД, стойност 24 211 лв.; **17.** 519/13.11.2023 г., изпълнител „Иви-2008“ ЕООД, стойност 21 200 лв.; **18.** 517/13.11.2023 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, стойност 41 376 лв.; **19.** 518/13.11.2023 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, стойност 1 745 лв.; **20.** 553/29.11.2023 г., изпълнител „Ти Ен Пи Лес“ ЕООД, стойност 26 270 лв.; **21.** 509/08.11.2023 г., изпълнител „Етробалкан“ ЕООД, стойност 29 010 лв.; **22.** 506/06.11.2023 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, стойност 55 500 лв.; **23.** 505/08.11.2023 г., изпълнител „Авонедалм“ ЕООД, стойност 66 096 лв.; **24.** 539/17.11.2023 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 22 611 лв.; **25.** 10/04.01.2024 г., изпълнител „Ив Мад Лес“ ЕООД, стойност 37 755 лв.; **26.** 259/27.05.2024 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, стойност 43 710 лв.; **27.** 256/28.05.2024 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, стойност 20 020 лв.; **28.** 255/28.05.2024 г., изпълнител „Рибарски лес“ ЕООД, стойност 17 970 лв.; **29.** 257/28.05.2024 г., изпълнител „Йома Туз“ ЕООД, стойност 66 666 лв.; **30.** 258/28.05.2024 г., изпълнител „Йома Туз“ ЕООД, стойност 18 260 лв.; **31.** 260/27.05.2024 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, стойност 24 259 лв.; **32.** 272/30.05.2024 г., изпълнител „Дени-Кали“ ЕООД, стойност 55 000 лв.; **33.** 273/30.05.2024 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, стойност 33 290 лв.; **34.** 274/30.05.2024 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, стойност 2 400 лв. **Обща стойност 1 131 414,41. без ДДС.**

²⁸⁰ Договори №№: **1.** 440/15.09.2023 г. - ДС № 440.1. **2.** 456/21.09.2023 г. - ДС № 456.1 и ДС № 456.2. **3.** 442/21.09.2023 г. - ДС № 442.1. **4.** 443/21.09.2023 г. - ДС № 443.1. **5.** 444/21.09.2023 г. - ДС № 444.1. **6.** 469/04.10.2023 г. - ДС № 469.1. **7.** 470/04.10.2023 г. - ДС № 470.1. **8.** 516/13.11.2023 г. - ДС № 516.1. **9.** 517/13.11.2023 г. - ДС № 517.1. **10.** 518/13.11.2023 г. - ДС № 518.1. **11.** 433/21.09.2023 г. - ДС № 433.1. **12.** 434/21.09.2023 г. - ДС № 434.1. **13.** 259/27.05.2024 г. - ДС № 259.1. и **14.** 373/27.07.2023 г. - ДС № 373.1.

просеки и трасета за въжени линии и се налага отсичане на немаркирана дървесина, позволятелното за сеч се издава след маркирането на дърветата и включването им в карнет-описа по реда на и чл. 53, ал. 5 и от Наредбата за сечите в горите.²⁸¹

Договорите са сключени в 14-дневен срок от влизане в сила на заповедите на възложителя за определяне на купувач или от съобщаване на заповедта за определяне на купувач, когато е допуснато предварително изпълнение, с изключение на 14 договора,²⁸² сключени след нормативно определения срок, в нарушение на чл. 35, ал. 3 от НУРВИДГТ.²⁸³

Сключени са три договора²⁸⁴ преди влизането в сила на заповедите на възложителя за определяне на купувачи, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК, съгласно който административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване.²⁸⁵

н) В изпълнение на чл. 96 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) на интернет страницата на Общината са създадени електронни преписки за процедурите по разпореждане с дървесина от ОГФ, в които се съдържат всички документи за всяка процедура.²⁸⁶

о) В Раздел III „Преминаване на собствеността“ от договорите²⁸⁷ е предвиден ред за предаване правото на собственост, в съответствие с чл. 48, ал. 1 от НУРВИДГТ.

п) При приключване на обектите са съставени протоколи, в съответствие с чл. 33, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.).

р) При възстановяване на гаранциите за участие/изпълнение на участниците в търговете са попълнени заявки за поемане на задължение (ДОК 01-01) и искания за извършване на разходи (ДОК 02-01) към ССФУК.

с) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител.

Причината за допуснатите нарушения, посочени в обяснението на ръководителя на дейност УСОГ е липсата на контролни процедури към ССФУК, които да се прилагат, относно спазване на сроковете за съобщаване на индивидуалните административни актове, издавани при провеждане на процедурите и сключване на договорите.²⁸⁸

По време на одита, от кмета е издадена заповед № 727/12.11.2024 г.,²⁸⁹ с която е определен редът за организиране на процедурите за възлагането на дейностите по

²⁸¹ ОД № 3.52.

²⁸² Договори №№: 1. 433/21.09.2023 г. 2. 434/21.09.2023 г. 3. 435/21.09.2023 г. 4. 436/21.09.2023 г. 5. 437/21.09.2023 г. 6. 438/21.09.2023 г. 7. 440/15.09.2023 г. и 8. 456/21.09.2023 г. са сключени 6 дни след определения срок (15.09.2023 г.). 9. 469/04.10.2023 г. - 6 дни след определения срок (28.09.2023 г.). 10. 470/04.10.2023 г. - 5 дни след определения срок (29.09.2023 г.). 11. 516/13.11.2023 г. - 3 дни след определения срок (10.11.2023 г.). 12. 519/13.11.2023 г. - 5 дни след определения срок (08.11.2023 г.). 13. 518/13.11.2023 г. - 4 дни след определения срок (09.11.2023 г.) и 14. 553/29.11.2023 г. - 19 дни след определения срок (10.11.2023 г.).

²⁸³ ОД № 3.50.

²⁸⁴ Договори №№: 1. 259/27.05.2024 г. - един ден преди влизане в сила на заповед № 268/29.04.2024 г. 2. 256/28.05.2024 г. - един ден преди влизане в сила на заповед № 267/29.04.2024 г. и 3. 260/27.05.2024 г. - два дни преди влизане в сила на заповед № 263/29.04.2024 г.

²⁸⁵ ОД № 3.50.

²⁸⁶ ОД № 3.51.

²⁸⁷ ОД №№: 3.40. и 3.41.

²⁸⁸ ОД №№: 3.49. и 3.50.

²⁸⁹ ОД № 3.61.

НУРВИДГТ и отговорните длъжностни лица. Контролът по изпълнението на заповедта е възложено на ръководителя на дейност УСОГ, който попълва Приложение 1 към заповедта за изготвените документи и следи за спазването на сроковете.

3.5.3. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. са открити и приключени пет открити конкурса за възлагане на добив на дървесина от общинските горски територии. Сключени са 13 договора с обща цена 507 386,05 лв.²⁹⁰

При проверката на проведените конкурси за съответствие с НУРВИДГТ, НУГТ и ССФУК, е установено:²⁹¹

а) Конкурсите са проведени при одобрен от кмета годишен план за ползване на дървесина от ОГФ и утвърден график за процедурите за ползване на дървесината, в съответствие с чл. 7, ал. 5 и чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

б) От ОбС са приети решения²⁹² за ползването на дървесината, съгласно изискванията на чл. 5, ал. 3 от НУРВИДГТ и чл. 23, ал. 2 от НУГТ. С решения №№: 886/23.02.2023 г. и 79/08.02.2024 г. на ОбС е приет ценоразпис за дървесината, добита в общинските горски територии и за обема, който ще бъде продаван в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗГ и чл. 71, ал. 1, ал. 5, т. 3 и ал. 6, т. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 90/2012 г.).

