



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301624

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на
Община Две могили, област Русе, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 203 от 02.07.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 25)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	5
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Предмет на одита.....	10
3. Одитиран период.....	10
4. Информация за одитирания обект	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	11
7. Одитни извадки	12
8. Критерии за оценка	13
9. Одитни стандарти.....	14
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
Раздел I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.....	14
1. Вътрешни актове	14
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки.....	19
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	21
4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява	34
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	39
Раздел II. Общинска собственост	43
1. Нормативна осигуреност	43
2. Управление на имоти – общинска собственост	49
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост.....	58
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	64
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	68
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	69
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301624	70

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинската собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция АПИО	Дирекция „Административноправно и информационно обслужване“
дирекция РР	Дирекция „Регионално развитие“
дирекция ФМДТ	Дирекция „Финанси и местни данъци и такси“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕС	Европейски съюз
ЗАЗ	Закон за арендата в земеделието
ЗГ	Закон за горите
ЗЕ	Закон за енергетиката
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансово управление и контрол в публичния сектор
МФ	Министерство на финансите
МПЛ	Мери, пасища и ливади
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 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 Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието
Наредба № 7	Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Две могили, Област Русе
Наредба № 16	Наредба № 16 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Две могили в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност на Община Две могили, Област Русе
Наредба № 18	Наредба № 18 за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища

Наредба № 23	Наредба № 23 за управление на общинските горски територии в Община Две могили, Област Русе
Наредба № 30	Наредба № 30 за условията и реда за използване на спортните обекти, собственост на община Две могили, Област Русе
НТП	Начин на трайно ползване
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОСЗ	Общинска служба по земеделие
отдел ОСРР	Общинска собственост и регионално развитие
ПВ	Правилник за вписванията
ППЗГ	Правилник за прилагане на ЗГ
ППЗОП	Правилник за прилагане на ЗОП
ППЗППр	Правилник за прилагане на ЗППр
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на ЗСПЗЗ
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ПУП	Подробен устройствен план
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Две могили
РЗП	Разгъната застроена площ
РМС № 592/2018г	Решение на Министерския съвет № 592 от 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
СПК	Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разход
ССИ	Система за случаен избор
СУКОС	Система за управление и контрол на общинската собственост в Община Две могили
СФУК	Системата за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
УИН	Уникален идентификационен номер
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник на Общинска администрация Две могили
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦПРС	Централния професионален регистър на строителя
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 възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Две могили, област Русе, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Две могили с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – обществени поръчки и общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД); Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за горите (ЗГ), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им (Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП); Решение на Министерския съвет № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейността и функционирането на вътрешния контрол при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Общината за 2022 г. е в размер на 13 061 079 лв. Уточненият план на бюджета към 31.12.2022 г. възлиза на 16 180 437 лв., като изпълнението е 12 472 697 лв. или 77,1 на сто. За 2023 г. бюджетът на Общината е в размер на 17 578 461 лв., а уточненият план – 20 166 668 лв., с изпълнение 17 456 114 лв. или 86,6 на сто.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с утвърдените в Общината вътрешни актове, прогнозирането, планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) от 2016 г. и от 2023 г., регламентиращи отделните етапи от цикъла за възлагане на обществените поръчки. С правилата са определени основните задълженията и отговорности на структурните звена и/или длъжностните лица, ангажирани с процесите по планиране, провеждане, възлагане, изпълнение и отчитане на обществените поръчки. Същите са в частично несъответствие с

изискванията на ЗОП и ППЗОП, тъй като не съдържат минимално изискуемо съдържание по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, а разпоредбите на ВПУЦОП от 2016 г. не са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (платформата), съгласно които, считано от 01.04.2020 г., възлагането на обществени поръчки чрез платформата е задължително за общините.

Действащите в Общината Система за предварителен контрол и Система за управление и контрол на общинската собственост не са актуализирани в съответствие с утвърдените от министъра на финансите Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор. Утвърдена е от кмета Стратегия за управление на риска за периода 2020-2023 г. и са изготвени Регистри на значимите рискове на Общината за 2022 г. и за 2023 г. В риск-регистрите са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при възлагането на обществените поръчки, но не са идентифицирани рискове и при дейностите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

В Общината няма въведена Системата за финансово управление и контрол по отделни елементи, с което са създадени рискове за не постигане на стратегическите и годишни цели на Общината, както и за законосъобразно управление на публичните средства.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП от 2016 г., като: заявени са само две потребности, необходими за осъществяване на дейността за 2022 г., без да е посочена дата на тяхното изготвяне; мотивираните предложения за двете години не са съгласувани от ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината, а от главен експерт „Бюджет“ не е изготвено писмено становище по тях; проектите на план-графици за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки през двете години, са изготвени от външен юрист, вместо от юрисконсулта на Общината; една от идентифицираните потребности за 2022 г. не е включена в проекта на план-график; не са посочени датите на предаване и на утвърждаване на план-графиците; в план-графика на обществените поръчки за 2022 г. не са включени всички обекти от поименните списъци за капиталови разходи за съответната година; шест обществени поръчки, открити през 2023 г., не са включени в изготвения план-график.

През одитирания период в Общината са открити и възложени девет процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 928 092,48 лв. без ДДС. При извършената проверка на проведените девет процедури за възлагане на обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на процедурите; в две решения за откриване на процедури и в четири обявленията за откриване на процедури не са посочени основанията за задължително отстраняване и националните специфични основания за отстраняване; не са посочени в пет обявления изискваните от възложителя гаранции за изпълнение и техния размер, а в две обявления незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП; в обявленията за откриване на две обществени поръчки не са посочени предвидените от възложителя опции, както и документите, с които участниците следва да докажат съответствието си с критериите за подбор; в условията на две поръчки са включени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в тях; преди откриването на две процедури не са въведени данни в Системата за случаен избор, а за определяне на прогнозната им стойност е избран метод, позволяващ да се прилага ред за

възлагане на по-ниски стойности; два договора за обществени поръчки не са публикувани в Регистър на обществените поръчки (РОП), а девет договора за обществени поръчки са публикувани в РОП, без приложенията към тях; в три договора за обществени поръчки не се съдържат реда за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, както и този за тяхното прекратяване; обявленията за изменение при три процедури и обявлението за възложена една поръчка, са публикувани в РОП след предвидения за това срок; в техническите спецификации на три процедури са посочени конкретни стандарти, без да е посочено, че ще бъдат приемани и еквивалентни такива, а при една процедура техническите спецификации не са публикувани в платформата; за една процедурата, в протокола на комисията не са отразени всички действия от работата ѝ.

Открити и приключени са 20 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП, с обща прогнозна стойност 1 815 832,55 лв. без ДДС. От тях 15 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 304 921,38 лв. без ДДС са възложени, а пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 510 911,17 лв. без ДДС са прекратени. Сключени са 26 договора на обща стойност 1 241 861,99 лв. без ДДС.

При проверката на осем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 167 991,38 лв. без ДДС са установени нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като: за определяне на актуалната прогнозната стойност на обществените поръчки не са проведени пазарни проучвания/консултации; в обявите: на пет обществени поръчки не са посочени документите, с които се доказва изпълнението на определените критерии за подбор, за две обществени поръчки са посочени документите за доказване само за част от поставените критерии и на три обществени поръчки не е посочена изискваната гаранция за изпълнение на договора; в обявите за събиране на оферти и документациите на две обществени поръчките възложителят е посочил ограничителни условия; за една обществена поръчка от участник е поискано разяснение, което е предоставено от заместник-кмет на Общината, без да е оправомощен за това; не е спазен срокът за предоставяне на разясненията по поставени въпроси за една обществена поръчка; изпратеното на участниците и публикуваното в РОП разяснение за една обществена поръчка не съдържа името и длъжността на лицето, което го е изготвило; в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти на една обществена поръчка не е включен кметът на кметството или оправомощено от него длъжностно лице; при пет обществени поръчки от членовете на комисията са подписани декларации за липса на конфликт на интереси с участниците, като в тях не са включени лицата по чл. 54, ал.ал. 2 и 3 от ЗОП; договорите за възлагане на две обществени поръчки са сключени след изтичане на законоустановения 30-дневен срок от определянето на изпълнителите; обявленията за възлагане на шест обществени поръчки са изпратени и публикувани в РОП и на профила на купувача (ПК), след изтичане на законовоопределения срок от сключването на договорите; сключените договори за възлагането на шест обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК без приложенията към тях.

Сключени и изпълнени са 22 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 2 275 877,51 лв. без ДДС, от които 12 договора на стойност 1 291 465,86 лв. без ДДС, след проведени процедури на „публично състезание“ и десет договора на обща стойност 984 411,65 лв. без ДДС, след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява.

Проверено е изпълнението на осем договора за обществени поръчки, от които четири, сключени след проведена процедура „публично състезание“ и четири, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 1 757 122,61 лв. без ДДС. Установено е частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, относно: в един договор не са посочени условията за задържане и освобождаване на предвидената в него гаранция за изпълнение; обявленията за възложените поръчки по четири договора са изпратени за публикуване в платформата

след законоустановените срокове; уведомленията за регистриране на два договора са изпратени до НАП и АМ след определения 30-дневен срок от сключването им; от директора на дирекция „Регионално развитие“, в качеството на заявител на обществените поръчки за четири договора, не е изготвен проект на заповед за назначаване на комисия за осъществяване на контрол по изпълнението им; от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол при изпълнението на договорите и да приемат извършените строително-монтажни работи; за два договора, сключени под условие „за отложено изпълнение“, поради липса на финансиране към датата на откриване на поръчките, от Общинската администрация не са изпратени писмени уведомления до изпълнителите за осигуреното финансиране на изпълнението им; обявленията за приключване на изпълнението на седем договора са изпратени за публикуване в платформата, след законоустановения срок; за един договор не е спазен срокът за извършване на авансовото плащане, изискуемата информация за плащането е изпратена до НАП и АМ след неговото извършване и изпълнението му не е обезпечено с гаранция за периода от 05.04.2023 г. до 25.05.2023 г.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия относно приетите в Общината нормативни и вътрешни актове и дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Действащите през одитирания период Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост (Наредба № 7), Наредба № 16 за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Две могили върху общинската част от капитала на търговските дружества на Община Две могили, Наредба № 18 за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища и Наредба № 23 за управление на общинските горски територии в Община Две могили, не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

Приета е Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет (ОБС) и заедно с Програмите за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г. са публикувани на сайта на Общината. Отчетът за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление през 2022 г. е приет с решение на ОБС. От кмета не са внесени предложения за приемане от ОБС на План за действие за общинските концесии и Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия. Правилата за ползването на мери, пасища и ливади за 2022 г. и за 2023 г. не съдържат всичката изискваща се информация, определена в Системата за идентификация на земеделски парцели.

В Система за управление и контрол на общинската собственост в Общината не е определен начинът за документиране на разписаните контролни процедури за извършения предварителен контрол за законосъобразност на процеси по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, с което са създадени предпоставки за допускане на грешки.

При отдаването под наем на седем нежилищни имоти чрез търг са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в три заповеди на кмета за определяне на състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметства, кметския наместник или определени от тях служители на съответната администрация, на чиято територия се намират имотите; една заповед за определяне на наемател е съобщена след изтичане на регламентирания тридневен срок от издаването ѝ; от трима наематели наемните цени са заплатени след регламентирания срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете лица; три договора са сключени със спечелилите търговете участници преди да са извършили необходимите плащания; един договор е сключен след определения срок от заплащане на наемната цена; шест договора за наем не са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла.

Отдадени са под аренда/наем земеделски земи и общински рибарници чрез търг и са сключени десет договора с обща годишна наемна цена 31 038,08 лв. При проверката са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка: в две решения на ОбС за провеждането на два търга са определени по-високи начални тръжни цени от размерите, регламентирани в Приложение № 3 от Наредба № 7; в заповедите на кмета за определяне на съставите на четири комисии за провеждането на търговете не са включени съответните кметове на кметствата и кметския наместник или определени от тях служители от администрацията, на чиято територия се намират отдаваните имоти, а в съставите на две комисии, кметовете на кметствата са включени като резервни членове; една заповед на кмета за определяне на наемател е съобщена след изтичане на регламентирания тридневен срок от издаването ѝ, а една заповед не е връчена; плащането по един договор е извършено преди сключването на договора за наем; един договор за аренда не е регистриран в Общинската служба по земеделие по местонахождението на имотите.

За отдаването под наем на земеделски земи – пасища, без търг са сключени три договора с обща наемна цена 8 265 лв., при проверката на които е установено, че от кмета не са издадени заповеди за назначаване на комисии, които да определят необходимите за всеки кандидат площи и разпределят имотите за всяко землище, и не са извършени проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по сключените договори.

При провеждането на публичните търгове с явно наддаване за продажбата на осем нежилищни имота и сключените осем договора с обща цена 81 372,21 лв. са установени частични несъответствия с правната рамка. В заповедите на кмета за определяне на състава на шест комисии за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметства/кметския наместник, на чиято територия се намират имотите, или определени от тях служители и четири договора са сключени след седемдневния срок от плащанията на спечелилите търга участници.

Допуснати са съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с изискванията на правната рамка при продажбата на шест общински имота без провеждане търг и сключените шест договора с обща цена 41 273,20 лв., относно: срокът за плащане на дължимите суми, посочен в четири заповеди на кмета за определяне на купувачите е в несъответствие с определения в Наредба № 7; три договора са сключени след 14-дневния срок от плащанията на купувачите; с решение на ОбС за продажба на терен – общинска собственост е определена по-ниска продажна цена с 5 106 лв. от пазарната ѝ оценка и договорът за продажба не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки.

При учредяването на право на строеж и сключените два договора на обща стойност 1 541 386,60 лв. е установено съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на не издадени заповеди от кмета за сключването на договорите и не вписването им в публичния регистър на разпоредителните сделки.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 336 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-016 от 17.06.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Две могили, област Русе, като са изследвани възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Две могили е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 12 населени места - гр. Две могили и 11 села.¹ По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 01.01.2022 г. е 7 619 жители, а към 31.12.2023 г. – 6 672 жители.²

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС – гр. Две могили, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейности 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 на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет и възложител на обществени поръчки.

Структурата и общата численост на общинската администрация (ОБА) са определени с Решения №№ 391/25.06.2021 г., 763/27.01.2023 г. и 10/30.11.2023 г. на ОбС. Числеността на общинската администрация и звената към нея е 64 щатни бройки, в т.ч. кмет на Общината, двама заместник-кметове, девет кметове на кметства и двама кметски наместници, секретар на Община, главен архитект и финансов контролор.

В изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор в структурата на общинската администрация е създадено звено за вътрешен одит от двама одитора, в т.ч. ръководител, като през одитирания период длъжностите не са заети.⁴

Организацията на дейността на ОБА и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани в Устройствен правилник на общинската администрация (УП),⁵ съгласно ОБА е структурирана в „обща“ и „специализирана“, с включени към тях дирекции, отдели и звена.