в) Процедурите са открити със заповеди на кмета,²⁹³ които съдържат изискуемото се в чл. 15, ал. 4 от НУРВИДГТ съдържание - адрес на възложителя, вид на конкурса; размер на гаранцията за участие; предмет и обект на процедурата; стойност на обекта без ДДС; срок за изпълнение на дейностите; условия за допускане на участници в конкурсите; размер на гаранцията на изпълнение на договор; срок за валидност на офертите; място с срок за подаване на офертите; място, дата и час на провеждане на конкурса и други. Заповедите за откриване на конкурси са публикувани най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 14, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

г) В изпълнение на чл. 15, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) с четири заповеди са открити конкурсите от възложителя и са утвърдени документациите за участие. Документациите съдържат информацията, определена в чл. 16, ал. 1 от НУРВИДГТ: обект; дейности; предмет и срокове за изпълнение; документи, които следва да бъдат представени от кандидатите за участие; проект на договор и други условия. Публикувани са на интернет страницата на Общината при спазване на определения в чл. 16, ал. 7 (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) от НУРВИДГТ срок - 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите.

д) От възложителя със заповеди²⁹⁴ са назначени комисии за провеждането на конкурсите от нечетен брой членове, от които един с лесовъдско образование, един правоспособен юрист и един икономист. По реда на чл. 21, ал. 6 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) от членовете на комисиите са попълнени декларации за определените обстоятелства – „нямат материален интерес от продажбата на дървесина на някой от участниците, подали документи; не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от ДР на ТЗ; ще пазят в тайна обстоятелствата, станали им известни във връзка с работата в комисиите“.

е) За участие в конкурсите от кандидатите са подадени документи, в съответствие с условията от конкурсните документации. Върху пликите с предложенията са отбелязани:

²⁹⁰ ОД № 3.53.

²⁹¹ ОД №№: 3.54., 3.55., 3.56., 3.57 и 3.58

²⁹² Решения на ОбС №№: 886/23.02.2023 г., 950/12.04.2023 г. и 79/08.02.2024 г.

²⁹³ Заповеди №№: 342/27.06.2023 г., 231/10.05.2023 г., 232/10.05.2023 г., 234/10.05.2023 г. и 91/01.03.2024 г.

²⁹⁴ Заповеди №№: 373/13.07.2023 г., 281/31.05.2023 г., 282/31.05.2023 г., 284/31.05.2023 г. и 148/20.03.2024 г.

входящ номер, дата и час на подаване на предложенията; името на участника; адрес за кореспонденция и са заведени във входящ регистър.

От възложителя е избран критерий за оценка на офертите „икономически най-изгодна оферта“ и са определени показателите свързани с предмета на възлаганите дейности, относителната им тежест и методиката за определяне на оценката на всеки показател и на общата оценка, съгласно изискванията на чл. 15а, ал. 2 и ал. 4 от НУРВИДГТ.

Гаранциите за участие са определени в размер 3 на сто от началната стойност на обектите в абсолютни суми, в изпълнение на чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ.

ж) За резултатите от проведените конкурси, от комисиите са съставени протоколи,²⁹⁵ подписани от всички членове в изпълнение на чл. 22, ал. 19 от НУРВИДГТ. Изпълнителите на дейностите са оценени въз основа на оценка на офертите по критерий „икономически най-изгодна цена“. Протоколите са представени и са утвърдени от възложителя в 3-дневен срок от получаване им, съгласно изискванията на чл. 23, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

з) От възложителя са издадени заповеди²⁹⁶ за обявяване на класирането и определяне на изпълнител на дейностите. Процедурите включват няколко обекта, като за всеки от тях е издадена отделна заповед за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 23, ал. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 23, ал. 2 и 4 от НУРВИДГТ.

и) Заповедите за определяне на изпълнители на дейностите на възложителя са съобщени на всички заинтересовани лица при спазване на тридневния срок, определен в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

к) Съгласно чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) участниците са длъжни да представят всички необходими документи, доказващи обстоятелствата за техническа и кадрова обезпеченост за изпълнение на дейностите в горските територии, които са декларирали; документ за внесена допълнителна парична сума - в случаите, когато гаранцията за изпълнение надвишава внесената гаранция за участие; свидетелство за съдимост и други. В изпълнение на цитираната разпоредба, от участниците са представени изискуемите документи преди подписване на договорите.

От възложителя със заповеди²⁹⁷ са назначени комисии за разглеждане и проверка редовността и съответствието на представените документи за сключване на договорите със спечелилите конкурсните участници, в съответствие с чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). За резултатите от проверката на документи са съставени протоколи,²⁹⁸ които са подписани от всички членове на комисиите и са утвърдени от възложителя, в изпълнение на чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ.

л) Съгласно чл. 9а, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), при провеждане на процедури за възлагане изпълнението на дейностите или за продажба на дървесина и недървесни продукти, всеки участник представя гаранция за участие, а определеният за изпълнител, съответно купувач, представя гаранция за изпълнение. По реда на чл. 9а, ал. 8 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), когато определеният за изпълнител купувач е

²⁹⁵ Протоколи от: 13.07.2023 г., 01.06.2023 г. - 3 бр. и от 21.03.2024 г.

²⁹⁶ Заповеди №№: 375/14.07.2023 г., 376/14.07.2023 г., 377/14.07.2023 г., 378/14.07.2023 г., 289/01.06.2023 г., 290/01.06.2023 г., 292/01.06.2023 г., 159/25.03.2024 г., 160/25.03.2024 г., 161/25.03.2024 г., 162/25.03.2024 г., 163/25.03.2024 г. и 164/25.03.2024 г.

²⁹⁷ Заповеди №№: 406/26.07.2023 г., 308/14.06.2023 г., 309/14.06.2023 г., 310/14.06.2023 г., 189/03.04.2024 г. и 200/08.04.2024 г.

²⁹⁸ Протоколи от: 27.07.2023 г., 15.06.2023 г. - 3 бр., 04.04.2024 г. и 09.04.2024 г.

избрал гаранцията за изпълнение да бъде под формата на парична сума, внесената гаранция за участие служи за пълно или частично изпълнение на задължението за внасяне на гаранция за изпълнение.

В изпълнение на цитираните разпоредби, внесените от участниците в конкурсите гаранции за участие (3 на сто), са трансформирани в гаранции за изпълнение на договорите (5 на сто), като с платежни нареждания са извършени доплащания на определените суми за гаранциите за изпълнение на договорите.

м) От възложителя са сключени тринадесет договора²⁹⁹ с определените изпълнители, в изпълнение на чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.)³⁰⁰

Договорите са сключени в 14-дневен срок от влизане в сила на заповедите на възложителя за определяне на купувач или от съобщаване на заповедта за определяне на изпълнител, когато е допуснато предварително изпълнение, в съответствие с чл. 35, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) .