Бюджетът на Общината за 2022 г. е приет от ОбС с Решение № 562/20.04.2022 г.⁶ в размер на 13 061 079 лв. След получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други

¹ с. Баниска, с. Батишница, с. Бъзовец, с. Кацелово, с. Помен, с. Чилнов, с. Каран Върбовка, с. Могилино, с. Острица, с. Пепелина и с. Широково

² Данни на НСИ за населението на Община Две могили

³ Правилник № 1 за организацията и дейността на общинския съвет, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (мандат 2019-2023) и Правилник № 1 за организацията и дейността на общинския съвет, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (мандат 2023-2027)

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 1.1, папка 1, т. 3

⁶ ОД № 1.1, папка 1, т. 6

бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2022 г. възлиза на 16 180 437 лв., като изпълнението е 12 472 697 лв. или 77,1 на сто.⁷

За 2023 г. бюджетът на Общината е приет от ОбС с Решение № 888/30.08.2023 г.⁸ в размер на 17 578 461 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 20 166 668 лв., като изпълнението към 31.12.2023 г. е 17 456 114 лв. или 86,6 на сто.⁹

За 2022 г. и за 2023 г. в структурата на Общината са обособени 17 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), които са определени от ОбС с решенията за приемане на бюджета за съответната година.

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Божидар Димитров Борисов - кмет на Община Две могили.¹⁰

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на ОбС, вътрешните актове и договорите в областите „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество в Община Две могили.

5.3. 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

6.1. Одитната задача обхваща:

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

- 1.1. „Вътрешни актове“;
- 1.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
- 1.3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
- 1.4. „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“;
- 1.5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Област „Общинска собственост“, с процеси:

- 2.1. „Нормативна осигуреност“;
- 2.2. „Управление на имоти – общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“;
 - 2.2.2. „Отдаване под аренда/наем на земеделски земи и общински рибарници чрез търг“;
 - 2.2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи – пасища, без търг“.
- 2.3. „Разпореждане с имоти – общинска собственост“, с под-процеси:
 - 2.3.1. „Продажба на нежилищни имоти чрез търг“;
 - 2.3.2. „Продажба на нежилищни имоти без търг“;
 - 2.3.3. „Учредяване на право на строеж“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

Обхватът на одита за трите области на изследване е ограничен по отношение на ВРБ, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от тях,

⁷ ОД № 2

⁸ ОД № 1.1, папка 1, т. 7

⁹ ОД № 3

¹⁰ ОД № 4

които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в Общинска администрация. 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.

7. Одитни извадки

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

7.1.1. Процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“

Популацията включва 15 обществени поръчки, открити и възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 1 304 921,38 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“¹¹ и „подбор на единиците по стойност“ за шест обществени поръчки, с прогнозна стойност над 50 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е осем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 167 991,38 лв. без ДДС, представляващи 89,5 на сто от прогнозната стойност на поръчките от популацията.

7.1.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

Популацията е формирана от 17 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност 1 892 857,71 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“¹² и „подбор на единиците по стойност“ за шест договора на стойност равна или по-висока от 50 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е осем договора за обществени поръчки на обща стойност 1 757 122,61 лв. без ДДС, представляващи 92,8 на сто от стойността на договорите в популацията.

7.1.3. Не се формира одитна извадка, поради малкия брой на единиците в процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“. През одитирания период са открити и приключили 11 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 13 764 896,42 лв. без ДДС. Възложени са 9 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 928 092,48 лв., които са проверени.

7.2. За област „Общинска собственост“

7.2.1. Процес „Разпореждане с имоти – общинска собственост“

7.2.1.1 Под-процес „Продажба на нежилищни имоти без търг“

Популацията е формирана от 11 договора за продажба на нежилищни имоти без търг с обща продажна цена 47 986,43 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“¹³ и „подбор на единиците по стойност“ за четири договора. Размерът на извадката включва шест договора с обща продажна цена на имотите 41 273,20 лв. или 86 на сто от общата цена на популацията.

7.2.1.2. Не са формирани одитни извадки:

а) За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

- „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ - сключени седем договора за отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг, от които шест договора с общ дължим

¹¹ Обществена поръчка (УНП 00621-2022-0002) с предмет „Доставка на нови съдове за отпадъци (контейнери и паркови кошчета) за нуждите на Община Две могили“ и прогнозна стойност 42 600 лв. без ДДС и обществена поръчка (УНП 00621-2023-0017) с предмет „Полагане на пътна маркировка на общинска пътна и улична мрежа на територията на община Две могили“ и прогнозна стойност 78 000 лв. без ДДС са проверени на етап предварително проучване и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

¹² Договори № 48/04.05.2023 г. с предмет „Изграждане на градски парк и детска площадка“ и № 182/ 05.12.2022 г. с предмет „Ремонт на ул. „Рила“ – гр. Две могили“, сключени с „Инфра Билд Проект“ ООД са проверени на етап „планиране“ и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

¹³ Договори за продажба № 174/25.11.2022 г., сключен с физическо лице (ФЛ) и № 82/28.07.2023 г., сключен с ФЛ са проверени на етап „планиране“ и са установени несъответствия с правната рамка.

месечен наем 135,67 лв. и един договор с годишен наем 17,40 лв. Търговете за сключването на два договора¹⁴ са проверени на етап „планира“ и са установени несъответствия с правната рамка;

- „Отдаване под аренда/наем на земеделски земи и общински рибарници чрез търг“ - сключени 10 договора с обща годишна стойност 31 038,08 лв. На етап „планиране“ са проверени две тръжни процедури за отдаване на земеделски земи под аренда и един търг за отдаване под наем на територия, заета от води и водни обекти, в резултат на което са сключени три договора¹⁵ и е установено несъответствие с правната рамка;

- „Отдаване под наем на земеделски земи – пасища, без търг“ - сключени са три¹⁶ договора с обща наемна цена 8 265 лв., които са проверени на етап „планиране“ и са установени несъответствия с правната рамка.

б) За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процес:

- „Продажба на нежилищни имоти чрез търг“ - сключени са осем договора на обща стойност 81 372,21 лв.;

- „Учредяване на право на строеж“ - сключени са два договора на обща стойност 1 541 386,60 лв.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

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

1.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за камарата на строителите; Закон за счетоводството; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Закон за пътищата; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилник за прилагане на Закона за пътищата; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с Постановление на Министерски съвет № 290/27.09.2022 г.;

1.2. *Подзаконови нормативни актове и вътрешни актове:* Решение на МС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и 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; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Община Две могили, утвърдени със заповед № 620/ 06.06.2016 г. на кмета; Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки чрез ЦАИС ЕОП в Община Две могили; Устройствен правилник на общинска администрация в Община Две могили; Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разход в Община Две могили; Правилник за документооборота на счетоводните документи; индивидуални административни актове на кмета, договори и други.

2. За област „Общинска собственост“

2.1. *Нормативни актове:* Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за арендата в земеделието; Закон за устройство

¹⁴ Договори за наем № 739/09.11.2022 г., сключен с АПИМП-ИП ЕТ „Д-р Тихомир Максимов“ и № 740/13.01.2023 г., сключен с ФЛ

¹⁵ Договори за аренда № 736/02.11.2022 г., сключен с ФЛ и № 746/29.05.2023 г., сключен със „Земя Калифорния“ ЕООД, и договор за наем на земеделска земя № 733/14.04.2022 г., сключен с ФЛ

¹⁶ Договори №№ 735/27.09.2022 г., сключен с „Агродар 2019“ ЕООД; 746/07.04.2023 г., сключен със Земеделски производител и 747/07.04.2023 г., сключен с „Агродар 2019“ ЕООД

на територията; Закон за енергетиката; Закон за собствеността; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП.

2.2. Подзаконови нормативни актове и вътрешни актове: Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и 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; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601/09.07.2019 г. на министъра на финансите; Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Две могили; Наредба № 16 за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Две могили върху общинската част от капитала на търговските дружества на Община Две могили; Наредба № 18 за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища; Наредба № 23 за управление на общинските горски територии в Община Две могили; Стратегия за управление на общинската собственост 2020 – 2023 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Две могили през 2022 г. и през 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Две могили; Правила за ползване на пасища, мери и ливади за стопанска 2021-2022 година; Правила за ползване на пасища, мери и ливади за стопанска 2022-2023 година; решения на Общинския съвет за управление и разпореждане с имоти общинска собственост; индивидуални административни актове на кмета; 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. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Бюджетът на Общината за 2022 г., приет с решение № 562/20.04.2022 г. на ОбС е в размер на 13 061 079 лв., а този за 2023 г., приет с № 888/30.08.2023 г. на ОбС е 17 578 461 лв.¹⁷

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки и поддържане на профила на купувача в Община Две могили (ВПУЦОП от 2016 г.)

¹⁷ ОД № 1.1, папка 1, т.т. 6 и 7

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП в Общината действат ВПУЦОП от 2016 г., утвърдени със заповед № 620/06.06.2016 г. на кмета.¹⁸ С тях са определени задълженията и отговорностите на конкретните длъжностни лица, ангажирани с дейности от цикъла на обществените поръчки. Целта им е постигането на пълно съответствие с принципите, условията и реда за възлагане на обществени поръчки, осигуряването на ефективност при разходването на бюджетните и извънбюджетни средства на Общината, гарантирането на публичност и прозрачност на провежданите процедури, както и осигуряването на свободна и лоялна конкуренция, равнопоставеност и недопускане на дискриминация.

Спазени са изискванията на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като във ВПУЦОП от 2016 г. са уредени редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на етапите от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

Правилата за осъществяване на контрол върху възлагането на обществените поръчки са регламентирани с отделни разпоредби от ВПУЦОП от 2016 г. Съгласно чл. 12, ал. 1 и т. 2 от ВУПЦОП от 2016 г., изготвената документация за участие, обявата по чл. 187 от ЗОП или поканата до определени лица се съгласуват от финансовия контролор, който попълва контролен лист (Приложение № 4 към ВПУЦОП от 2016 г.) и се представя от отговорните длъжностни лица за одобрение от кмета на Общината. На основание чл. 33, ал. 2, вр. ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., съгласуваният договор за обществена поръчка, ведно с досието, съдържащо документацията, протокола, доклада на комисията и решението за избор на изпълнител, се представят на финансовия контролор за извършване на предварителен контрол и изготвяне на контролен лист за поемане на задължението.

При проверката на ВПУЦОП от 2016 г. за съответствие със ЗОП и ППЗОП са установени несъответствия, като:¹⁹

а) Разпоредбите на ВПУЦОП не са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г., възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за общините.

б) Във ВПУЦОП е предвиден ред за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки в Община Две могили, без да е регламентиран редът за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки, с което не е спазен чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.

1.2. Вътрешни правила за възлагане на обществени поръчки чрез ЦАИС ЕОП в Община Две могили (ВПУЦОП от 2023 г.)

Със заповед № 128/27.02.2023 г. на кмета са приети нови ВПУЦОП от 2023 г.,²⁰ в съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като с тях са уредени условията и редът за планиране и организация на провеждане на електронните обществени

¹⁸ ОД № 1.1, папка 1, т. 1

¹⁹ ОД № 1.2, т. 1

²⁰ ОД № 1.1, папка 1, т. 2

поръчки в платформата на ЦАИС ЕОП, разпределението на задълженията и отговорностите на длъжностните лица, редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на действията/решенията преди утвърждаване на електронната документация от кмета, както и задълженията за публикуване в РОП, осъществяването на контрол на изпълнението на сключените договори и отговорностите по архивиране на приключените обществени поръчки. Правилата са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.). При извършената проверка на ВПУЦОП за съответствие с изискванията на ППЗОП е установено, че в тях не са определени.²¹

а) редът за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки, с което не е спазено изискването на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП;

б) редът за планиране провеждането на процедурите, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 2 от ППЗОП;

в) редът за определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, както и този за осъществяване на контрол върху тяхната работа, с което не е спазен чл. 140, ал. 1, т. 3 от ППЗОП;

г) действията при обжалване на процедури, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 7 от ППЗОП.

1.3. Устройствен правилник на общинската администрация в Община Две могили (УП)

През одитирания период в Общината действа УП, утвърден със заповед № 97/23.01.2020 г. на кмета.²² С него са определени организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация, както и взаимодействието ѝ с гражданите, други органи на власт, неправителствени и бизнес организации. Утвърденият УП е последно актуализиран със заповед № 524/16.08.2021 г. на кмета на Общината, като определената в него структура съответства на приетата с Решение № 39/20.12.2019 г. на ОбС, изменено с Решение № 391/25.06.2021 г. на ОбС.²³

1.4. Система за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход в Община Две могили (СПК)

На основание чл. 13, ал. 3, т. 3, вр. ал. 1 от ЗФУКПС, със заповед № 720#2/29.09.2020 г. на кмета е утвърдена СПК.²⁴ В нея са регламентирани две основни процедури – за „Поемане на задължение“ и за „Извършване на разход“ и две работни инструкции – за „Съставяне на досие на задължение/разход“ и за „Действия на финансовия контролор при предварителен контрол“.

С основна процедура „Поемане на задължение“ е уредено извършването на предварителния контрол при поемане на задължения и включва: проверката за целесъобразност на вида и размера на исканите средства, която се осъществява от ръководителите на съответните отдели и дирекции; проверката за окомплектовка на заявките и за компетентност на лицето, което ще поема задължението се упражнява от финансовия контролор; проверката за съответствие на задължението с бюджетните параграфи и за наличието на бюджетен кредит се осъществява от старши експерт „Бюджет“; проверката за аритметична вярност – от главния счетоводител, а проверката за необходимост от процедура по ЗОП и за съответствие на задължението с нормативните актове – от юрисконсулта на Общината.

²¹ ОД № 1.2, т. 2

²² ОД № 1.1, папка 1, т. 3

²³ ОД № 1.1, папка 1, т. 11

²⁴ ОД № 1.1, папка 1, т. 4

В основна процедура „Извършване на разход“ е регламентиран предварителния контрол при извършване на разходи, като: проверката за окомплектоване на документите за разход се извършва от ръководителите на съответните отдели и дирекции; проверката за съответствие на разхода са поетото задължение, за компетентността на лицето, разпоредило разхода и за съответствие на първичните документи (вкл. за аритметична вярност) се упражнява от финансов контролор, а проверката за съответствие на искането с изискванията на нормативните актове – от главния счетоводител.

При извършената проверка на СПК е установено:²⁵

а) В т. 3.7 на основна процедура „Поемане на задължение“ е посочено, че проверката за необходимост от процедура по ЗОП се извършва от юрисконсулт в съответствие с изискванията на законодателството за откриване на процедури за възлагане на обществени поръчки по ЗОП и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки, която е отменена с ДВ, бр. 17 от 28.02.2012 г.

б) Не са спазени т.т. 1-8 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите, в обхвата на предварителния контрол в СПК не са включени процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; командироване на служител в страната или чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията; отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират; разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

в) В т. 3.А. на работна инструкция „Действия на финансовия контролор при предварителния контрол“ е посочено, че Системата за двоен подпис е задължителна процедура, при която всички документи, свързани с поемане на задължение и извършване на разход се подписват от кмета и началника на отдел – главният счетоводител. Не е посочен в работната инструкция обхватът на проверките, които следва да се извършат преди полагане на втори подпис, в изпълнение на т. 3. „Контролни дейности“, п.т. 1.1. „Основни видове контролни дейности“ от Раздел IV „Елементи на вътрешния контрол“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.5. Стратегия за управление на риска в Община Две могили (Стратегия)

В Общината действа Стратегия за управление на риска за периода 2020-2023 г., утвърдена със заповед № 720/29.09.2020 г. на кмета.²⁶ С нея са определени: дефинициите при управлението на риска; отговорностите на кмета, ръководителите на структурните звена, служителите в общинската администрация и Комитета по управление на риска; правилата за съставяне на риск-регистър, както и отделните фази при управлението на риска в Общината, в т.ч. осъществяването на мониторинг на процеса по управление на риска и редът за докладване.