Договорите за изпълнение на дейностите са публикувани на интернет страницата на Общината, заедно с електронните документи с информацията, свързана с възлагането на дейностите по реда на чл. 9б, ал. 1, т. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.).

н) Обектите, в които ще се осъществяват дейностите, както и извършената работа, са предадени и приети с протоколи, подписани от страните, в съответствие с чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ и клаузи от договорите.

о) При възстановяване на гаранциите за участие в конкурсите на участниците, с които не са сключени договори са попълнени заявки за поемане на задължение (ДОК 01-01) и искания за извършване на разходи (ДОК 02-01).

Договорите са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в съответствие с Раздел IV от ССФУК.

При разпореждането с имоти - общинска собственост чрез публичен търг, е установено съответствие с изискванията на правната рамка. Сделките са реализирани след решения на ОбС. Търговете са проведени при спазване на нормативните изисквания. Със спечелилите участници са сключени договори, които са вписани в Служба по вписванията гр. Тетевен. Утвърдените контролни процедури към СУКООС са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период.

Търговете за продажба на дървесина на корен от ОГФ са проведени при одобрен Годишен план за съответната година. От кмета са утвърдени графици за процедурите за ползване на дървесината в горските територии - общинска собственост. Ползването на

²⁹⁹ Договори №№: **1.** 370/27.03.2023 г., изпълнител „Етробалкан“ ЕООД, обект № 230010, отдел 215, подотдел „в“, цена 54 064,32 лв. **2.** 371/27.07.2023 г., изпълнител „Иви 2008“ ЕООД, обект № 230011, отдел 221в,о, отдел 222к, цена 36 884,25 лв. **3.** 372/27.07.2023 г., изпълнител „Иви 2008“ ЕООД, обект 230009, отдел 91, подотделд, цена 17 107,20 лв. **4.** 373/2707.2023 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, обект 230012, отдел 216, подотдели „б, г“; цена 63 207,81 лв. **5.** 317/21.06.2023 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, обект № 230004, отдел 3119, подотдел „б“, цена 9 728 лв. **6.** 316/21.06.2023 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, обект № 230005, отдел 3117, подотдел „ж“, цена 97 478 лв. **7.** 315/21.06.2023 г., изпълнител „Авонедал“ ЕООД, обект № 230007, отдел 84, подотдел „г“, цена 84 762 лв. **8.** 189/10.04.2024 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, обект № 24002, цена 19 432,20 лв. **9.** 190/10.04.2024 г., изпълнител „Харвест индъстрис“ ЕООД, обект № 24003, цена 9 288,72 лв. **10.** 191/10.04.2024 г., изпълнител „Етробалкан“ ЕООД, обект № 24004, цена 21 639,75 лв. **11.** 193/12.04.2024 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, обект № 240006, цена 26 491 лв. **12.** 194/12.04.2024 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, обект № 24005, цена 18 467 лв. и **13.** 195/12.04.2024 г., изпълнител „Дени Кали“ ЕООД, обект № 24001, цена 48 836 лв. **Обща цена 507 386,25 лв.**

³⁰⁰ ОД № 3.41.

дървесина е определено с решения на ОбС. Тържните процедури са проведени в съответствие с НУРВИДГТ. С определените купувачи са сключени договори, при подписването на които е приложена системата на двоен подпис. В резултат на неутвърдени контролни процедури, е допуснато нарушение на правната рамка, като: 28 заповеди на възложителя за определяне на купувачи са връчени на заинтересованите лица след законово определения срок; 14 договора са сключени след нормативно определения срок и 3 договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на възложителя за определяне на купувачи.

Конкурсите за изпълнение на дейности в ОГФ са проведени при одобрен и публикуван Годишен план за съответната година. От кмета са утвърдени графици за процедурите за ползване на дървесината в горските територии - общинска собственост. Ползването на дървесина е определено с решения на ОбС и конкурсните процедури са проведени в съответствие с НУРВИДГТ. С определените изпълнители на дейностите са сключени договори, като е приложена системата на двоен подпис.

3.6. Разпореждане с имоти - общинска собственост без търг/конкурс

За одитирания период са извършени 12 разпоредителни сделки с имоти - частна общинска собственост без провеждане на търг и са сключени 12 договора с обща цена 35 220 лв., от които 7 договора за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда, 4 договора за прекратяване на съсобственост и един договор за учредяване право на строеж.³⁰¹

3.6.1. При проверката на продажбата на земя на собственика на законно построена върху нея сграда и сключените седем договора за продажба, с обща цена 30 420 лв. за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ, е установено:³⁰²

а) За имотите³⁰³, предмет на разпоредителните сделки, са съставени актове за ЧОС, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите са включени в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата, желаещи да придобият правото на собственост върху общинската земя са подадени искания до кмета, в изпълнение на чл. 54, ал. 2 от НРПУРОИ.

г) Разпореждането с имотите е извършено след решения на ОбС,³⁰⁴ в съответствие с изискванията на чл. 54, ал. 1 от НРПУРОИ.

д) На основание чл. 54, ал. 6 от НРПУРОИ и чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) разпоредителните сделки с имотите са извършени по пазарни цени, изготвени от лицензиран оценител, които не са по-ниски от данъчните им оценки.

³⁰¹ ОД № 3.59.

³⁰² ОД № 3.60.

³⁰³ Имоти: **1.** Поземлен имот (ПИ) в с. Галата с идентиф. 14386.701.792, площ 650 кв.м. **2.** ПИ в с. Галата с идентиф. 14386.701.685, площ 660 кв.м. **3.** ПИ в гр. Тетевен с идентиф. 723.500.3270, площ 371 кв.м. **4.** ПИ в гр. Тетевен с идентиф. 72343.500.3355, площ 432 кв.м. **5.** ПИ в с. Градежница с идентиф. 17419.701.604, площ 686 кв.м. **6.** ПИ в с. Дивчовото с идентиф. 20996.56.127, площ 582 кв.м. и **7.** ПИ в гр. Тетевен с идентиф. 72343.500.63, площ 251 кв.м.

³⁰⁴ Решения на ОбС №№: 945/12.04.2023 г., 943/12.04.2023 г., 983/31.05.2023 г., 1066/12.10.2023 г., 1068/12.10.2023 г., 117/21.03.2024 г. и 118/21.03.2024 г.

е) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) от кмета са издадени заповеди³⁰⁵ за определяне на купувачите и са сключени договори за продажба на имотите. Заповедите на кмета за определяне на купувачи са връчени на лицата в определения тридневен срок от издаването им по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) с изключение на две заповеди №№ 222/05.05.2023 г. и 223/05.05.2023 г., съобщени на лицата след регламентирания срок, в нарушение на цитираната разпоредба.

От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в определените размери и срокове, посочени в заповедите на кмета.

ж) В изпълнение на чл. 34, ал. 7 и чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) договорите³⁰⁶ за продажбата на имотите са вписани в Служба по вписванията гр. Тетевен, и в регистъра за разпоредителните сделки в Общината. Два договора №№ 327/06.07.2023 г. и № 500/09.11.2023 г. са сключени преди изтичането на 14-дневния срок за влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи, в нарушение на чл. 90, ал. 1, вр. чл. 84, ал. 1 от АПК.

з) При подписване на договорите за продажба на имотите е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в изпълнение на Раздел IV от ССФУК. За осъщественият контрол върху сделките е приложена КП II-02 от СУКООС, като са съставени контролни листи, изготвени от главен експерт ОС и подписани от началника на отдел ОС и от финансовия контролор.

3.6.2. Извършени са две разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост върху имоти по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС и чл. 56 от НРПУРОИ чрез продажба на частта на Общината. Сключени са два договора №№ 499/07.11.2023 г. и 513/20.11.2023 г. с обща цена 3 050 лв.³⁰⁷

При проверката на двете сделки³⁰⁸ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ, ССФУК и СУКООС, е установено:³⁰⁹

а) За имотите, предмет на разпоредителните сделки са съставени АЧОС № 6258/16.05.2017 г. и АЧОС № 9745/15.09.2023 г., в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98 /2014 г.).

б) В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) двата имота са включен в ГПУРИОС за 2023 г., приета с Решения на ОбС № 853/26.01.2023 г. и № 9745/15.09.2023 г.

в) Според чл. 58, ал. 1 от НРПУРОИ съсобствеността върху имоти между общината и физически лица се прекратява по тяхно предложение с решение на общинския съвет. От съсобствениците на имотите са подадени писмени заявления с вх. №№ ОС-05-06-4/04.09.2023 г. и 9745/15.09.2023 до кмета и са приети с Решения на ОбС №№ 1 071/12.10.2023 г. и 1070/12.10.2023 г. в изпълнение на цитираната разпоредба.

³⁰⁵ Заповеди №№: 222/05.05.2023 г., 223/05.05.2023 г., 332/23.06.2023 г., 653/02.11.2023 г., 652/02.11.2023 г., 206/09.04.2024 г. и 209/09.04.2024 г.

³⁰⁶ Договори №№: 250/23.05.2023 г., 251/23.05.2023 г., 327/06.07.2023 г., 500/09.11.2023 г., 593/22.12.2023 г., 200/23.04.2024 г. и 223/17.05.2024 г.

³⁰⁷ ОД № 3.59.

³⁰⁸ Имот с площ 50 кв.м., с идентиф. 17419.701.113 в с. Градежница, ул. „Асен Стипцов“ № 3 и имот с площ 193 кв.м., с идентиф. 15165.701.122 в с. Гложене, ул. „Гецо Атанасов“ № 22

³⁰⁹ ОД № 3.60.

г) Сделките са реализирани по пазарни цени, изготвени от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки на имотите в съответствие с чл. 41, ал. 2, от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

д) В изпълнение на решенията на ОбС и в съответствие с чл. 58, ал. 2 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди №№ 654/02.11.2023 г. и 655/02.11.2023 г. за прекратяване на съсобствеността. Заповедите са връчени на купувачите в рамките на 3-дневния срок от издаването им, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

е) От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в определените размери и срокове, посочени в заповедите на кмета.

ж) В изпълнение на чл. 58, ал. 3 от НРПУРОИ, след плащане на цената и дължимите данъци, от кмета са сключени два договора с физически лица - № 499/07.11.2023 г. с цена 550 лв. и № 513/20.11.2023 г. с цена 2 500 лв.³¹⁰

Договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Тетевен и в регистъра на разпоредителните сделки в Общината, в съответствие с чл. 34, ал. 7 и чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

з) При сключване на договорите е приложена системата на двоен подпис от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител, в изпълнение на Раздел IV от ССФУК. Приложена е контролна процедура П-04 от СУКООС, като са изготвени контролни листи, подписани от началника на отдел ОС и от финансовия контролор.

3.6.3. Учредено е право на строеж върху два имота - ЧОС по реда на чл. 37, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), чл. 182 от ЗУТ и чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ. Сключени са два договора №№ 439/26.09.2023 г. и 199/17.04.2024 г. с обща цена 1 030 лв.³¹¹

При проверката на двата имота³¹² за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, НРПУРОИ, ССФУК и СУКООС, е установено:³¹³

а) За имотите, предмет на разпоредителните сделки са съставени АЧОС № 2214/07.04.2009 г. и АЧОС № 2227/09.04.2009 г., в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите не са включен в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г., в неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Подадени са две заявления с вх. № ОС-05-10-02/05.07.2023 г. и № ОС-05-10-1/05.01.2024 г. от заинтересованите физически лица за учредяване на право на строеж.

г) Съгласно чл. 37, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 63, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ, правото на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на ОбС, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, и след мотивирано писмено искане на други лица, предвидени в закон.

В изпълнение на чл. 63, ал. 1 от НРПУРОИ от ОбС са приети решения от ОбС №№ 1031/31.08.2023 г. и 120/21.03.2024 г. за учредяване право на строеж.

д) Въз основа на изготвените пазарни оценки, ОбС в решенията е определил продажни цени на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки, в съответствие с чл. 41, ал. 2, от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

³¹⁰ ОД № 3.1.

³¹¹ ОД № 3.59.

³¹² Имот с идентиф. 07357.701.588 в с. Български извор, ул. „Христо Ботев“ № 55 и площ 50 кв.м. и имот с идентиф. 07357.701.610 в с. Български извор, ул. „Филип Тотю“ № 3 и площ 30 кв.м.

³¹³ ОД № 3.60.

е) В изпълнение на решенията на ОбС и чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди №№ 532/19.09.2023 г. и 213/11.04.2024 г. за учредяване правото на строеж. Заповедите на кмета са връчени на купувачите в рамките на 3-дневния срок от издаването им, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в определените размери и срокове, посочени в заповедите на кмета. Сключени са два договора № 439/26.09.2023 г. с цена 630 лв. и № 199/17.04.2024 г. с цена 400 лв.,³¹⁴ вписани в Службата по вписванията гр. Тетевен, и в публичния регистър за разпоредителните сделки в Общината, в съответствие с чл. 34, ал. 7 и чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

з) В изпълнение на Раздел IV от ССФУК при сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис от кмета и от началника на отдел БФСД, той и главен счетоводител. Приложена е контролна процедура П-06 от СУКООС, като са изготвени контролни листи, подписани от началника на отдел ОС и от финансовия контролор.

3.6.4. Извършена е една сделка за имот, с идентификатор 17419.701.996), с площ от 51 кв.м. по действащ подробен устройствен план (ПУП), придаваема част към УПИИ XIII - 190, в кв. 36 на с. Градежница по реда на чл. 15, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003г.), чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС и чл. 55 от НРПУРОИ. При проверката е установено:

а) За имота е съставен АЧОС № 9792/16.01.2024 г., в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имота е включен в ГПУРИОС за 2024 г., приета с Решение № 54/25.01.2024 г. на ОбС.

в) До кмета е подадено искането за прекратяване на съсобственост, вх. № ОС-05-06-1/31.07.2023 г.

г) От ОбС на основание чл. 55, ал. 2 от НРПУРОИ е прието Решение № 1051/21.09.2023 г. за сключване на предварителен договор по пазарна цена, изготвена от независим оценител, която е по-голяма от данъчната оценка.

д) Сключен е предварителен договор № 477/13.10.2023 г., в който са определени цената за прехвърленото право на собственост от 720 лв. и срока за сключване на окончателен договор - един месец след влизане в сила на ПУП, съгласно чл. 53, ал. 3 и 6 от НРПУРОИ.