Със заповеди №№ 302/26.04.2021 г. и № 194/07.04.2023 г. на кмета са създадени Комитети за управление на риска, чиято основна задача е централизираното управление на риска в Общината. В изпълнение на утвърдената Стратегия, от Комитета са изготвени Регистри на значимите рискове на Община Две могили за 2022 г. и за 2023 г., утвърдени от кмета съответно на 10.05.2022 г. и на 10.04.2023 г. В риск-регистрите са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при възлагане на обществени поръчки, но не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно при осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

²⁵ ОД № 1.2, т. 5

²⁶ ОД № 1.1, папка 1, т.т. 8-10

1.6. Система за финансово управление и контрол (СФУК)

Съгласно чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС (обн. ДВ, бр. 21/2006 г.) ръководителите на организациите по чл. 2 от същия закон осъществяват финансовото управление и контрол чрез следните взаимосвързани елементи: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация и мониторинг в зависимост от спецификата на организацията. Елементите на вътрешния контрол и тяхното съдържание са посочени в т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

В Общината няма разработена и утвърдена от кмета СФУК по отделни елементи, с което не са спазени цитираните разпоредби и са създадени предпоставки за не постигане на целите на Общината при управлението на публичните средства в съответствие с националното законодателство и вътрешните актове.²⁷

Не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, в неизпълнение на т. IV „Елементи на вътрешен контрол“, т. 3 „Контролни дейности“, п.т. 1.1. „Основни видове контролни дейности“ от Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.7. Отговорностите и правомощията на отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени и чрез длъжностни характеристики.²⁸ Съгласно длъжностната характеристика на главен юрисконсулт, същият е оправомощен да: планира, организира и координира всички дейности, свързани с подготовката и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки и изготвя обобщен график за провеждане на обществените поръчки през съответната година, съвместно с директорите на дирекции; разработва документациите за участие, без техническите условия, подготвя и провежда процедурите за възлагане на обществените поръчки и концесиите, в съответствие с нормативните изисквания, като носи отговорност за законосъобразното им откриване и провеждане; води регистър за проведените процедури за възлагане на обществените поръчки през съответната година; подготвя и изпраща информация за вписване в РОП и до „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС); изготвя договорите за възлагане на обществени поръчки и организира сключването им, осъществява наблюдение и контрол върху изпълнението им, съвместно с отговорното административно звено; създава, поддържа и съхранява досие на всяка обществена поръчка в съответствие със ЗОП и др.

В длъжностната характеристика на финансовия контрольор са вменени задължения, относно: осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди вземане на решения за поемане на финансови задължения и извършване на разходи, изготвяне на ежегодния доклад за състоянието на СФУК и осъществява мониторинг.

През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи етапите от цикъла на обществените поръчки. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки от 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП, тъй като не съдържат минимално изискуемо съдържание.

С УП са определени организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация, а определената в него структура съответства на приетата от ОбС.

Действащата СПК не е актуализирана в съответствие с утвърдените от министъра на финансите Методическите насоки по елементите на финансовото

²⁷ ОД № 1.2, т. 4

²⁸ ОД № 1.1, папка 1, т. 14-17

управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

Утвърдена е от кмета Стратегия за управление на риска за периода 2020-2023 г. и е създаден Комитет за управление на риска. В Регистрите на значимите рискове за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при осъществяване на дейностите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

В Общината няма СФУК по отделни елементи и политики, и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

Редът и условията за прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в Общината са регламентирани в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП от 2016 г.²⁹ Въз основа на тях се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят на поръчките, съобразно заявените потребности и наличните финансови ресурси. Посочени са отговорностите и задълженията на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране и прогнозиране, както и сроковете за подготовка на съответните документи.

Съгласно чл. 8, ал.ал. 1 и 3 от ВПУЦОП от 2016 г., в срок до 31 януари на съответната календарна година, заявителите на обществени поръчки - директорите на дирекции: „Финанси и местни данъци и такси“ (ФМДТ), „Административноправно и информационно обслужване“ (АПИО) и „Регионално развитие (РР); и директорите на общински предприятия и ВРБ предават мотивирани предложения по образец (Приложение № 1) за съгласуване с главен експерт „Бюджет“ за становище относно размер на финансовите средства. Мотивираните заявки включват необходимите им стоки, материали, консумативи, услуги, както и необходимостта от закупуването на активи, планови и текущи ремонти, вкл. строителни или монтажни работи, които да бъдат възложени за период от 12 месеца, считано от 01.01. на следващата година. На основание чл. 8, ал. 4 от ВПУЦОП от 2016 г., главен експерт „Бюджет“ дава становище по размера на исканите средства в срок от пет работни дни от постъпване на мотивираното предложение и предава становището ведно с представения доклад на заявителя. Обобщените от заявителя мотивирани предложения, ведно със становищата на главен експерт „Бюджет“, се предават за съгласуване на ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината, след което в срок до 20.02. на текущата година се предават на кмета за планиране на средства в проекта на бюджета на Общината.

Според чл. 8, ал. 10 от ВПУЦОП от 2016 г., най-късно две седмици след приемането на бюджета на Общината за съответната година, въз основа на подадените заявки и становището на главен експерт „Бюджет“, юрисконсулта изготвя проект на план-график по образец (Приложение № 2). Проектът на план-график се съгласува от секретаря на Общината, заместник-кмета и главен експерт „Бюджет“ и в срок до пет работни дни се представя на кмета за утвърждаване. На основание чл. 8, ал. 12 от ВПУЦОП от 2016 г., при изготвяне на Раздел III от проекта на план-графика се включват обектите, които са одобрени

²⁹ ОД № 1.1, папка 1, т. 1

в поименния списък за капиталови разходи за съответната година, а контролът по неговото изпълнение се осъществява от секретаря на Общината и/или ресорния заместник-кмет.

В чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г. е определено, че за обществени поръчки, които не са включени в план-графика се изготвя мотивирана докладна записка от заявителите на обществени поръчки до секретаря на Общината и заместник-кмета, в която се обосновава необходимостта от съответната доставка, услуга или строителство. Докладната записка се съгласува с финансовия контролор и главен експерт „Бюджет“ относно законосъобразността на разхода и наличието на финансови средства в бюджета на Общината и се утвърждава от кмета.

При извършената проверка на етапите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. е установено:³⁰

а) Потребностите от строителство, доставки и услуги в Общината са посочени в решенията на ОбС за приемането на бюджета за съответната година (Решения №№ 562/20.04.2022 г. и № 888/30.08.2023 г.).³¹ С тях са одобрени Плановите на капиталовите разходи, финансирани с целева субсидия от централния бюджет и собствени средства на Община Две могили за 2022 г. и за 2023 г., като са посочени обектите за основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) и на друго оборудване, машини и съоръжения, необходимите средства за тяхното придобиване и източниците на финансиране.

б) От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги. С Решение № 225/25.09.2020 г. на ОбС е приет План за интегрирано развитие на Община Две могили 2021 г. - 2027 г.,³² с които са определени основните стратегически цели и източниците на финансиране. С цел прогнозиране на потребностите на обществени поръчки в Общината, от ОбС са приети и публикувани на интернет страницата ѝ Програма за управление на Община Две могили за мандат 2019-2023 г., План за енергийната ефективност на Община Две могили за периода 2014-2024 г., Програма за управление на отпадъците в Община Две могили 2021-2028 г. и др.

в) От директорите на дирекции АПИО и ФМДТ, и заявителите на обществени поръчки са депозираны празни годишни заявки за 2022 г., а от директора на дирекция РР е депозирана заявка с две потребности. Върху заявките за 2022 г. и за 2023 г. не е посочена дата на изготвяне и депозиране, поради което не може да се установи спазен ли е предвидения за това срок до 31.01. на съответната година.

г) В неизпълнение на чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП от 2016 г., от главен експерт „Бюджет“ не е предоставено становище по заявките от заявителите на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г.

д) Депозираните заявки за 2022 г. и за 2023 г. не са съгласувани от ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината, с което не е спазено изискването на чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП от 2016 г., а предаването им на кмета не е документирано, поради което не може да се установи спазен ли е предвидения за това срок.

е) Проектите на план-графици за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Две могили през 2022 г. и 2023 г. са изготвени от външен юрист (адвокат), въз основа на сключени граждански договори,³³ вместо от юрисконсулта на Общината, с което не е спазен чл. 8, ал. 10 от ВПУЦОП от 2016 г. Върху изготвените план-графици не е посочена дата на съставяне, поради което не може да се установи спазени ли са предвидените за това срокове.

³⁰ ОД № 1.3

³¹ ОД № 1.1, папка 1, т.т. 6 и 7

³² ОД № 1.1, папка 2, т. 1

³³ Граждански договор № 11/10.01.2022 г. и граждански договор № 3/04.01.2023 г.

ж) Една от идентифицираните потребности за 2022 г. не е включена в проекта на план-графика на обществените поръчки в Общината за 2022 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ВПУЦОП от 2016 г.

з) Предаването на план-графиците на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. на кмета не е документирано, поради което не може да се установи спазен ли е срока по чл. 8, ал. 8 от ВПУЦОП от 2016 г. Същите са утвърдени от кмета, но без да е оставена документална следа, удостоверяваща датата на тяхното утвърждаване.

и) В изпълнение на чл. 8, ал. 12 от ВПУЦОП от 2016 г., в утвърдения от кмета план-график на обществените поръчки за 2022 г. не са включени всички обекти от поименните списъци за капиталови разходи за съответната година.

к) План-графиците на обществените поръчки в Община Две могили за 2022 г. и за 2023 г. са актуализирани и допълнени с Актуализирани план-графици за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки в Общината за съответната година, върху които не са посочени датите на утвърждаването им от кмета.

л) За шест обществени поръчки,³⁴ открити през 2023 г., от заявителите не са изготвени докладни записки, поради което не са включени в утвърдения план-график на обществените поръчки в Община Две могили за 2023 г. или в Актуализирания план-график за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Две могили през същата година.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП от 2016 г., като: от заявителите на обществени поръчки са заявени две потребности, необходими за осъществяване на дейността им за 2022 г., без посочена дата на изготвяне и депозиране; заявките за 2022 г. и за 2023 г. не са съгласувани от ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината, а от главен експерт „Бюджет“ не е изготвено писмени становище по тях; проектите на план-графици за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и 2023 г. са изготвени от външен юрист, вместо от юрисконсулта на Общината; една от идентифицираните потребности за 2022 г. не е включена в проекта на план-график; не са посочени датите на предаване и на утвърждаване на план-графиците; в план-графика на обществените поръчки за 2022 г. не са включени всички обекти от поименните списъци за капиталови разходи за съответната година; не са изготвени докладни записки за необходимостта от възлагане на шест обществени поръчки, открити през 2023 г., които не са включени в изготвения план-график, както и в актуализирания за същата година.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в Общината е кметът. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, той отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от тях. През одитирания период, фактическите действия по възлагането на обществени поръчки са осъществявани от кмета, в качеството на възложител, а при негово отсъствие от заместник-кмета, в качеството на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, оправомощено с отделни заповеди за всеки конкретен случай.

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за осигуряване на документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагането на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, възложени чрез платформата.

³⁴ УНП: 00621-2023-0003; 00621-2023-0010; 00621-2023-0011; 00621-2023-0012; 00621-2023-0017 и 00621-2023-0018

Спазен е § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и одобрения от Министерския съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, като през одитирания период обществените поръчки в Общината са възлагани чрез профила на купувача в електронната платформа. Същите са обособени в отделни електронни досиета, съдържащи документи, договори, протоколи, актове и кореспонденция, свързани с конкретните обществени поръчки, както и съответната информация за датата и часа на тяхното публикуване.

Със заповед № 7÷1/05.01.2021 г. на кмета³⁵ са определени заместник-кметовете на Общината, директора на дирекция РР, главния юрисконсулт и външен юрист – адвокат, за администратори в електронната страница на платформата. На главен юрисконсулт и на външният юрист (адвокат) е възложено да изготвят и публикуват документацията за съответната обществена поръчка, проекта на решение за откриване на процедурата и да изпращат подлежащата на публикуване информация в платформата, съобразно сроковете, определени в ЗОП и ППЗОП.

През одитирания период в Общината са открити и възложени девет процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 928 092,48 лв. без ДДС,³⁶ в т.ч. седем процедури на „публично състезание“ и две процедури на „договаряне без предварително обявление“. Сключени са 16 договора за обществени поръчки на обща стойност 5 972 232,48 лв. без ДДС.

3.1. При извършената проверка на възложените през одитирания период девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 928 092,48 лв. без ДДС³⁷ за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:^{38,39}

а) В изпълнение на чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“, вр. ал. 2, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди стартирането на една процедура на „публично състезание“⁴⁰ от възложителя са изпратени данни в Системата за случаен избор (ССИ) на АОП, но същата не е избрана за контрол. За други шест процедури не са въвеждани данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) или по отношение на тях АОП не упражнява контрол, съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).⁴¹

б) Всички процедури са открити с решения на възложителя, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. При седем обществени поръчки,

³⁵ ОД № 1.1, папка 1, т. 5

³⁶ ОД № 1.4

³⁷ Обществени поръчки с предмет: „Доставка чрез покупка на храни и хранителни продукти по обособени позиции за нуждите на звената на общинска бюджетна издръжка-детски градини, Общинско предприятие „Обществено хранене“ на територията на Община Две могили по три обособени позиции“ (УНП 00621-2022-0012), с прогнозна стойност 212 566,96 лв. без ДДС; „Ремонт и рехабилитация на улици в Община Две могили по три обособени позиции“ (УНП 00621-2023-0001) с прогнозна стойност 747 421,26 лв. без ДДС; „Рехабилитация и/или реконструкция на участъци от общински пътища: RSE 1082, TGV 1137, RSE 2004 в Община Две могили по две обособени позиции“ (УНП 00621-2022-0006) с прогнозна стойност 3 853 821,86 лв. без ДДС; „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в гр. Две могили, Община Две могили, Област Русе“ (УНП 00621-2023-0009) и прогнозна стойност 297 183,74 лв. без ДДС; „Горива/автомобилен бензин А-95Н и дизелово гориво за нуждите на служебните автомобили и друга техника на Община Две могили“ (УНП 00621-2023-0014) и прогнозна стойност 231 000 лв. без ДДС; „Доставка чрез покупка на храни и хранителни продукти по обособени позиции за нуждите на звената на общинска бюджетна издръжка – детски градини, Общинско предприятие „Обществено хранене“ на територията на Община Две могили по три обособени позиции“ (УНП 00621-2022-0019) и прогнозна стойност 222 437,04 лв. без ДДС; „Ремонт на ул. „Рила“ гр. Две могили“ (УНП 00621-2022-0013) и прогнозна стойност 172 749,12 лв. без ДДС; „Газовол за промишлени и комунални цели (ГПКЦ)“ (УНП 00621-2023-0013) и прогнозна стойност 170 000 лв. без ДДС; „Текущ ремонт на паважна настилка по бул. България, Община Две могили“ (УНП 00621-2023-0010) и прогнозна стойност 20 912,50 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: 5 928 092,48 лв. без ДДС.

³⁸ ОД №№ 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.13

³⁹ ОД № 1.1, папка 4.

⁴⁰ УНП 00621-2022-0006

⁴¹ УНП: 00621-2023-0001; 00621-2023-0009; 00621-2023-0014; 00621-2022-0013; 00621-2023-0013; 00621-2023-0010

възложени чрез процедура на „публично състезание“,⁴² с решенията за откриване са одобрени обявленията и документациите за участие, а две поръчки са възложени чрез процедури на „договаряне без предварително обявление“. ⁴³

в) Решенията за откриване на процедурите и одобрените с тях обявления и документации (при процедурите на „публично състезание“) са публикувани в РОП в платформата, в деня на тяхното откриване, съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

г) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документациите на седем обществени поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени и методики за определяне на комплексни оценки. ⁴⁴

д) В документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, ведно с документите за доказване на тяхното съответствие, съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) Постъпилите оферти по отделните процедури (и/или обособени позиции) са подадени в електронен вид, чрез платформата и декриптирани в деня, посочен от възложителя.

ж) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, за провеждане на процедурите, от възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи от работата на комисията, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Същите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове и публикувани в регистъра на платформата.

з) За приключване на процедурите на „публично състезание“ от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител. Решенията са издадени в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на докладите (протоколите), съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП и публикувани в платформата, в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

и) С определените за изпълнители на обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции) лица са сключени писмени договори, след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието на участниците/кандидатите с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/ 2020 г.). Договорите са публикувани в регистъра на платформата в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), за сключените борсови договори по проведените процедури на „договаряне без предварително обявление“ са изпратени обявления за възложена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС.

л) На основание чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.), за договорите за обществени поръчки са публикувани обявления за възложени поръчки в регистъра на платформата.

м) В Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, възложени чрез платформата, осигуряващи документална проследяемост за решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите. Всички

⁴² УНП: [00621-2022-0012](#); [00621-2023-0001](#); [00621-2022-0006](#); [00621-2023-0009](#); [00621-2023-0019](#); [00621-2022-0013](#) и [00621-2023-0010](#)

⁴³ УНП: [00621-2023-0014](#) и [00621-2023-0013](#)

⁴⁴ УНП: [00621-2022-0012](#); [00621-2023-0001](#); [00621-2022-0006](#); [00621-2023-0009](#); [00621-2023-0019](#); [00621-2022-0013](#) и [00621-2023-0010](#)

досиета на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период се съхраняват от длъжностните лица, отговорни за конкретната поръчка.

3.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

3.2.1. За обществена поръчка с предмет „Доставка чрез покупка на храни и хранителни продукти по обособени позиции за нуждите на звената на общинска бюджетна издръжка - детски градини, Общинско предприятие „Обществено хранене“ на територията на Община Две могили по три обособени позиции” (УНП 00621-2022-0012) и прогнозна стойност 212 566,96 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.⁴⁵

а) Процедурата е открита с решение № F285187/12.10.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите, методика за оценка на офертите, техническа спецификация, проект на договор и образци на документи).⁴⁶

б) На основание чл. 21, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), прогнозната стойност на обществената поръчка се определя от възложителя и включва всички плащания без данък върху добавената стойност (ДДС), включително предвидените опции и подновявания на договорите, посочени изрично в условията на обществената поръчка. Същата трябва да е актуална към датата на откриване на обществената поръчка. Възложителят може да изчисли прогнозната стойност в резултат на проведени пазарни проучвания или консултации.

Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Прогнозната стойност на поръчката е определена на база изготвена от финансовия контролор справка за фактурирани суми по обособени позиции по договори за доставка на хранителни продукти за периода от 01.10.2021 г. до 30.09.2022 г.

в) Съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) възложителят е длъжен преди откриване на процедура, която подлежи на контрол по чл. 232, ал. 1 от ЗОП, да въведе данни за нея в ССИ, която е достъпна чрез платформата.

От юрисконсулта на Общината⁴⁷ не е въведена информация за предстоящото откриване на процедурата в ССИ на АОП, в нарушение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 229, ал. 2, т. 1, б.- „б“, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Прогнозна стойност на процедурата е 212 566,96 лв. без ДДС и е над прага от 200 000 лв. без ДДС, посочен в чл. 229, ал. 2, т. 1, б. „б“ от ЗОП, над който при процедура на „публично състезание“ възложителите са длъжни да въведат информация за поръчката в ССИ на АОП.

г) В обявлението на обществената поръчка не са посочени основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, с което не е спазено изискването на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, посочващо необходимата информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание.

д) Съгласно чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП, възложителят посочва обстоятелствата за незадължително отстраняване в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата или поканата за потвърждаване на интерес.

В т. 2.5 на Раздел „Изисквания към участниците“ от Указанията за подготовка на офертите, възложителят е посочил незадължителните основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т.т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от

⁴⁵ ОД № 1.5

⁴⁶ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 1

⁴⁷ Определен съгласно чл. 14, ал. 1 и 2 от ВПУЗОП от 2016 г. да въвежда данни в ССИ на АОП за всяка обществена поръчка

участие в процедурата, но без да ги е посочил в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП.

е) На основание чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), предвидените гаранции (за изпълнение и за авансово предоставени средства) и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В т. 1 на Раздел XII „Гаранция за изпълнение на договора - условия и размер“ от документацията на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към определения за изпълнител за представяне на гаранция за изпълнение в размер на 1% от стойността на сключения договор без включен ДДС. Предвидената от възложителя гаранция за изпълнение и нейния размер не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на цитираната разпоредба.

ж) В т. 2 на Раздел 1 „Общи условия“ от документацията и в т. II.1.5 и т. II.2.6 от обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е посочено, че „възложителят си запазва правото на „опция за допълнителни доставки“, до размера на прогнозната стойност за една година, при условия подробно описани в проекта на договор. Наличие и условие за упражняване на опцията: Под „опция за допълнителни доставки“ следва да се разбира упражняване на право на възложителя (но не и задължение) да реализира допълнителни количества доставки на хранителните продукти от предмета на поръчката до момента на сключването на нов договор с избрания за изпълнител участник в резултат на проведена следваща процедура за възлагане на обществена поръчка със същия предмет (посредством сключване на допълнително споразумение). Възможността за реализиране е ограничена до 12 месеца“. Предвидените опции не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 5, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

з) Съгласно чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), 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 оповестяване на промените 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.

В неизпълнение на посочената разпоредба, след откриване на процедурата, от възложителя е издадено решение № F288183/20.10.2022 г. за одобряване на обявление за изменение в документацията на обществената поръчка след предвидения за това срок от седем дни от публикуване в РОП на обявлението за обществена поръчка. Същото е публикувано в ЦАИС ЕОП на 12.10.2022 г., а решението за одобряване и обявлението за изменение за публикуване на 20.10.2022 г. С обявлението за изменение е променен и крайния срок за подаване на оферти, като в т. VII.2 е посочено, че вместо 01.10.2022 г., следва да се чете 09.11.2022 г.

и) На основание чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. От възложителя не са посочени необходимите документи, с които участниците в процедурата следва да докажат съответствието си с поставените изисквания за подбор, с което не е спазено посоченото изискване.

к) В техническите спецификации на обществената поръчка възложителят е посочил определени стандарти за конкретните продукти, без да е посочил, че ще приема и еквивалентни такива, допълвайки думите „и/или еквивалентно“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

л) От главния юрисконсулт в Общината, договорите за възлагане на обществени поръчки са публикувани в ЦАИС ЕОП на 03.01.2023 г., но без да са публикувани

приложенията към тях, с което не спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

м) В резултат на процедурата са сключени три договора за обществени поръчки на обща стойност 370 165,90 лв. без ДДС,⁴⁸ надвишаваща минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 1 от ЗОП за „доставка на стоки“, изискващ провеждане на „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, съобразно стойността на поръчката. Определената, в т. IV.8. от решението за откриване на процедурата, прогнозна стойност на обществената поръчка е 212 566,96 лв. без ДДС и попада в праговете по чл. 20, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), поради което от възложителя е открита процедура на „публично състезание“ с три обособени позиции. В резултат на проведената процедура, от кмета са сключени три договора за възлагане на обществени поръчки по три обособени позиции на обща стойност 370 165,90 лв. без ДДС, която е над минималния праг по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (от 271 000 лв. без ДДС) за доставка на стоки, при който възложителите са длъжни да приложат по-тежкия ред за възлагане чрез провеждане на „открита“ процедура.

От кмета, прогнозната стойност на обществената поръчка е определена по начин, който позволява да се прилага ред за възлагане за по-ниска стойност, в нарушение на чл. 21, ал. 14 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Определена е прогнозна стойност на обществената поръчка от 212 666,96 лв. без ДДС, предвиждаща провеждането на процедура на „публично състезание“, а в резултат на нея са сключени три договора на обща стойност 370 165,90 лв. без ДДС, надвишаваща минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и изискваща провеждането на „открита“ процедура.

3.2.2. За обществена поръчка с предмет „Ремонт и рехабилитация на улици в Община Две могили по три обособени позиции“ (УНП 00621-2023-0001) и прогнозна стойност 747 421,26 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.⁴⁹

а) Процедурата е открита с решение № F323775/20.01.2023 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите, методика за оценка на офертите, техническа спецификация, проект на договор и образци на документи).⁵⁰

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.);

в) От възложителя са извършени две промени в обявлението и/или документацията на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2022 г.), съобразно който 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 или допълнителна информация и решението, с което се одобрява, се изпращат за публикуване в срок до 7 дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка. Първото изменение е извършено с обявление за промяна, одобрено с Решение за одобряване № F324038/23.01.2023 г. на кмета, с което е променена прогнозната стойност на обществената поръчка от 747 421,26 лв. без ДДС на 552 097,54 лв. без ДДС. Обявлението за промяна и решението за одобряване са публикувани в платформата на 23.01.2023 г. Второто изменение е извършено с обявление за промяна, одобрено с Решение № F331482/09.02.2023 г. на кмета и с него е променена документацията на обществената поръчка, като са публикувани техническите инвестиционни проекти на улиците по

⁴⁸ Договор № 188/06.12.2022 г. е на стойност 187 574,75 лв. без ДДС; договор № 189/06.12.2022 г. е на стойност 49 751,00 лв. без ДДС и договор № 190/06.12.2022 г. е на стойност 132 840,15 лв. без ДДС.

⁴⁹ ОД № 1.6

⁵⁰ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 2

отделните обособени позиции. Решението за одобряване и обявлението за изменение са публикувани в платформата на 09.02.2023 г., след предвидения за това срок - до седем дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка (20.01.2023 г.), с което не е спазен чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2022 г.).

г) В неизпълнение на чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), измененията в документацията на обществената поръчка от 09.02.2023 г. са предприети в следствие от искане на заинтересовано лице, направено на 07.02.2023 г., което е след предвидения за това тридневен срок от публикуване на обявлението за откриване на процедурата (20.01.2023 г.).

д) Договорите за обществени поръчки, сключени по отделните обособени позиции, са публикувани в ЦАИС ЕОП на 16.05.2023 г. - в деня на публикуване на обявленията за тяхното възлагане, съгласно чл. 19а, ал. 1, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), но без да са публикувани приложенията към тях, с което не е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.2.3. За обществена поръчка с предмет „Рехабилитация и/или реконструкция на участъци от общински пътища: RSE 1082, TGV 1137, RSE 2004 в Община Две могили по две обособени позиции“ (УНП 00621-2022-0006) и прогнозна стойност 3 853 821,86 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.⁵¹

а) Процедурата е открита с решение № F262647/19.08.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите, методика за оценка на офертите, проект на договор и образци на документи).⁵²

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) Към документацията на обществената поръчка не са публикувани техническите спецификации за изпълнение по отделните обособени позиции в платформата, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 8, вр. чл. 31, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

г) В техническите спецификации по обособена позиция № 1 и № 2, възложителят е посочил, че всички материали и продукти, които ще се използват трябва да отговарят на БДС или БДС, с които са възприети европейски или международни стандарти като БДС EN, БДС EN ISO или БДС ISO, издадени от националния комитет по стандартизация, но без да посочва, че ще приема и еквивалентни такива, допълвайки думите „и/или еквивалентно“, с което не е спазен чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) В нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), в платформата не са публикувани приложенията към договор № 183/09.12.2022 г., сключен по обособена позиция № 1, както и договор № 184/09.12.2022 г., сключен по обособена позиция № 2 с приложенията към него.

3.2.4. За обществена поръчка с предмет „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в гр. Две могили, Община Две могили, Област Русе“ (УНП 00621-2023-0009) и прогнозна стойност 297 183,74 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.⁵³

а) Процедурата е открита с решение № F368834/28.04.2023 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите, методика за оценка на офертите, технически спецификации, проект на договор, технически инвестиционен проект и образци на документи).⁵⁴

б) В неизпълнение на чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или

⁵¹ ОД № 1.7

⁵² ОД № 1.1, папка 4, под-папка 3

⁵³ ОД № 1.8

⁵⁴ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 4

пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка.

в) Не са посочени в обявлението на обществената поръчка основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, с което не е спазено изискването на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП относно необходимата информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание.

г) В Раздел V „Гаранция за изпълнение на договора“ от документация, възложителят е поставил изискване към определения за изпълнител за представяне на гаранция за изпълнение в размер на 1% от стойността на договора без ДДС. Изискването за гаранцията за изпълнение и нейния размер не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) Договор № 79/12.07.2023 г. за възлагане на обществена поръчка е публикуван в платформата на 18.07.2023 г. - в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, но без да са публикувани приложенията към него, с което не е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.2.5. За обществена поръчка с предмет „Горива/автомобилен бензин А-95Н и дизелово гориво за нуждите на служебните автомобили и друга техника на Община Две могили“ (УНП 00621-2023-0014) и прогнозна стойност 231 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“.⁵⁵

а) Процедурата е открита с решение № F417776/28.08.2023 г. на кмета, с което са одобрени техническите спецификации за изпълнение на поръчката.⁵⁶ За целите на възлагането, от кмета е сключен Договор за борсово представителство № 99/04.09.2023 г. с „Анива“ ЕООД, член на „Софийска стокова борса“ АД.

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуална прогнозна стойност на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в случаите, когато не одобрява покана за участие, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване. В т. 18 от Техническата спецификация за изпълнение на поръчката, възложителят е определил гаранция и обезпечения /депозит/ относно изпълнението на Договора за покупко-продажба в размер на 1% от стойността на борсовия договор без ДДС. Гаранцията за изпълнение и нейния размер не са посочени в решението за откриване на процедурата, в неизпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), вр. чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В решението за откриване на процедурата, възложителят не е посочил основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от процедурата.

д) На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в случаите, когато не одобрява покана за участие, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване. В т. VII.1 от решението за откриване на процедурата, възложителят е поставил условие „преди подписване на договора участника подписва и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) №833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, съгласно образец на ел. страница на АОП <https://www2.aop.bg/wp-content/uploads/2023/03/dekl-1.pdf>“, с което е ограничил конкуренцията чрез включване на

⁵⁵ ОД № 1.9

⁵⁶ ОД № 1.1., папка 4, под-папка 5

изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, и което не е съобразено с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Според решението за нейното откриване, обществената поръчка е с прогнозна стойност 231 000 лв. без ДДС и с обект „доставка на стоки“. Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки, която установява правила за процедурите за обществени поръчки, провеждани от възлагащи органи, във връзка с договорите за обществени поръчки, чиято прогнозна стойност не е под праговете, предвидени в чл. 4 от Директивата. Съгласно чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, чиято прогнозна стойност без ДДС е по-голяма или равна на 207 000 EUR или 420 497 лв. без ДДС.