е) След заплащане на дължимата цена от купувача е сключен окончателен договор за покупко-продажба на недвижим имот общинска собственост № 95/30.01.2024 г., вписан в Службата по вписванията гр. Тетевен, в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 55, ал. 7 от НРПУРОИ.

ж) Според чл. 44, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в общината се създава и поддържа публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в който се вписват данни за имотите според акта за собственост, по видове разпоредителни сделки. Разпоредителната сделка е вписана в регистъра на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост на Общината под № 276, с което е спазена цитираната разпоредба.

з) Договорът за покупко-продажба е подписан от кмета от началника на отдел БФСД, с което е приложена системата на двоен подпис съгласно Раздел IV от ССФУК. За извършената сделка е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист № 05-06/06.02.2024 г., подписан от началника на отдел ОС и от финансовия контролор, в изпълнение на контролна процедура П-04 от СУКООС.

³¹⁴ ОД № 3.1.

Извършените разпоредителни сделки за продажби на земи на законно построени върху тях сгради са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: две заповеди на кмета за продажба на общинските имоти не са съобщени на собствениците на имотите в нормативно определения срок и два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета.

Извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост за прекратяване на съсобствеността на частта на Общината са в съответствие с изискванията на правната рамка. Учредяването на право на строеж е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на не включените два имота в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираното несъответствие с правната рамка, поради което не са ефективни.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Тетевен, Област Ловеч за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение за областите на изследване:

Област „Разходи по бюджета“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен не е актуализирана с промените на ЗПФ и ЗОД;

✓ В риск - регистрите за двете години не се съдържа информация за сроковете и отговорното звено за планираните действия, както и за начина на текущ мониторинг върху въвеждането и прилагането на контролите.

За процес „Разходи за издръжка“ с под-процеси „Разходи за текущ ремонт“ и „Разходи за външни услуги“ с под-под-процес „Разходи за дейност „Чистота“ и за процес „Капиталови разходи“ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ При извършения текущ ремонт на три обекта, разходите са доказани с първични платежни документи, без сключени писмени договори, въпреки наличието на законово изискване за това;

✓ За извършването на разходите за дейност „Чистота“ е сключено допълнително споразумение за изменението на срокът за изпълнението на един договор за обществена поръчка, без да е налице нормативно основание за това;

✓ При извършването на капиталовите разходи са поети задължения за разходи по един договор, преди включването им в Инвестиционната програма на Общината, не е спазен срокът за възстановяване на гаранция на изпълнителя по един договор и в един договор не е определен срок за плащане на изпълнителя.

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено частично съответствие на ВПУЦОП с разпоредби на ЗОП и ППЗОП.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществени поръчки*“ е установено съответствие с правната рамка с изключение на неправилно определени срокове за провеждането на девет поръчки, включени в план-графика за 2023 г.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процес „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП*“ са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като:

- ✓ Сключено е незаконосъобразно допълнително споразумение към договор за една обществена поръчка, проведена чрез „открита процедура“;

- ✓ В обявлението за откриването на една „открита процедура“ е поставено ограничително условия към участниците;

- ✓ Изпратени са в РОП обявления за възложена поръчка след нормативно определения срок за една „открита процедура“;

- ✓ Не е спазено минимално определеното съдържание на обявление за оповестяване откриването на една процедура „публично състезание“;

- ✓ Не е спазен нормативно определения срок за публикуване в РОП на обявление за изменение или допълнителна информация и решението, с което са одобрени, при една процедура „публично състезание“;

- ✓ Не са посочени мотивите за приемане на предприетите мерки за надеждност и представените доказателства от участник при една процедура „публично състезание“;

- ✓ Изискан е документ за доказване съответствие с критерий за подбор, несъответстващ на изискването в една процедура „публично състезание“;

- ✓ От изпълнителите на една процедура „договаряне без предварително обявление“ е изискано представянето на документи, до които възложителят има осигурен пряк и безплатен достъп.

За под-процес „*Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява*“ е установено съответствие с правната рамка с изключение на непосочени националните основания за отстраняване на участниците в една обява, изпратени в РОП обявления за възлагането на три обществени поръчки след нормативно определения срок.

За процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“ е установено частично несъответствие, като:

- ✓ Не е сключено допълнително споразумение към един договор за удължаване на срока за изпълнението му;

- ✓ Не е изискано от изпълнителя на един договор удължаване на гаранция за изпълнението му и е изпратено уведомление до НАП и АМ за сключен договор след нормативно определения срок.

Област „Общинска собственост“

За процес „*Нормативна осигуреност*“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, като: Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост; Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в

граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност и Наредбата за управление на горските територии собственост на Община Тетевен не са актуализирани с изискванията на АПК, ЗОС, ЗМДТ, ЗППр, ЗГ, ППЗСП, ППЗППр и НУРВИДГТ.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“, с под-под-процес „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез търг са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правната рамка в следните аспекти:

- ✓ Един имот не е включен в ГПУРИОС за 2023 г., а в заповедите на кмета за откриването на 11 публични търга не са определени начините за огласяването им;

- ✓ В състава на шест комисии за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите;

- ✓ Заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете не са обявени на публично място в сградата на Общината;

- ✓ Внесените депозити за участие от участниците, класирани на първо място, не са приспаднати от спечелената цена при сключване на 14 договора за наем;

- ✓ Депозитите на двама участници класирани на второ място, на един недопуснат участник и на двама некласирани участници не са освободени в определените за това срокове.

За под-под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез търг“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорите.

За под-процес „Отдаване под наем на общински имоти без търг/конкурс“ е установено съответствие с приложимата правна рамка с изключение на един имот, отдаден без провеждане на търг или конкурс.

За под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез търг/конкурс“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка в следните аспекти :

- ✓ След проведени търгове за продажба на дървесина на корен от ОГФ, 28 заповеди на възложителя за определяне на купувачи са връчени на заинтересованите лица след законово определения срок;

- ✓ 14 договора за продажба на дървесина са сключени след нормативно определения срок и три договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на възложителя за определяне на купувачи;

За под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост без търг/конкурс“:

- ✓ Две заповеди на кмета за продажба на общинските имоти не са съобщени на собствениците им в нормативно определения срок;

- ✓ Два договора за продажба на имоти са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета;

- ✓ Два имота за учредяване правото на строеж не са включени в ГПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Тетевен за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и

за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен, в съответствие с изискванията на ЗПФ и ЗОД.³¹⁵

2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Тетевен за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗМДТ, Закона за концесиите и Закона за насърчаване на инвестициите.³¹⁶

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Тетевен за актуализиране на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и ППЗСП.³¹⁷

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Тетевен за актуализиране на Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр, ЗПК и ППЗППр.³¹⁸

5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Тетевен за актуализиране на Наредба за управление на горските територии собственост на Община Тетевен в съответствие с изискванията на ЗГ и НУРВИДГТ.³¹⁹

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Тетевен:

1. Да се приемат изменения и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен в съответствие с изискванията на ЗПФ и ЗОД.³²⁰

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗМДТ, Закона за концесиите и Закона за насърчаване на инвестициите.³²¹