е) Сключеният борсов договор № 648/26.09.2023 г., ведно с приложенията към него, не са публикувани в РОП в ЦАИС ЕОП, с което не е спазен чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). В РОП е публикуван борсов договор, сключен след проведена процедура на „пряко договаряне“ с УНП 00621-2023-0013.

ж) В сключения борсов договор не са уредени редът и условията за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и тези за неговото прекратяване, в нарушение на чл. 69, т. 7 и т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

3.2.6. За обществена поръчка с предмет *„Доставка чрез покупка на храни и хранителни продукти по обособени позиции за нуждите на звената на общинска бюджетна издръжка – детски градини, Общинско предприятие „Обществено хранене“ на територията на Община Две могили по три обособени позиции“* (УНП 00621-2023-0019) и прогнозна стойност 222 437,04 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:⁵⁷

а) Процедурата е открита с решение № F437916/18.10.2023 г. на заместник-кмета,⁵⁸ с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите, методика за оценка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи).⁵⁹

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуална прогнозна стойност на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) От заместник-кмета не е въведена информация за предстоящото откриване на процедурата в ССИ на АОП, в нарушение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 229, ал. 2, т. 1, б. „б“, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Прогнозната стойност на процедурата на „публично състезание“ е 222 437,04 лв. без ДДС и е над прага от 200 000 лв. без ДДС, посочен в чл. 229, ал. 2, т. 1, б. „б“ от ЗОП, над който при процедура на „публично състезание“ възложителите са длъжни да въведат информация за поръчката в ССИ на АОП.

г) В обявлението на обществената поръчка не са посочени основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, с което не е спазено изискването на т. 5 от Приложение № 19

⁵⁷ ОД № 1.10

⁵⁸ Оправомощен със заповед № 600/25.09.2023 г. на кмета, да изпълнява функциите на кмет в негово отсъствие

⁵⁹ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 6

към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, относно необходимата информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание.

д) От възложителя, в т. 2.5 на Раздел „Изисквания към участниците“ от Указанията за подготовка на офертите, са посочени незадължителни основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т.т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от участие в процедурата. Определените от възложителя незадължителни основания за отстраняване не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП.

е) В неизпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, не са посочени документите, с които участниците в процедурата следва да докажат съответствието си с критериите за подбор.

ж) Възложителят, в т. 1 на Раздел XII „Гаранция за изпълнение на договора - условия и размер“ от документацията на обществената поръчка, е поставил изискване към определения за изпълнител за представяне на гаранция за изпълнение в размер на 1% от стойността на сключения договор без включен ДДС. Предвидената от възложителя гаранция за изпълнение, както и нейния размер, не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

з) В т. 2 на Раздел 1 „Общи условия“ от документацията и в т. II.1.5 и т. II.2.6 от обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, е посочено, че „възложителят си запазва правото на „опция за допълнителни доставки“, до размера на прогнозната стойност за една година, при условия подробно описани в проекта на договор. Наличие и условие за упражняване на опцията: Под „опция за допълнителни доставки“ следва да се разбира упражняване на право на възложителя (но не и задължение) да реализира допълнителни количества доставки на хранителните продукти от предмета на поръчката до момента на сключването на нов договор с избрания за изпълнител участник в резултат на проведена следваща процедура за възлагане на обществена поръчка със същия предмет (посредством сключване на допълнително споразумение). Възможността за реализиране е ограничена „до 12 месеца“. Предвидените опции не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 5, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.).

и) В техническите спецификации на обществената поръчка, възложителят е посочил определени стандарти за конкретни продукти, без да е посочил, че ще приема и еквивалентни такива, допълвайки думите „и/или еквивалентно“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

к) Договор № 161/20.12.2023 г. за възлагане на обществена поръчка по обособена позиция № 1, ведно с приложенията към него, не е публикуван в платформата, с което не е спазен чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

л) От заместник-кмета са сключени три договора за обществени поръчки на обща стойност 369 904,79 лв. без ДДС, надвишаваща минималния стойностен праг по чл. 20, ал. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за „доставка на стоки“, изискващ провеждане на „открита“ процедура по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП, съобразно общата стойност на поръчката. Определената, в т. IV.8. от решението за откриване на процедурата, прогнозна стойност на обществената поръчка е 222 437,04 лв. без ДДС и попада в праговете по чл. 20, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), поради което от възложителя е проведена процедура на „публично състезание“ с три обособени позиции. В резултат на нея са сключени три договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 369 904,79 лв. без ДДС.⁶⁰ Общата стойност на сключените договори е над минималния праг по чл. 18, ал. 1, т. 1 от ЗОП (271 000 лв. без ДДС) за доставка на стоки, при който възложителите са длъжни да приложат по-тежък ред за възлагане чрез провеждане на

⁶⁰ Договори: № 161/20.12.2023 г. на стойност 187 814,14 лв. без ДДС, № 162/20.12.2023 г. на стойност 55 965,80 лв. без ДДС и № 163/20.12.2023 г. на стойност 126 124,85 лв. без ДДС

„открита“ процедура. Преди откриване на процедурата, от финансовия контролор е съставена справка за фактурираните суми по обособените позиции по договорите за доставка на хранителни продукти за периода от 01.10.2022 г. до 30.09.2023 г., която е използвана за определяне на прогнозната стойност на поръчката. Избраният от възложителя метод за изчисляване на прогнозната стойност на обществената поръчка е позволил да се приложи ред за възлагане за по-ниски стойности, в нарушение на чл. 21, ал. 14 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като е определена прогнозна стойност на обществената поръчка от 222 437,04 лв. без ДДС, предвиждаща провеждането на процедура на „публично състезание“, а в резултат от нея са сключени три договора на обща стойност 369 904,79 лв. без ДДС, изискваща провеждането на „открита“ процедура.

3.2.7. За обществена поръчка с предмет *„Ремонт на ул. „Рила“ гр. Две могили“* (УНП 00621-2022-0013) и прогнозна стойност 172 749,12 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:⁶¹

а) Процедурата е открита с решение № F286897/18.10.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка (в т.ч. указания за подготовка на офертите, методика за оценка на офертите, технически спецификации, технически инвестиционен проект, проект на договор и образци на документи).⁶²

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) Обявлението за възложена поръчка е публикувано в ЦАИС ЕОП на 18.01.2023 г., след предвидения затова 30-дневен срок от сключването му (05.12.2022 г.), с което не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), сключеният договор № 182/05.12.2022 г. за възлагане на обществена поръчка е публикуван в ЦАИС ЕОП на 18.01.2023 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, но без да са публикувани приложенията към него.

3.2.8. За обществена поръчка с предмет *„Газьол за промишлени и комунални цели (ГПКЦ)“* (УНП 00621-2023-0013) и прогнозна стойност 170 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“:⁶³

а) Процедурата е открита с решение № F417760/28.08.2023 г. на кмета, с което са одобрени техническите спецификации за изпълнение на поръчката. За целите на възлагането, от кмета е сключен Договор за борсово представителство № 99/04.09.2023 г. с „Анива“ ЕООД, член на „Софийска стокова борса“ АД.⁶⁴

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуална прогнозна стойност на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в случаите, когато не одобрява покана за участие, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване. В т. 18 от Техническата спецификация за изпълнение на поръчката, възложителят е определил гаранция и обезпечения (депозит) относно изпълнението на Договора за покупко-продажба в размер на 1% от стойността на борсовия договор без ДДС. Гаранцията за изпълнение и нейния размер не са посочени в решението за откриване на процедурата, в изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), вр. чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

⁶¹ ОД № 1.11

⁶² ОД № 1.1, папка 4, под-папка 7

⁶³ ОД № 1.12

⁶⁴ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 8

г) В решението за откриване на процедурата, възложителят не е посочил основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от процедурата.

д) На основание чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в случаите, когато не одобрява покана за участие, възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното откриване. В т. VII.1 от решението за откриване на процедурата, възложителят е поставил условие „преди подписване на договора участника подписва и декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, съгласно образец намира се на ел. страница на АОП <https://www2.aop.bg/wp-content/uploads/2023/03/dekl-1.pdf>“, с което е ограничил конкуренцията чрез включване на изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, и което не е съобразено с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Според решението за нейното откриване, обществената поръчка е с прогнозна стойност 231 000 лв. без ДДС и с обект „доставка на стоки“. Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. Съгласно чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, чиято прогнозна стойност без ДДС е по-голяма или равна на 207 000 EUR или 420 497 лв. без ДДС.

е) В сключения борсов договор № 628/13.09.2023 г. не са уредени редът и условията за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и тези за неговото прекратяване, в нарушение на чл. 69, т. 7 и т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

3.2.9. За обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на паважна настилка по бул. България, Община Две могили“ (УНП 00621-2023-0010) и прогнозна стойност 20 912,50 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:⁶⁵

а) Процедурата е открита с решение № F374540/15.05.2023 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка (в т.ч. указания за подготовка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи).⁶⁶

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 21, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) С решение № F382628/02.06.2023 г. на възложителя е одобрено обявление за изменение, с което са извършени промени в документацията на обществената поръчка, като е добавен образец на документ за участие – Техническо предложение за изпълнение на поръчката и са коригирани технически грешни от текста на документацията, посочващи, че критерия за оценка на офертите ще е „икономически най-изгодната оферта“ въз основа на „оптимално съотношение цена/качество“, вместо „най-ниска цена“. За извършените изменения в документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил в т. IV.2.2 от обявлението, че се променя и крайния срок за подаване на оферти, като вместо 05.06.2023 г. следва да се чете 13.06.2023 г. В неизпълнение на чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението за изменение е публикувано в платформата на

⁶⁵ ОД № 1.13

⁶⁶ ОД № 1.1, папка 4, под-папка 9

02.06.2023 г., след предвидения за това седемдневен срок от публикуване в РОП на обявлението за обществена поръчка (15.05.2023 г.).

г) В обявлението на обществената поръчка не са посочени основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, с което не е спазено изискването на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, посочващо необходимата информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание.

д) В Раздел V „Гаранция за изпълнение на договора“ от документацията, възложителят е поставил изискване към определения за изпълнител за представяне на гаранция за изпълнение в размер на 1% от стойността на договора без ДДС. Определената гаранция и нейният размер не са посочени в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) Договорът за възлагане на обществена поръчка е публикуван в ЦАИС ЕОП на 05.10.2023 г., в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка, но без да са публикувани приложенията към него, с което не е спазен чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ж) В нарушение на чл. 69, т.т. 7 и 9 от ППЗОП (ред. ДВ бр. 29/2020 г.), в сключения договор за обществена поръчка не са уредени редът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, както и тези за неговото прекратяване.

з) Не са документирани в протоколите на комисията действията ѝ по разглеждане на допълнително представените ЕЕДОП-и, както и техническите предложения на участниците, в несъответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП.

3.3. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат от не разписана процедура за предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

Чрез одобряването на обявления за обществени поръчки, които не съдържат всичката минимално изискуема информация, както и чрез не публикуването на информация в платформата, са нарушени принципите на публичност и прозрачност при тяхното провеждане. С включените ограничители изисквания в условията на обществените поръчки, възложителят е ограничил конкуренцията и е нарушил принципите на равнопоставеност, свободна конкуренция и недопускане на дискриминация, а чрез неправилния избор на метод за изчисляване на прогнозната стойност на обществената поръчка е създад предпоставки за прилагане на ред за възлагане за по-ниски стойности.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: преди откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната им прогнозна стойност; в две решения на откриване на две процедури и в обявленията за откриване на четири процедури не са посочени основанията за задължително отстраняване и националните специфични основания за отстраняване, в пет обявления не са посочени изисканите от възложителя гаранции за изпълнение и техния размер, а в две обявления не са посочени основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП; в обявленията за откриване на две обществени поръчки не са посочени предвидените от възложителя опции, както и документите, с които участниците следва да докажат съответствието си с критериите за подбор; в условията на две поръчки са включени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в тях; преди откриването на две процедури не са въведени данни в ССИ, а за определяне на прогнозната им стойност е избран метод, позволяващ да се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности; два договора за обществени поръчки не са

публикувани в РОП, а девет договора за обществени поръчки са публикувани в РОП, без приложенията към тях; в три договора за обществени поръчки не се съдържат реда за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, както и този за тяхното прекратяване; обявленията за изменение при три процедури и обявлението за възложена поръчка при една процедура, са публикувани в РОП след предвидения за това срок; в техническите спецификации на три процедури са посочени конкретни стандарти, без да е посочено, че бъдат приемани и еквивалентни такива, а при една процедура техническите спецификации не са публикувани в ЦАИС ЕОП; при една процедурата, в протокола не са отразени всички действия от работата на комисията.

4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява

В Общината са открити и приключили 20 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 815 832,55 лв. без ДДС. От тях 15 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 304 921,38 лв. без ДДС са възложени, а пет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 510 911,17 лв. без ДДС са прекратени. Сключени са 26 договора на обща стойност 1 241 861,99 лв. без ДДС.⁶⁷

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗМСМА, ЗУТ и ППЗОП при възлагането на осем⁶⁸ обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 167 991,38 лв. без ДДС.

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:⁶⁹

а) Прогнозната стойност на седем⁷⁰ обществени поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), за които възложителят следва за приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлагането на обществените поръчки, от възложителя са публикувани в РОП обяви за събиране на оферти по образец. Обявите за обществените поръчки имат минимално изискуемото съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁷¹

в) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с обявите, в РОП/ПК чрез платформата са публикувани техническите спецификации за изпълнение на поръчките, документациите/указанията за участие, включващи изискванията към участниците, критериите за подбор, указания за подготовка и представяне на офертите, критерият за оценка на офертите и условията за сключване на договор, проект на договор и образци на документи.

⁶⁷ ОД № 1.14

⁶⁸ **Обществени поръчки с предмети:** „Доставка на нови съдове за отпадъци (контейнери и паркови кошчета) за нуждите на Община Две могили“ (УНП [00621-2022-0002](#)) и прогнозна стойност 42 600 лв. без ДДС; „Полагане на пътна маркировка на общинска пътна и улична мрежа на територията на Община Две могили“ (УНП [00621-2023-0017](#)) и прогнозна стойност 78 000 лв. без ДДС; „Реконструкция, модернизация и обновяване на народно читалище „Светлина - 1927“ - село Чилнов, Община Две могили, Област Русе“ (УНП [00621-2022-0001](#)) и прогнозна стойност 269 680,21 лв. без ДДС; „Ремонт и благоустройство на прилежащо пространство на поликлиника и изграждане на навес и ремонт на стълби и обособяване на паркинг“ (УНП [00621-2022-0003](#)) и прогнозна стойност 267 000 лв. без ДДС; „Изработване на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в град Две могили, Община Две могили, Област Русе“ (УНП [00621-2022-0008](#)) и прогнозна стойност 70 000 лв. без ДДС; „Текущ ремонт на помещения - част от сгради общинска собственост, предоставени за ползване на второстепенни разпоредители с бюджетни средства“ (УНП [00621-2022-0010](#)) и прогнозна стойност 101 521 лв. без ДДС; „Изграждане на градски парк и детска площадка“ (УНП [00621-2023-0005](#)) и прогнозна стойност 269 890,17 лв. без ДДС; „Зимно поддържане, снегочистване и опесъчаване на общинска пътна мрежа и улици в населените места на територията на Община Две могили - зимен сезон 2023/2024 г. и 2024/2025 г.“ (УНП [00621-2023-0015](#)) и прогнозна стойност 69 300 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност: 1 167 991,38 лв.**

⁶⁹ ОД № 1.15 и 1.16

⁷⁰ УНП: [00621-2022-0001](#), [00621-2022-0002](#), [00621-2022-0003](#), [00621-2023-0005](#), [00621-2022-0010](#), [00621-2023-0015](#) и [00621-2023-0017](#)

⁷¹ УНП: [00621-2022-0001](#), [00621-2022-0002](#), [00621-2022-0003](#), [00621-2022-0008](#), [00621-2022-0010](#), [00621-2023-0005](#), [00621-2023-0015](#) и [00621-2023-0017](#)

г) Определените в обявите срокове за представяне на оферти не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) В съответствие с чл. 70, ал. 7, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документациите на четири⁷² обществени поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени и методики за определяне на комплексната оценка.

е) Офертите за участие в поръчките са подадени чрез платформата и са декриптирани в деня, посочен в обявите.

ж) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителят е назначил комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), като от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

з) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета, изпратени до участниците и публикувани в платформата на купувача в един и същ ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

и) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), от възложителя са сключени договори за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители след представени или служебно събрани документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и/или съответствието с поставените критерии за подбор.

к) Договорите за възлагане на шест⁷³ обществени поръчки са сключени при спазване на срока посочен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП – до 30 дни от датата на определяне на изпълнителя.

л) В съответствие с чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявленията за възлагане на две⁷⁴ обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК чрез платформата в законовоопределения петдневен срок от сключването на договорите.

м) По две обществени поръчки с УНП: 00621-2022-0002 и 00621-2023-0017, сключените договори, заедно с приложенията към тях, са публикувани в платформата в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) За определяне на актуалната прогнозната стойност на обществените поръчки преди откриването им от възложителя не са проведени пазарни проучвания или консултации, с което не е спазен чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).⁷⁵

б) В несъответствие с чл. 59, ал. 5 вр. чл. 195 от ЗОП, в обявите за пет⁷⁶ обществени поръчки не са посочени документите, чрез които се доказва изпълнението на определените от възложителя критерии за подбор, а в обявите за две обществени поръчки с УНП: 00621-2022-0002 и 00621-2023-0017 само за част от поставените от възложителя критерии за подбор са посочени документите, с които се доказва съответствието.

в) В обявите на три обществени поръчки с УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0003 и 00621-2022-0010 не е посочена изискваната от възложителя гаранция за изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) От участници в три обществени поръчки, чрез ЦАИС ЕОП, са постъпили писмени искания за разяснения по условията на обществените поръчки. За обществена поръчка с УНП 00621-2022-0002 публикуваното разяснение е подписано от заместник-кмета на

⁷² УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0003, 00621-2022-0010 и 00621-2023-0005

⁷³ УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0002, 00621-2022-0003, 00621-2022-0008, 00621-2022-0010 и 00621-2023-0017

⁷⁴ УНП: 00621-2022-0002 и 00621-2023-0017

⁷⁵ ОД №№ 1.15 и 1.16

⁷⁶ УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0002, 00621-2022-0003, 00621-2023-0015 и 00621-2023-0017

Общината без да е оправомощен от кмета, в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). От възложителя, за обществена поръчка с УНП 00621-2023-0017 са предоставени разяснения, като не е спазен срокът, посочен в чл. 189 от ЗОП - на следващия работен ден след получаване на исканията. Изпратеното от възложителя на участниците и публикувано в платформата разяснение за една обществена поръчка не съдържа името и длъжността на лицето, което го е изготвило.

д) За пет⁷⁷ обществени поръчки от членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците, като в тях не са включени лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП, с което не е изпълнено изискване на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

е) В несъответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, договорите за възлагане на две обществени поръчки с УНП: 00621-2023-0005 и 00621-2023-0015 са сключени след изтичане на 30-дневния срок от определяне на изпълнителите, с изключение на договора по обособена позиция № 8 за обществена поръчка с УНП 00621-2023-0015.

ж) Не са спазени чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за възлагане на шест⁷⁸ обществени поръчки са изпратени и публикувани в платформата след изтичане на законовоопределения петдневен срок от сключването на договорите.

з) За шест⁷⁹ обществени поръчки, сключените договори са публикувани в платформата без приложенията към тях, в нарушение на чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). В платформата са публично достъпни техническите спецификации на поръчките и ценовите предложения на участниците, но не е осигурена публичност на техническите предложения на избраните изпълнители.

4.2.1. Обществена поръчка с предмет „Реконструкция, модернизация и обновяване на народно читалище „Светлина – 1927“ село Чилнов, община Две могили, област Русе“ и УНП 00621-2022-0001:⁸⁰

а) Обществената поръчка е открита с публикуване в платформата на обява за събиране на оферти с рег. № F202274/28.02.2022 г.

В т. III.1.3. от обявата и в Раздел III „Изисквания към участниците“, т. Б „Критерии за подбор“ от Указанията за участие в обществената поръчка, възложителят е поставил изискване за технически и професионални способности на участниците, както следва: „Участникът да има опит в изпълнението на поне една дейност с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката, независимо от обема, през последните пет години, считано от датата на подаване на офертата, в зависимост от датата, на която участникът е създаден или е започнал дейността си. За „дейност (строителство) с предмет, идентични или сходни с тези на поръчката“ следва да се разбира: реконструкция и/или модернизация на читалище. Строителството може да се докаже и при изпълнение на инженеринг.“

В т. III.1.4 „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата, възложителят е посочил, че участникът трябва да бъде вписан в ЦПРС и да има издадено удостоверение от Камарата на строителите в Република България или еквивалент, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри, съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени, за четвърта категория.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и б. „д“ от ЗУТ, строежите от „четвърта“ категория включват жилищни и смесени сгради със средно застрояване, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ (РЗП) от 1000 до 5000 кв. м. или с капацитет от 100 до 200 места за посетители, реконструкция и основен ремонт на строежите

⁷⁷ УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0003, 00621-2022-0008, 00621-2022-0010 и 00621-2023-0005

⁷⁸ УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0003, 00621-2022-0008, 00621-2022-0010, 00621-2023-0005 и 00621-2023-0015

⁷⁹ УНП: 00621-2022-0001, 00621-2022-0002, 00621-2022-0003, 00621-2022-0008, 00621-2022-0010 и 00621-2023-0005

⁸⁰ ОД №№ 1.15, т. 4 и 1.16

от тази категория и вътрешни преустройства на сградите от първа до четвърта категория, с които не се засяга конструкцията им. В техническата спецификация и количествената сметка, предвидените строително-монтажни работи (СМР) за обекта - предмет на обществената поръчка, съдържат строителни дейности, изпълнението на които не предполага специален опит на участниците, свързан само със СМР на читалища. Предвидените СМР могат да бъдат изпълнени в пълен обем и от участници, имащи опит в изпълнението на СМР на строежи „четвърта“ категория отговарящи на определението, посочено в чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и б. „д“ от ЗУТ и чл. 8 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (ред. ДВ, бр. 23/2011 г.), в т.ч. жилищни и смесени сгради със средно застрояване.

В изискването за технически и професионални способности на участниците, възложителят е формулирал ограничителна дефиниция за сходна дейност, използвайки тясно понятие, свързано с предмета на поръчката - читалище, като по този начин е ограничил участието на потенциални участници, които имат опит в изпълнението на СМР на сгради „четвърта“ категория, но не отговарят на условието тези сгради да са читалища, с което е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2, вр. чл. 195 от ЗОП.

б) Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

В т. II.1.4. от обявата и в Раздел I, т. 3 от Указанията за участие е посочено, че предметът на поръчката е реконструкция, модернизация и обновяване на народно читалище „Светлина – 1927“ в село Чилнов, община Две могили.

Със заповед № 134/11.03.2022 г. на заместник-кмета на Общината е назначена комисия за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти. Комисията е съставена от нечетен брой членове - трима, като в състава ѝ са включени заместник-кмет на Общината, определен за председател на комисията, специалист „Устройство на територията и строителството“ от ОБА и адвокат.⁸¹

В несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисията за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти не е включен кметът на кметство с. Чилнов или оправомощено от него длъжностно лице.

4.2.2. Обществена поръчка с предмет *„Изработване на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: “Реконструкция и/или рехабилитация на улици в град Две могили, Община Две могили, Област Русе“ и УНП 00621-2022-0008.“*⁸²

Обществената поръчка е открита с публикуване в платформата на обява за събиране на оферти с рег. № F270472/01.09.2022 г., като в т.т. II.1.3 и II.1.5 е посочено, че обект на обществената поръчка е предоставянето на услуги с общата прогнозна стойност 70 000 лв. без ДДС.

Съгласно чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), когато обществените поръчки с обект „услуги“ имат прогнозна стойност от 70 000 лв. до съответния праг по чл. 20, ал. 1 от ЗОП, възложителите прилагат процедурите по чл. 18, ал. 1, т.т. 12 и 13 от ЗОП – „публично състезание“ и „пряко договаряне“.

За обществената поръчка не са налице условията за прилагане на процедура на „пряко договаряне“ и при определената прогнозна стойност в размер на 70 000 лв. без ДДС, възложителят е следвало да приложи ред за възлагане чрез процедура на „публично състезание“, вместо събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. От възложителя е нарушена разпоредбата на чл. 17, ал. 1 от ЗОП.

⁸¹ На основание договор № 11/10.01.2022 г. за абонаментно правно обслужване

⁸² ОД №№ 1.15, т. 6 и 1.16

Обществената поръчка е възложена със сключването на договор № 157/07.10.2022 г. на стойност 67 500 лв. без ДДС, която не надвишава максималния стойностен праг по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.102/2019 г.).

4.2.3. Обществена поръчка с предмет *„Текущ ремонт на помещения - част от сгради общинска собственост, предоставени за ползване на второстепенни разпоредители с бюджетни средства“* и УНП 00621-2022-0010.⁸³

Обществената поръчка е открита с публикуване в платформата на обява за събиране на оферти с рег. № F276149/19.09.2022 г. В т. III.1.3. от обявата и в Раздел III „Изисквания към участниците“, т. Б „Критерии за подбор“ от Указанията за участие в обществената поръчка възложителят е поставил изискване за технически и професионални способности на участниците: „Участникът да има опит в изпълнението на поне една дейност с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката, независимо от обема, през последните пет години, считано от датата на подаване на офертата, в зависимост от датата на която участникът е създаден или е започнал дейността си. За „дейност (строителство) с предмет, идентични или сходни с тези на поръчката“ следва да се разбира: ремонт на сграда с обществено предназначение. Строителството може да се докаже и при изпълнение на инженеринг.“

В т. III.1.4 „Правоспособност за упражняване на професионална дейност“ от обявата, възложителят е посочил, че участникът трябва да бъде вписан в ЦПРС и да има издадено удостоверение от Камарата на строителите в Република България или еквивалент, а за чуждестранни лица – в аналогични регистри, съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени, за четвърта категория.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и б. „д“ от ЗУТ, строежите от „четвърта“ категория включват жилищни и смесени сгради със средно застрояване, сгради и съоръжения за обществено обслужване с РЗП от 1000 до 5000 кв. м. или с капацитет от 100 до 200 места за посетители, реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория и вътрешни преустройства на сградите от първа до четвърта категория, с които не се засяга конструкцията им. Съгласно посоченото в техническата спецификация, не са налице обстоятелства, свързани с изпълнението на поръчката и/или с други технически специфики на СМР, които да предполагат, че поръчката може да бъде изпълнена само от участници, притежаващи опит в ремонт на сграда с обществено предназначение, но не и такива, които са изпълнявали СМР и притежават опит в ремонт на сградите по чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ и б. „д“ от ЗУТ.

С включването на изискване участниците да притежават опит единствено при ремонт на сграда с обществено предназначение, възложителят е ограничил конкуренцията, като е ограничил участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на сгради „четвърта“ категория, но не отговарят на условието тези сгради да са с обществено предназначение, с което е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2, вр. чл. 195 от ЗОП.

4.2.4. Обществена поръчка с предмет *„Полагане на пътна маркировка на общинска пътна и улична мрежа на територията на община Две могили“* и УНП 00621-2023-0017.⁸⁴

а) Обществената поръчка е открита с публикуване в платформата на обява за събиране на оферти с рег. № F431580/04.10.2023 г. Съгласно посоченото в т.т. II.1.3 и II.1.5 от обявата, обект на обществената поръчка е строителство с обща прогнозна стойност 78 000 лв. без ДДС.

Възложителят, в т. III.1.3 от обявата, е поставил изискване към участниците за технически и професионални способности да са изпълнили дейности с предмет и обем, идентични или сходни с предмета на поръчката през последните три години, считано от

⁸³ ОД №№ 1.15, т. 7 и 1.16

⁸⁴ ОД №№ 1.15, т. 3 и 1.16

датата на подаване на офертите, вместо пет години, в нарушение на чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) В т. 8 „Сключване на договор“ от Документацията за възлагане на обществената поръчка, възложителят е поставил условие, при сключване на договора, избраният изпълнител да представи списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката през последните пет години, считано от датата на подаване на офертата.

Причина за несъответствието между обявата и документацията е техническа грешка, допусната вследствие от неправилно първоначално обявяване на обществената поръчка в ЦАИС ЕОП с CPV код 34922100 за услуга „Пътна маркировка“, вместо с CPV код 45233221- 4 „Работи по пътна маркировка на пътища“. Корекцията в посочването на CPV кода в обявлението е извършена от служители на ЦАИС ЕОП след подаване на електронно съобщение от отговорното длъжностно лице за провеждане на поръчката.⁸⁵

4.2.5. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2022 г. на 13.03.2023 г. и за 2023 г. на 14.03.2024 г., в срок до 31 март всяка година, следваща отчетната.⁸⁶

Причините за установените нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка при проведените възлагания на обществените поръчки са не разписана процедура за предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за определянето на прогнозната стойност на обществените поръчки не са проведени пазарни проучвания/консултации; в обявите: на пет обществени поръчки не са посочени документите, с които се доказва изпълнението на определените критерии за подбор, за две обществени поръчки са посочени документите за доказване само за част от поставените критерии и на три обществени поръчки не е посочена гаранция за изпълнение на договора; в обявите и в документациите на две обществени поръчки са посочени ограничителни условия; за една обществена поръчка от участник е поискано разяснение, което е предоставено от заместник-кмет, без да е оправомощен за това; за една обществена поръчка не е спазен срокът за предоставяне на разясненията на участници; изпратеното на участниците и публикуваното в платформата разяснение за една обществена поръчка не съдържа името и длъжността на лицето, което го е изготвило; в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти за една обществена поръчка не е включен кметът на кметството или оправомощено от него длъжностно лице; при пет обществени поръчки от членовете на комисии са подписани декларации за липса на конфликт на интереси с участниците, като в тях не са включени лицата по чл. 54, ал.ал. 2 и 3 от ЗОП; договорите за възлагане на две обществени поръчки са сключени след изтичане на законоустановения 30-дневен срок от определяне на изпълнителите; обявленията за възлагане на шест обществени поръчки са изпратени и публикувани в платформата, след изтичане на законовоопределения срок; договорите за шест обществени поръчки са публикувани в платформата без приложенията към тях.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 22 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 275 877,51 лв. без ДДС (2 724 113,01 лв. с ДДС), от които 12 договора на обща стойност 1 291 465,86 лв. без ДДС,

⁸⁵ ОД № 1.17

⁸⁶ ОД № 1.16, т. 1 и т. 2

сключени след проведени процедури „публично състезание“ и десет договора с обща стойност 984 411,65 лв. без ДДС, след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 2 154 245,62 лв. без ДДС или 2 577 322,74 лв. с ДДС.⁸⁷

5.1. При проверката на изпълнението на осем договора за обществени поръчки на обща стойност 1 757 122,61 лв. без ДДС, от които четири⁸⁸ на обща стойност 874 450,96 лв. без ДДС, сключени след проведена процедура „публично състезание“ и четири⁸⁹ на обща стойност 882 671,65 лв. без ДДС, сключени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП от 2016 г. и от 2023 г. и договорените клаузи:⁹⁰

а) В изпълнение на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, преди сключването на договорите от определените за изпълнители участници са представени гаранции за изпълнението им в посочения от възложителя размер.