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и ППЗСП.³²²

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.³²³

³¹⁵ Част трета, т. 1, п.т. 1.1, п.п.т. 1.1.1

³¹⁶ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.1

³¹⁷ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.2

³¹⁸ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.3

³¹⁹ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.4

³²⁰ Част трета, т. 1, п.т. 1.1, п.п.т. 1.1.1

³²¹ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.1

³²² Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.2

³²³ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.3

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за управление на горските територии собственост на Община Тетевен в съответствие с изискванията на ЗГ и НУРВИДГТ.³²⁴

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Тетевен. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В Сметната палата е постъпило писмо вх. 07-02-1316#2 от 20.03.2025 г. от кмета на Община Тетевен, което не е с характер на възражение.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 162 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Тетевен и председателят на Общинския съвет - Тетевен следва да предприемат мерки за изпълнението 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 № 147 от 30.05.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ДОКАЗАТЕЛСТВОТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301824

№	Одитни доказателства	Брой страници
	Доказателства за одита като цяло	
1.	Справка за статута и делегираните правомощия на първостепенния разпоредител с бюджет Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2.	Въпроси и отговори за организацията и дейността на ЗВО в Община Тетевен	14
3.	Справка за бюджета на Община Тетевен за 2023 г. и към 30.06.2024 г.	1
4.	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2

³²⁴ Част трета, т. 3, п.т. 3.1, п.п.т. 3.1.4

1.	Област „Разходи по бюджета“	
1.1	Справка изх. № Писмо 2323(13)/23.07.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.2	Справка изх. № Писмо 2323(11)/23.07.2024 г. за изпълнението на разходите от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.3	Справка изх. № Писмо 2323(14)/23.07.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Тетевен за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
1.4	Справка изх. № Писмо 2323(12)/23.07.2024 г. за изпълнението на разходите от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Тетевен за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	2
1.5	Декларация за идентичност на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местни дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Тетевен и Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес на Община Тетевен	1 + CD
1.6	Декларация за идентичност на Устройствен правилник на Общинска администрация - Тетевен; заповеди за утвърждаване на УП през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1 + CD
1.7	Декларация за идентичност на ССФУК и правила и процедури	1+CD
1.8	Заповед № 780/21.12.2022 г. на кмета	1
1.9.	Справка изх. № Писмо 2552(1)/31.07.2024 г. за разходите за текущ ремонт извършени от първостепенния разпоредител с бюджет за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
1.10	Справка изх. № Писмо 2552(2)/31.07.2024 г. за разходите за текущ ремонт извършени от първостепенния разпоредител с бюджет за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	1
1.11	Декларация за идентичност на договори за текущ ремонт	1 + CD
1.12	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка при изпълнението на обект „Поддържане на проводимостта на речното легло, чрез премахване и изкореняване на дървета и храсти в двустранно коригиран участък от река „Бели Вит“ на стойност 34 980 лв.	4
1.13	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на разходите за обект „Текущ ремонт на улична канализация за 2023 г.“ на стойност 42 852 лв.	13
1.14.	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на извършените разходи за обект „Текущ ремонт на покрив на сградата на РПУ-Тетевен“ на стойност 53 817 лв.	5
1.15.	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за извършена проверка на разходите за обект „Текущ ремонт на общински апартамент“ на стойност 23 265 лв.	5
1.16.	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за извършена проверка на разходите за обект „Текущ ремонт на улична канализация за 2024 г.“ на стойност 21 989 лв.	7
1.17.	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за извършена проверка на разходите на обекти, доказани с първични платежни документи	5
1.18	Платежни документи за обект „Текущ ремонт на покрив на сграда на ул. „Димитър Благоев“	3
1.19.	Платежни документи за обект „Ремонт на санитарни помещения“	3
1.20.	Платежни документи за обект „Текущ ремонт на дежурна стая“	2

1.21	Справка изх. № Писмо-2747 (1)/13.08.2024 г. за разходите за външни услуги, по дейности от отчета за касово изпълнение на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Тетевен през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
1.22	Справка изх. № Писмо-2747 (2)/13.08.2024 г. за разходите за външни услуги, по дейности от отчета за касово изпълнение на бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет в Община Тетевен през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	2
1.23	Справка изх. Справка 32/08.11.2024 г. за извършените разходи за външни услуги в дейност „Чистота“ от ПРБ в Община Тетевен през 2023 г. и през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
1.24	Декларация за идентичност на документи за разходи за дейност „Чистота“	2+CD
1.25	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за проверка на договор № 520/13.11.2020 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ и изпълнител Обединение „Консорциум Чистота Тетевен“	12
1.26	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на договор № 469/23.10.2020 г. с предмет „Оператор на Претоварна станция за битови отпадъци на Община Тетевен“ с изпълнител ДЗЗД „ПС ТЕТЕВЕН 2020“	7
1.27	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на договор № 488/19.12.2022 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинската пътна мрежа, улична мрежа на град Тетевен, част от улична мрежа на с. Дивчовото и част от улична мрежа на с. Малка Желязна за зимните експлоатационни сезони - 2022/2023, 2023/2024 и 2024/2025“ с изпълнител Консорциум „Зимно поддържане гр. Тетевен - 2022“	7
1.28	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на договор № 212/25.04.2024 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ и изпълнител Консорциум „Чистота Тетевен 2023“.	4
1.29	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на договор № 435/05.12.2022 г. с предмет „Отпечатване, пликоване и доставяне на съобщения за дължими данък сгради и така за битови отпадъци за 2023 г. за нуждите на Община Тетевен“ и изпълнител „Български пощи“ ЕАД.	3
1.30	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за проверка на договор № 520/13.11.2020 г. с предмет „Сметосъбиране, сметоизвозване на битови отпадъци и поддръжка на местата за обществено ползване на територията на Община Тетевен“ и изпълнител Обединение „Консорциум Чистота Тетевен“	4
1.31	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за проверка на разходите за депониране на твърди битови отпадъци през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
1.32	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на извършените разходи за външни услуги в дейност „Чистота“ за почистване на нерегламентирани сметища през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., в Община Тетевен	3
1.33	Решение № 922/12.04.2023 г. на ОбС за приемане на разчетите за приходи и разходи преди приемането на бюджета на Община Тетевен за 2023 г.	8
1.34	Решение № 1020/31.08.2023 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Тетевен за 2023 г.	15