б) Спазени са изискванията на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като седем⁹¹ договора съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.⁹²

в) От ОБА, в изпълнение на т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., изискуемата информацията за пет⁹³ договора е представена до НАП и АМ в определения за срок – до 30 дни от сключването им.⁹⁴

г) Изпълнението на възложените дейности и СМР по договорите е документирано с двустранни приемо-предавателни протоколи и актове образец 15 за установяване годността за приемане на строежите, подписани от кмета. Извършените работи и дейности са остойностени по договорените единични цени, посочени в ценовите предложения на изпълнителите.

д) Договорите са изпълнени в определения срок. Изплатените суми на изпълнителите съответстват на договорените.

⁸⁷ ОД № 1.18

⁸⁸ Договор № 182/05.12.2022 г. на стойност 171 970 лв. без ДДС, сключен с „Инфра Билд Проект“ ЕООД, с предмет „Ремонт на ул. „Рила“ – гр. Две могили“ и изплатени 206 364 лв. (УНП [00621-2022-0013](#)); договор № 37/20.04.2023 г. на стойност 153 772,14 лв. без ДДС, сключен с „Инфра Кепитал“ ЕООД, с предмет „Ремонт и рехабилитация на улици в Община Две могили“ и изплатени 184 526,56 лв. (УНП [00621-2023-0001](#)); договор № 39/20.04.2023 г. на стойност 252 023,82 лв. без ДДС, сключен с „Инфра Кепитал“ ЕООД, с предмет „Ремонт и рехабилитация на улици в Община Две могили“ и изплатени 302 428,58 лв. (УНП [00621-2023-0001](#)); договор № 79/12.07.2023 г. на стойност 296 685 лв. без ДДС, сключен с „Техно Строй България“ ООД, с предмет „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в гр. Две могили, община Две могили, област Русе“ и изплатени 354 353,86 лв. (УНП [00621-2023-0009](#)). **Обща стойност: 874 450,96 лв. без ДДС**

⁸⁹ Договор № 48/04.05.2023 г. на стойност 268 838 лв. без ДДС, сключен с „Инфра Билд Проект“ ЕООД, с предмет „Изграждане на градски парк и детска площадка“ (УНП [00621-2023-0005](#)); договор № 29/28.01.2022 г. на стойност 262 500 лв. без ДДС сключен с „Техно Строй България“ ООД, с предмет „Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор), включващ изграждане на тенис корт, детска площадка и фонтан в поземлен имот с идентификатор 20184.1.2878, гр. Две могили, Община Две могили, Област Русе“ (УНП [00621-2021-0011](#)); договор № 113/06.07.2022 г. на стойност 266 876,70 лв. без ДДС, сключен с „Инфра Билд Проект“ ЕООД, с предмет „Ремонт и благоустройство на прилежащо пространство на поликлиника и изграждане на навес и ремонт на стълби и обособяване на паркинг“ (УНП [00621-2022-0003](#)); договор № 162/25.10.2022 г. на стойност 84 456,95 лв. без ДДС, сключен с „Никс 2002“ ЕООД, с предмет „Текущ ремонт на помещения – част от сгради общинска собственост, предоставени за ползване на второстепенни разпоредители с бюджетни средства“ (УНП [00621-2022-0010](#)). **Обща стойност: 882 671,65 лв. без ДДС**

⁹⁰ ОД № 1.16, папка 2 и №№ 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25 и 1.26

⁹¹ Договори №№ 29/28.01.2022 г., 113/06.07.2022 г., 182/05.12.2022 г., 37/20.04.2023 г., 39/20.04.2023 г., 48/04.05.2023 г. и 79/12.07.2023 г.

⁹² ОД №№ 1.19, 1.20, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25 и 1.26

⁹³ Договори №№ 162/25.10.2022 г., 182/05.12.2022 г., 37/20.04.2023 г., 39/20.04.2023 г. и 48/04.05.2023 г.

⁹⁴ ОД №№ 1.21, 1.22, 1.23, 1.24 и 1.25

е) Плащанията по седем договори⁹⁵ са извършени по банков път, съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/2018 г. за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им, след проверка в ИС „РМС-Плащания“ на МФ.⁹⁶

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

з) Обявление за приключване на изпълнението по договор № 182/05.12.2022 г. е публикувано в платформата на 18.01.2023 г., след извършване на последното плащане на 17.01.2023 г., в определения 30-дневен срок, в съответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).⁹⁷

5.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи:

а) Съгласно чл. 46, ал. 1 от ВПУЦОП от 2016 г., контрол по изпълнението на договор за обществена поръчка се осъществява от отговорни длъжностни лица, определени със заповед на кмета на Общината за назначаване на комисия за всеки конкретен договор, като в състава ѝ задължително се включва заявителят. Заповедта за назначаване на комисията се изготвя от отговорния служител – заявител по чл. 2, ал. 2 от ВПУЦОП, в срок не по-късно от пет работни дни след сключване на договора. Съгласно чл. 2, ал. 2 от ВПУЦОП, заявители на обществени поръчки са: дирекция ФМДТ, дирекция АПИО, дирекция РР.⁹⁸

В неизпълнение на чл. 46 от ВПУЦОП от 2016 г., по четири⁹⁹ договора от директора на дирекция РР не е изготвен проект на заповед за назначаване на комисия и от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението на възложените работи по договорите и да подписва документите за приемане на извършените СМР.¹⁰⁰

Съгласно чл. 28 и чл. 38 от ВПУЦОП от 2023 г., контрола по изпълнението на договора за обществена поръчка се осъществява от длъжностни лица, определени със заповед на кмета.¹⁰¹ В несъответствие с цитираните разпоредби, по четири¹⁰² договора от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол по тяхното изпълнение и да приемат извършените СМР.¹⁰³

б) За договор № 162/25.10.2022 г., сключен с „Никс 2002“ ЕООД, с предмет „Текущ ремонт на помещения – част от сгради общинска собственост, предоставени за ползване на второстепенни разпоредители с бюджетни средства“ (УНП 00621-2022-0010), на стойност 84 456,95 лв. без ДДС (101 348,34 лв. с ДДС) и изплатени 101 339,99 лв. с ДДС.¹⁰⁴

- Не е спазена разпоредбата на чл. 69, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като в Раздел VI „Размер и условия за задържане на гаранцията за изпълнение на договора“ от договора не се съдържа клауза относно условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнението му;

- Обявление за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 14.12.2022 г., като не е спазен срока по чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) – до пет дни от сключването на договора;

- Окончателното плащане по договора е извършено с платежно нареждане на 01.12.2022 г., а обявлението за приключен договор е изпратено за публикуване в РОП на

⁹⁵ Договори №№ 113/06.07.2022 г., 162/25.10.2022 г., 182/05.12.2022 г., 37/20.04.2023 г., 39/20.04.2023 г., 48/04.05.2023 г. и 79/12.07.2023 г.

⁹⁶ ОД №№ 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25 и 1.26

⁹⁷ ОД № 1.22

⁹⁸ ОД № 1.1, папка 1, т. 1

⁹⁹ Договори № 29/28.01.2022 г., 113/06.07.2022 г., 162/25.10.2022 г. и 182/05.12.2022 г.

¹⁰⁰ ОД №№ 1.19, 1.20, 1.21 и 1.22

¹⁰¹ ОД № 1.1, папка 1, т. 2

¹⁰² Договори №№ 37/20.04.2023 г., 39/20.04.2023 г., 48/04.05.2023 г. и 79/12.07.2023 г.

¹⁰³ ОД №№ 1.23, 1.24, 1.25 и 1.26

¹⁰⁴ ОД №№ 1.16, папка 2, т. 3 и 1.21

18.01.2023 г. От ОБА не е спазен нормативно установения 30-дневен срок от приключване на изпълнението, в несъответствие с чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) За договор № 29/28.01.2022 г., сключен с „Техно Строй България“ ООД, с предмет *„Инженеринг (проектиране, строителство и авторски надзор), включващ изграждане на тенис корт, детска площадка и фонтан в поземлен имот с идентификатор 20184.1.2878, гр. Две могили, Община Две могили, Област Русе“* (УНП 00621-2021-0011), на стойност 262 500 лв. без ДДС (315 000 лв. с ДДС) и изплатени суми на стойност 315 000 лв. с ДДС:¹⁰⁵

- От ОБА, уведомление за регистрирането на договора е изпратено до НАП и АМ на 19.10.2022 г., в неизпълнение на срока по т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. до 30 дни от сключването му;

- Необходимите изходни данни за възложеното проектиране са предадени от кмета до изпълнителя с възлагателно писмо от 27.04.2022 г. Изготвеният инвестиционен проект във фаза „Техническа“ е приет с Приемо-предавателен протокол от 19.05.2022 г., подписан от кмета и от изпълнителя, като е спазен 30-дневният срок по чл. 2, ал. 1, т. 1 от договора за изготвяне на проекта. В протокола е посочено, че инвестиционният проект е предаден в договорените екземпляри съгласно чл. 14 от договора, заедно с количествени и количествено-стойностни сметки по всяка от приложимите проектни части и възложителят приема извършената работа без забележки. От ОБА не са изисквани и от изпълнителя не са представяни анализи на единичните цени на СМР, остойностени в количествено-стойностната сметка за обекта, поради което не може да се установи дали единичните цени са определени въз основа на показателите за ценообразуване по чл. 3, ал. 3 от договора;

- В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, преди сключването на договора от изпълнителя е представена банкова гаранция за изпълнение за сумата 2 625 лв., представляваща 1 на сто от стойността на договора без ДДС, с валидност до 16.07.2022 г. Изпълнението на СМР по договора започва след подписването на Протокол образец 2а от 03.10.2022 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа и приключва на 25.05.2023 г. с подписването на Акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежа. Валидността на банковата гаранция е удължена до 04.04.2023 г., като за периода от 05.04.2023 г. до 25.05.2023 г. изпълнението на договора не е обезпечено. От възложителя не са предприети действия за уведомяване на изпълнителя за удължаване на банковата гаранция, с което не са защитени финансовите интереси на Общината при неизпълнение на СМР;

- Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора, авансовото плащане се извършва до 10 дни след осигурено финансиране и откриване на строителната площадка и издадена фактура. На 03.10.2022 г. е съставен Протокол обр. 2а за откриване на строителната площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж и от изпълнителя е издадена Фактура за авансово плащане № 1000000723/05.10.2022 г. Авансовото плащане в размер на 157 500 лв. с ДДС е извършено с платежно нареждане от 18.10.2022 г., като не е спазена цитираната разпоредба от договора.

- В несъответствие с т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г., информация за авансовото плащане е изпратена до ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с изх. № 15666242/19.10.2022 г. след неговото извършване;

- Изпълнението по договора е приключило с извършване на окончателното плащане – с платежно нареждане от 11.07.2023 г. на стойност 157 500 лв. Обявление за приключен договор е изпратено за публикуване в платформата на 26.11.2024 г. по време на одита. От юриста¹⁰⁶ не е спазен определения 30-дневен срок за изпращане на обявлението за приключен договор в РОП, с което не е спазен чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

г) Обявления за възложените обществени поръчки по два договора №№ 182/05.12.2022 г. и 79/12.07.2023 г., сключени след проведени процедури на

¹⁰⁵ ОД №№ 1.16, папка 2, т. 1 и 1.19

¹⁰⁶ На основание договор № 11/10.01.2022 г. за абонаментно правно обслужване

„публично състезание“ и два договора №№ 113/06.07.2022 г. и 48/04.05.2023 г., сключени чрез събиране на оферти с обява, са изпратени за публикуване в платформата, като не са спазени сроковете – съответно до 30 дни и до пет дни след сключването им, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 194, ал. 4 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т.т. 4 и 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁰⁷

д) В чл. 1, ал. 2 от договор № 113/06.07.2022 г. и чл. 1, ал. 3 от договор № 48/04.05.2023 г. е посочено, че същите са сключени под условие на основание чл. 114 от ЗОП, поради липса на финансиране към датата на откриване на поръчките и възложителят се задължава писмено да уведоми изпълнителите при наличие на осигурен финансов ресурс.¹⁰⁸ В неизпълнение на цитираните клаузи, от ОБА не е изпратено писмено уведомление до изпълнителите за осигуреното финансиране.

е) От ОБА не са спазени т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., като за сключването на договор № 113/06.07.2022 г. на стойност 266 876,70 лв. без ДДС е изпратено уведомление с вх. № 294890/12.09.2022 г. до НАП и АМ след 30-дневният срок.¹⁰⁹

ж) Обявленията за приключване на изпълнението на пет¹¹⁰ договора са изпратени от юриста за публикуване в платформата на 27.05.2024 г., след определения 30-дневен срок от извършване на последните плащания, в неизпълнение на чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).¹¹¹

През одитирания период, изпълнението на договорите за обществени поръчки е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в един договор не са посочени условията за задържане и освобождаване на предвидената в него гаранция за изпълнение; обявленията за възложените поръчки по два договора, сключени след проведени процедури на „публично състезание“ и два договора, сключени чрез събиране на оферти с обява, са изпратени за публикуване в платформата след законоустановените срокове; уведомленията за регистриране на два договора са изпратени до НАП и АМ след определения 30-дневен срок от сключването им; по четири договора, от директора на дирекция РР, не е изготвен проект на заповед за назначаване на комисия за осъществяване на контрол по изпълнението на договора; от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите и да приемат извършените строително-монтажни работи; до изпълнителите на два договора не са изпратени писмени уведомления за осигурено финансиране на изпълнението им; обявленията за приключване на изпълнението на седем договора са изпратени за публикуване в платформата след законоустановения срок; по един договор не е спазен срокът за извършване на авансовото плащане от възложителя, информация за плащането е изпратена до ИС „РМС-Плащания“ на МФ след извършване ѝ, а изпълнението е обезпечено частично с банкова гаранция.

Раздел II. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС и вътрешните актове, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания, е установено:

1.1. Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Две могили, Област Русе (Наредба № 7)

¹⁰⁷ ОД №№ 1.20, 1.21, 1.22, 1.25 и 1.26

¹⁰⁸ ОД №№ 1.16, папка 2, т.т. 2 и 7, 1.20 и 1.25

¹⁰⁹ ОД №№ 1.16, папка 2, т. 2 и 1.20

¹¹⁰ Договори №№ 29/28.01.2022 г., 113/06.07.2022 г., 162/25.10.2022 г., 37/20.04.2023 г., 39/20.04.2023 г. и 79/12.07.2023 г.