1.35	Решение № 25/21.12.2023 г. на ОбС за актуализацията на бюджета на Община Тетевен за 2023 г.	6
1.36	Решение № 70/08.02.2024 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Тетевен за 2024 г.	11
1.37	Справка изх. № Писмо 2323(8)1/07.08.2024 г. за обекти финансирани с капиталови разходи от ПРБ, изпълнението на които е започнало и приключило през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	5
1.38	Справка изх. № Писмо 2323(7)1/07.08.2024 г. за обекти финансирани с капиталови разходи от ПРБ, изпълнението на които е започнало и приключило към 30.06.2024 г.	1
1.39	Декларация за идентичност и диск - договори за капиталови разходи	1 + CD
1.40	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обект „Основен ремонт стълби към гробищен парк“ на стойност 44 956 лв.	4
1.41	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обект „Подмяна на настилка на сцена м. Костина“, с. Рибарица на стойност 46 530 лв.	5
1.42	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обект „Укрепване на мостове на ул. „Боатин“ и местност „Градежница“, с. Дивчовото на стойност 36 769 лв.	5
1.43	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обект „Основен ремонт на водопровод м. „Джамийска“, с. Градежница на стойност 19 990 лв.	5
1.44	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обекти: „Закупуване на геодезически уред и „Коледна украса“	3
1.45	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обект „Надграждане на оптично трасе за видеонаблюдение - ул. „Димитър Благоев“, ул. „Христо Ботев“ и „Кооперативен пазар“ на стойност 35 978 лв.	5
1.46	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за проверка на обект „Закупуване на фитнес уреди за СРЦ - Тетевен“ на стойност 29 954 лв.	3
1.47	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за резултатите от извършената проверка на обект „Изграждане на кът за отдих в кв 24 (голям парк) с. Черни Вит на стойност 19 987 лв.	4
1.48	Констативен протокол от 24.10.2024 г. на обект „Подкрепа а енергийно ефективни системи за улично осветление“	4
1.49	Решение № 132/21.03.2024 г. на ОбС	1
2.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“:	
2.1	СД за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“; декларация за идентичност на информацията	2+CD
2.2	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Тетевен; заповед № 691/24.10.2024 г.	37
2.3	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за ВПУЦОП и дейностите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки	1
2.4.	Писмено обяснение за поръчките, финансирани с европейски средства изх. № Писмо-3791(1)/04.11.2024 г.	4
2.5	Справка с изх. № Към Писмо-2325(4)/15.07.2024 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Тетевен, открити и възложени от първостепенния разпоредител през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	10

2.6	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0004	5
2.7	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0005	6
2.8	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2024-0002	5
2.9	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2024-0004	5
2.10	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2024-0006	4
2.11	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0001	6
2.12	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0003	7
2.13	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0008	8
2.14	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0013	7
2.15	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2023-0016	7
2.16	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2024-0001	6
2.17	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2024-0003	5
2.18	Уведомление изх. № 26345/03.07.2023 г.	1
2.19	Писмено обяснение за ОП с УНП 00037-2023-0004	14
2.20	Писмено обяснение за ОП с УНП 00037-2023-0005	3
2.21	Писмено обяснение изх. № Писмо-3792(1)/04.11.2024 г.	5
2.22	Констативен протокол за ОП с УНП 00037-2024-0007	3
2.23	Справка изх. № Към писмо-2325(5)/15.07.2024 г. за ОП, открити и възложени от първостепенния разпоредител , чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Тетевен през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
2.24	Констативен протокол ОП с УНП 00037-2023-0009	5
2.25	Констативен протокол ОП с УНП 00037-2023-0012	4
2.26	Констативен протокол ОП с УНП 00037-2023-0017	6
2.27	Справка с изх. № Към Писмо-2325(6)/15.07.2024 г. за извършените плащания от Община Тетевен по сключени и изпълнени договори за обществени поръчки през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2.28	Разпечатки от ПП „Rimsoft“ за договорите, сключени директно през 2023 г. и до 30.06.2024 г. и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
2.29	Констативен протокол договор № 194/10.04.2023 г. с изпълнител „Турман 2018“ ЕООД и обяснение от заместник-кмета от 17.10.2024 г.	32
2.30	Констативен протокол договор № 292/08.06.2023 г. с изпълнител ДЗЗД „Интерстрой София“ и обяснение от заместник-кмета от 28.10.2024 г. за договор № 292/08.06.2023 г.	103
2.31	Констативен протокол договор № 235/15.05.2023 г. с изпълнител „Фрибул“ ЕООД	5
2.32	Констативен протокол договор № 277/01.06.2023 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД и обяснение от заместник-кмета от 23.10.2024 г. за договор № 277/01.06.2023 г.	19
2.33	Констативен протокол договор за СМР № BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г. с изпълнител „Инж строй билд“ ЕООД и обяснение от заместник-кмета от 23.10.2024 г. за договор № BG16RFOP001-9.001-0002-C-01-S-01/09.02.2023 г.	30

2.34	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 544/21.11.2023 г. с изпълнител „С7 Лимитед“ ООД	5
2.35	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 321/27.06.2023 г. с изпълнител „Мюзик м Продукънс“ ЕООД	4
2.36	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 174/27.03.2024 г. с изпълнител „Фистек“ ЕООД	6
2.37	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 448/25.09.2023 г. с изпълнител „Пътни настилки“ ЕООД	7
2.38	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 183/05.04.2023 г. с изпълнител „Гардения 2006“ ООД	8
2.39	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 64/11.01.2023 г. с изпълнител „Стад Цоки“ ЕООД	8
2.40	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за договор № 451/25.09.2023 г. с изпълнител „Енергиен мениджър“ ЕООД	5
2.41	Констативен протокол за договори №№ 259/17.05.2023 г., 5/06.01.2023 г. и 270/23.05.2023 г.	5
2.42	Протокол от проведена работна среща от 07.08.2023 г. с управителя на „Турман“ ЕООД	1
2.43	Заявление от „Турман“ ЕООД за промяна на срокът на договор № 194/10.04.2023 г.	1
2.44	Обяснение от зам.-кмет по зададени въпроси	13
2.45	Обяснение от зам.-кмет за изпълнението на договор № 292808.06.2023 г., с предмет „Реконструкция на водопроводна мрежа по индикативни улици, гр. Тетевен - Етап 1“	6
2.46	Обяснение от зам.-кмет за изпълнението на договор за СМР № 99/09.02.2023 г., с предмет „Обособяване на изолирани помещения за лечение на пациенти с COVID-19 в МБАЛ „Д-р Ангел Пешев“ ЕООД	10
3.	Област „Общинска собственост“	
3.1	Стратегия за управление на общинската собственост, решения на ОбС; Годишни програми за 2023 г. и за 2024 г. за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; отчет за състоянието на общинската собственост за 2023 г.; Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди и за управление и разпореждане с жилища - общинска собственост; Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Тетевен в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност; наредба за управление на горските територии на Община Тетевен; договори 11 бр. за наем на имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс; 11 бр. договори за разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1+CD
3.2	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за вътрешните актове в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество	2

3.3	Система за управление и контрол на отдел „Общинска собственост“	1+CD
3.4	Справка изх. № писмо 2331/5/12.07.2024 г. за обявените и приключени публични търгове за отдаване под наем на имоти - общинска собственост в ПРБ Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
3.5	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 142/09.03.2023 г.	6
3.6	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 140/14.02.2023 г.	6
3.7	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 158/22.03.2024 г.	6
3.8	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 172/25.03.2024 г.	6
3.9	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 221/16.05.2024 г.	5
3.10	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 270/31.05.2024 г.	5
3.11	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 271/31.05.2024 г.	6
3.12	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за отдаване под наем на имот, договор № 222/03.06.2024 г.	6
3.13	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем терен, договор № 141/20.03.2023 г.	6
3.14	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем терен, договор № 361/21.07.2023 г.	5
3.15	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем терен, договор № 376/01.08.2023 г.	6
3.16	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем на терен, договор № 220/03.05.2023 г.	6
3.17	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за отдаване под наем на терен, договор № 324/27.06.2023 г.	6
3.18	Констативен протокол от 24.10.2024 г. за отдаване под наем павилион, договор № 146/20.03.2024 г.	5
3.19	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за отдаване под наем на павилион, договор № 228/02.05.2024 г.	6
3.20	Констативен протокол за отдаване под наем павилион, договор № 173/28.03.2024 г.	6
3.21	Електронен носител - договори за отдадени под наем имоти/павилиони/терени след проведена процедура	1+CD
3.22	Обяснение от 25.10.2024 г. от главен експерт „Общинска собственост“	2
3.23	Писмо изх. № Иск 122/1/29.10.2024 г.; пл. нареждане от 30.10.2024 г. - 2 бр.; писмо № Писмо 3745/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3749/28.10.2024 г.; пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3742/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3744/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3743/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3739/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № писмо	39

	3738/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3741/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3737/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № писмо 3735/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3746/28.10.2024 г., пл. нареждане от 28.10.2024 г.; писмо № Писмо 3667/23.10.2024 г., пл. нареждане от 24.10.2024 г.; писмо № Писмо 3666/23.10.2024 г., пл. нареждане от 24.10.2024 г.; писмо № Писмо 3665/23.10.2024 г., пл. нареждане от 24.10.2024 г.; писмо № писмо 3664/23.10.2024 г., РКО от 22.10.2024 г.; писмо № Писмо 3650/22.10.2024 г., пл. нареждане от 22.10.2024 г.; писмо № Писмо 3652/22.10.2024 г., пл. нареждане от 22.10.2024 г.; писмо № Писмо 3668/23.10.2024 г., пл. нареждане от 24.10.2024 г.	
3.24	Справка изх. № Писмо 2331/4/12.07.2024 г. за обявени и приключени публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост в ПРБ Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	31
3.25	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за отдадени под наем земеделски земи с търг, договори №№ 356/19.07.2023 г., 357/19.07.2023 г., 358/19.07.2023 г., 360/21.07.2023 г., 359/2007.2023 г. и 356/19.07.2023 г.	14
3.26	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за отдадени под наем земеделски земи, договори №№ 445/25.09.2023 г., 465/29.09.2023 г., 464/29.09.2023 г., 463/29.09.2023 г., 479/11.10.2023 г., Анекс 479.1 от 06.11.2023 г.	16
3.27	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за отдадени под наем пасища и мери, договор № 510/07.11.2023 г.	6
3.28	Електронен носител - договори за отдадени под наем земеделски земи и пасища и мери след проведени търгове	1+CD
3.29	Справка изх. № Писмо 2331/3/12.07.2024 г. за отдадени под наем имоти - общинска собственост без провеждане на процедура (публичен търг или публично оповестен конкурс) в ПРБ Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
3.30	АПОС №249 с приложение скица; АПОС №№ 7867; 7864; 62; 49; 7865 и 7863	16
3.31	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за извършена проверка на 11 сделки за отдаване под наем на имоти/части от имоти без провеждане на процедура	10
3.32	Справка изх. № Писмо 2332/5/12.07.2024 г. за открити и приключени публични търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост в ПРБ Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
3.33	Констативен протокол от 27.09.2024 г. за проведен търг с тайно наддаване за учредяване право на строеж, договор № 210/30.04.2024 г.	8
3.34	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за проведен търг с тайно наддаване за продажба на имот, договор № 512/13.11.2023 г. 210/30.04.2024 г.	9
3.35	Заповед № 700/30.10.2024 г.	1
3.36	Електронен носител - 2 бр. договори за продажба на общински имоти след публичен търг	1+CD
3.37	Обяснение от 25.09.2024 г. от Началник на отдел „Общинска собственост“ и главен експерт „Общинска собственост“	1

3.38	Справка изх. № Писмо 2329/4/15.07.2024 г. за сключени договори за продажба на дървесина от ОГФ слез проведен търг в Община Тетевен през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
3.39	Справка изх. № Писмо 2329/3/15.07.2024 г. за сключени договори за продажба на дървесина от ОГФ след проведен публичен търг в Община Тетевен през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	1
3.40	Електронен носител - 9 бр. договори	1+CD
3.41	Електронен носител - 38 договори и ДС	1+CD
3.42	Констативен протокол от 30.09.2024 г. за проведен търг за продажба дървесина на корен от ОГФ, договори №№ 433/21.09.2023 г., 434/21.09.2023 г., 435/21.09.2023 г., 436/21.09.2023 г., 437/21.09.2023 г., 438/21.09.2023 г., 440/15.09.2023 г. и 456/21.09.2023 г.	24
3.43	Констативен протокол от 08.10.2024 г. за проведен търг за продажба на дървесина, за договори №№ 442/21.09.2023 г., 443/21.09.2023 г., 444/21.09.2023 г., 469/04.10.2023 г. и 470/04.10.2023 г.	20
3.44	Констативен протокол от 21.10.2024 г. за проведен търг за продажба на дървесина, за договори №№ 497/03.11.2023 г., 506/06.11.2023 г., 507/06.11.2023 г., 509/08.11.2023 г., 516/13.11.2023 г., 517/13.12.2023 г., 518/13.11.2023 г., 519/13.11.2023 г. и 553/29.11.2023 г.	26
3.45	Констативен протокол от 21.10.2024 г. за проведен търг за продажба на дървесина, за договор № 505/08.11.2023 г.	8
3.46	Констативен протокол от 22.10.2024 г. за проведен търг за продажба на дървесина, за договор № 539/17.11.2023 г.	8
3.47	Констативен протокол от 16.10.2024 г. за проведен търг за продажба на дървесина, за договор № 10/04.01.2024 г.	9
3.48	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за проведен търг за продажба на дървесина, за договори №№ 259/27.05.2024 г., 256/28.05.2024 г., 255/28.05.2024 г., 257/28.05.2024 г., 258/28.05.2024 г., 260/27.05.2024 г., 272/30.05.2024 г., 273/30.05.2024 . и 274/30.05.2024 г.	21
2.49	Обяснение от 08.11.2024 г. от ръководител дейност УСОГ	5
2.50	Обяснение от 08.11.2024 г. от ръководител на дейност УСОГ	5
3.51	Обяснение от 11.10.2024 г. от ръководител дейност УСО	2
3.52	Обяснение от 29.10.2024 г. от началник ГСР и старши юрисконсулт	4
3.53	Справка изх. № Писмо 2329/1/15.07.2024 г. за обявени и приключени конкурси за възлагане добив на дървесина в общинските горски територии на Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
3.54	Констативен протокол от 23.10.2024 г. за проведен конкурс за дейности в ОГФ	18
3.55	Констативен протокол от 28.10.2024 г. за проведен конкурс за дейности в ОГФ	14
3.56	Констативен протокол от 29.10.2024 г. за проведен конкурс за възлагане на дейности в ОГФ	13
3.57	Констативен протокол от 25.10.2024 г. за проведен конкурс възлагане на дейности в ОГФ	12
3.58	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за проведен конкурс за възлагане на дейности в ОГФ	30

3.59	Справка изх. № Писмо 2332/7/12.07.2024 г. за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост без провеждане на процедури в ПРБ Община Тетевен за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
3.60	Констативен протокол от 08.11.2024 г. за 12 разпоредителни сделки без провеждане на процедури за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	14
3.61	Заповед № 727/12.11.2024 г. на кмета	3
3.62	Предварителен и окончателен договор за покупко-продажба на имот общинска собственост № 95/30.01.2024 г.	4
3.63	Наредбата за реда за стопанисване и управление на общинския поземлен фонд	16