¹¹¹ ОД №№ 1.20, 1.23, 1.24, 1.25 и 1.26

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС от ОбС, с Решение № 617/25.04.2014 г. е приета Наредба № 7,¹¹² актуализирана с Решения № 314/26.02.2021 г.¹¹³ и № 764/27.01.2023 г.¹¹⁴ С наредбата са определени: условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на Общината; видовете сделки по разпореждане с общински имоти и вещи; управление на земеделските земи от общинския поземлен фонд; провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс; надзор, актуване и отписване на имоти – общинска собственост; правомощията на кмета на общината, кметовете на кметства и на кметските наместници.

При проверката за съответствие на Наредба № 7, приета с Решение № 764/27.01.2023 г. на ОбС, с изискванията на АПК, ЗОС и ЗМДТ е установено:

а) Съгласно чл. 2, т. 6 от Наредба № 7 същата не се прилага за предоставяне на права върху имоти или части от имоти - общинска собственост по реда и условията на Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП). Разпоредбата не е отменена във връзка с отмяната на ЗПЧП с ДВ, бр. 96/2017 г., в сила от 01.01.2018 г.

б) В Наредба № 7 не е определен ред за настаняване под наем, продажба и замяна на общински гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС. Съгласно инвентаризационния опис към 31.12.2023 г.,¹¹⁵ Общината е собственик на три броя гаражи.

в) Съгласно чл. 39, ал. 4 и чл. 45, ал. 1 от Наредба № 7, преди сключване на договор за продажба лицата заплащат режимни разноски. Изискването за заплащане на режимни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно.

г) В чл. 5, ал. 2 от Наредба № 7 е определено, че не по-малко от 30 на сто от постъпленията от разпореждането с друго общинско имущество, извън имуществото по т. 1, от наем, от аренда на земеделски земи и горски територии и от ползването на дървесина и недървесни горски продукти от горите, общинска собственост, да се използват за изпълнение на дейности от местно значение в съответното кметство. Разпоредбата на чл. 35, ал. 2 от ЗОС, която е уреждала използването на 30 на сто от средствата при разпореждане с имоти-общинска собственост е отменена с ДВ, бр. 54/2008 г.

д) Разпоредбата на чл. 42, ал. 1 от Наредба № 7 за продажба на недвижим имот - частна общинска собственост не е допълнена със „съгласно чл. 20 от Закона за насърчаване на инвестициите или като приоритетен инвестиционен проект по чл. 22е от същия закон“.

е) Според чл. 40, ал. 8 от ЗОС, решенията за извършване на замяна се приемат от общинския съвет с мнозинство от две трети от общия брой на съветниците. Въз основа на решението на общинския съвет кметът на общината издава заповед и сключва договор за замяна. Текстът чл. 48, ал. 5 от Наредба № 7 за внасяне на доклад за замяна от кмета в ОбС не е допълнен с посочено в чл. 40, ал. 8 от ЗОС.

ж) В чл. 57, ал. 4 от Наредба № 7 е посочено, че до участие в търга не се допуска кандидат, който има задължения за данъци и такси по смисъла на ЗМДТ и дължимите лихви към Община Две могили.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), ОбС приема подзаконови нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен. Поставените изисквания не намират правно основание в ЗОС и допускат включване на ограничително условие към участниците в търовете.

¹¹² ОД № 2.1, папка 2, т. 1

¹¹³ ОД № 2.1, папка 2, т. 2

¹¹⁴ ОД № 2.1, папка 2, т. 3

¹¹⁵ ОД № 2.1, папка 3, т. 1

Разпоредбата на чл. 57, ал. 4 от Наредба № 7 е в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол върху стопанската дейност, според който административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

з) Неправилно в чл. 55, ал. 1, т. 1 на Наредба № 7 е посочена разпоредбата на чл. 50, ал. 3 от Наредба № 7, вместо чл. 53, ал. 4 от същата.

и) В Глава Девета „Надзор, актуване и отписване на имоти, общинска собственост“, част „Административнонаказателни разпоредби“ от Наредба № 7 са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на наематели и лица за нарушение на наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Глава Девета „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗОС е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54/2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от 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. чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава девета, част „Административнонаказателни разпоредби“ от Наредба № 7 е в противоречие със ЗОС.

В останалата си част Наредба № 7 е в съответствие с действащото законодателство.

1.2. Наредба № 16 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Две могили в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност на Община Две могили, Област Русе (Наредба № 16)

На основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС, от ОбС с Решение № 618/25.04.2014 г. е приета Наредба № 16,¹¹⁶ актуализирана с Решение № 49/18.12.2015 г. на ОбС.¹¹⁷

С Наредба № 16 са определени условията и реда за: участие на Общината в търговски дружества; образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества, в които Община е едноличен собственик на капитала; участие на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала в други дружества; органи на търговски дружества, в които Общината е едноличен собственик на капитала; правомощия на органите на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала; състав на органите на едноличните търговски дружества с общинско имущество; възлагане на управлението и контрола на едноличните търговски дружества с общинско имущество; определяне възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролните органи в общинските търговски дружества; задължение на органите на управление и контрол на общинските еднолични търговски дружества; участие на Общината в търговски дружества, в които Община Две могили не е едноличен собственик на капитала; задължения на представителите на Общината в търговски дружества, в които Общината е съдружник или акционер; правила при сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи, и застраховане; участие на Общината в граждански дружества и сключване на договори за съвместна дейност по ЗЗД за осъществяване на стопанска дейност.

При проверката за съответствие на Наредба № 16 с изискванията на ЗППр и ППЗППр е установено:

Според чл. 3 от ЗППр органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на глави втора, пета, шеста и седма. В чл. 1, ал. 2 от ППЗППр (обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма

¹¹⁶ ОД № 2.1, папка 2, т. 4

¹¹⁷ ОД № 2.1, папка 2, т. 5

„Общински публични предприятия“. Според изискванията на ППЗППр, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и редът за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броят на независимите членове в тях, при спазване изискванията на ЗППр (чл. 69, ал. 1).

В неизпълнение на цитираните изисквания Наредба № 16 не е актуализирана.

1.3. Наредба № 18 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем в общински жилища и продажбата им в община Две могили, област Русе (Наредба № 18)

От ОбС, на основание чл. 45а от ЗОС, с Решение № 748/20.08.2010 г. е приета Наредба № 18,¹¹⁸ изменена и допълнена с Решение № 315/26.02.2021 г.¹¹⁹ С Наредба № 18 са определени условията и редът за установяването на жилищни нужди, настаняването под наем на граждани с установени жилищни нужди, настаняването под наем във ведомствени и резервни жилища, и продажбата на общински жилища.

При проверката на Наредба № 18 е установено съответствие с разпоредбите на ЗОС, с изключение на това, че не е определен ред за отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС. Не е спазен чл. 45а, ал. 3 от ЗОС, който изисква свободните общински жилища, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45, да се отдават под наем по пазарни цени при условия и по ред, определени в наредбата.

*1.4. Наредба № 23 за управление на общинските горски територии в Община Две могили, Област Русе (Наредба № 23)*¹²⁰

На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ), от ОбС с Решение № 109/30.03.2012 г. е приета Наредба № 16, изменена с Решение № 27/30.04.2019 г. на Административен съд – Русе. С наредбата са определени: дейностите по стопанисването, управлението и опазването на горски територии – собственост на Общината; ползването на дървесина и недървесни горски продукти; защитата на горските територии; достъпът до горите; строителството в горски територии, без промяна на предназначението.

При проверката на Наредба № 23 за съответствие със ЗГ и Правилника за прилагане на Закона за горите (ППЗГ) е установено съответствие с изключение на текстовете на чл. 21, ал. 1, т.т. 1 и 4 за учредяване на право на строеж върху поземлен имот в горски територии без промяна на предназначението за стълбове за въздушни електропроводи и за нефтопроводи, топлопроводи, газопроводи, нефтопродуктопроводи, надземни и подземни проводи за хидротехнически съоръжения за производство на електрическа енергия, които не са¹²¹ отменени с отмяната на чл. 54, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 83/2018 г.)

1.5. Наредба № 30 за условия и ред за използване на спортните обекти, собственост на Община Две могили (Наредба № 30)

Наредбата е приета на основание чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС), с Решение № 204/28.08.2020 г.¹²² на ОбС и не е изменяна или допълвана. С нея са определени условията и редът за използване на спортни обекти – собственост на Общината, предоставяни безвъзмездно за дейностите по чл. 103, ал. 1 от ЗФВС, отдаване под наем на спортни обекти, предоставяне на концесия на спортните обекти, изискванията при учредяване на ограничени вещни права върху спортни обекти.

¹¹⁸ ОД № 2.1, папка 2, т. 6

¹¹⁹ ОД № 2.1, папка 2, т. 7

¹²⁰ ОД № 2.1, папка 2, т. 8

¹²¹ ОД № 2.2, т. 2

¹²² ОД № 2.1, папка 2, т. 9

При проверката на Наредба № 30 е установено съответствие със ЗФВС.

1.6. Общински стратегии за управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Две могили (Стратегии)

В изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от Наредба № 7, по предложение на кмета, от ОбС с мандат 2019-2023 г. и от ОбС с мандат 2023-2027 г. са приети Общински стратегии за управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Две могили, съответно с Решения № 45/31.01.2023 г.¹²³ и № 53/26.01.2024 г.¹²⁴

Със Стратегиите са определени: основните цели, принципи и приоритети при придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост; анализ на състоянието на общинската собственост в Общината; видовете общински имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; необходимите действия, които трябва да бъдат изпълнени за постигане на целите. Стратегиите са публикувани¹²⁵ на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.7. Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Две могили (ПУРИОС)

От ОбС на основание на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2 от Наредба № 7, с Решения № 515/28.01.2022 г.¹²⁶ и № 752/27.01.2023 г.¹²⁷ са приети ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г.

Спазено е изискването на чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като двете ПУРИОС са приети преди приемането от ОбС на бюджета на Общината за 2022 г.¹²⁸ и за 2023 г.¹²⁹ и съдържат нормативно изискуемата информация. Двете ПУРИОС са публикувани¹³⁰ на интернет страницата на Общината, с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Същите са допълвани през одитирания период с 14 решения на ОбС, приети през 2022 г. и 18 решения на ОбС, приети през 2023 г.¹³¹

1.8. С Решения на ОбС № 540/25.02.2022 г.¹³² и № 776/24.02.2023 г.¹³³ са определени размера и местоположението на мерите, пасищата и ливадите (МПЛ) за общо и за индивидуално ползване за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории, за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г., не са публикувани на интернет страницата на Общината, в неизпълнение на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.¹³⁴

1.9. В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), с Решения № 540/25.02.2022 г. и № 776/24.02.2023 г. на ОбС са приети: Годишен план за паша; съгласие за предоставяне на пасища, мери и ливади за общо и за индивидуално ползване; задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на пасищата, мерите и ливадите.¹³⁵

1.10. През стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. се прилагат *Правилата за ползването на мери, пасища и ливади (Правилата)*, приети от ОбС съответно с Решения

¹²³ ОД № 2.1, папка 1, т. 1

¹²⁴ ОД № 2.1, папка 1, т. 2

¹²⁵ [Общинска стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост в Община Две могили за периода 2019 – 2023 година](#) и [Стратегия за управлението и разпореждането с общинска собственост в Община Две могили за периода 2023 - 2027 г.](#)

¹²⁶ ОД № 2.1, папка 1, т. 3

¹²⁷ ОД № 2.1, папка 1, т. 4

¹²⁸ ОД № 1.1, папка 1, т. 6, [Решение № 562/20.04.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Две могили за 2022 г.](#)

¹²⁹ ОД № 1.1, папка 1, т. 7, [Решение № 888/30.08.2023 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Две могили за 2023 г.](#)

¹³⁰ [Годишни програми за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост в Община Две могили](#)

¹³¹ ОД № 2.3

¹³² ОД № 2.1, папка 1, т. 5

¹³³ ОД № 2.1, папка 1, т. 6

¹³⁴ ОД № 2.2, т. 3

¹³⁵ ОД № 2.1, папка 1, т.т. 5 и 6

№ 540/25.02.2022 г. и № 776/24.02.2023 г.¹³⁶ В несъответствие с чл. 37о, ал. 2, т.т. 9 и 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), Правилата не съдържат: условия и ред за въвеждане и редуване на парцелно ползване на пасищни комплекси; карта за ползването на мери, пасища и ливади по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.¹³⁷

1.11. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал. 3 от Наредба № 7, от кмета е изготвен *Годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г.*, приет от ОбС с Решение № 831/26.05.2023 г.¹³⁸

1.12. От ОбА не са изготвени и от кмета не са внесени предложения за приемане от ОбС на:¹³⁹

- План за действие за общинските концесии, в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

- Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия, в изпълнение на чл. 66, ал. 1 от ППЗППр.

1.13. *Система за управление и контрол на общинската собственост в Община Две могили (СУКОС)*¹⁴⁰

Със заповед № 242/24.03.2014 г. на кмета е утвърдена СУКОС, в която са регламентирани четири основни процедури с работни инструкции: „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост“, „Настояване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“, „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост“ и „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите – общинска собственост“. Основните процедури съдържат описание на дейностите и отговорностите на длъжностните лица, ангажирани в процесите по управление и разпореждане с общински имоти. В работните инструкции са описани последователно етапите за осъществяване на дейностите по управление и разпореждане, отговорните длъжностни лица за тяхното изпълнение и основание.

В СУКОС не е определен начинът за документиране на разписаните контролни процедури за извършения предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, в несъответствие с т. 3 „Документиране“ от Раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.¹⁴¹

В приетите от Общинския съвет Наредба № 7, Наредба № 16, Наредба № 18 и Наредба № 23 са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. Наредбите не са актуализирани с промените на действащото законодателство, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От ОбА не са изготвени и от кмета не са предложени за приемане от ОбС на План за действие за общинските концесии и Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.

Правилата за ползването на мери, пасища и ливади не съдържат изискващата се информация, определена в Системата за идентификация на земеделските парцели.

Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. не са публикувани на интернет страницата на Общината.

¹³⁶ ОД № 2.1, папка 1, т.т. 5 и 6

¹³⁷ ОД № 2.2, т. 4

¹³⁸ ОД № 2.1, папка 1, т. 7

¹³⁹ ОД № 2.2, т. 1

¹⁴⁰ ОД № 2.1, папка 3, т. 2

¹⁴¹ ОД № 2.2, т. 5

В СУКОС не е определен начинът за документиране на разписаните контролни процедури за извършения предварителен контрол за законосъобразност на процеси по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, с което са създадени предпоставки за допускане на грешки.

2. Управление на имоти – общинска собственост

В приход на бюджета на Общината, за 2022 г. по параграф 24-05 „Приходи от наем на имущество“ са отчетени 214 430 лв., а по параграф 24-06 „Приходи от наем на земя“ – 338 166 лв.¹⁴² Към 31.12.2023 г. са отчетени 12 398 лв. от наем на имущество и 307 230 лв. от наем на земя.¹⁴³

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг

През одитирания период са проведени седем публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти. Сключени са седем договора,¹⁴⁴ от които шест договора¹⁴⁵ с обща стойност на месечните наемни вноски в размер на 135,67 лв. и един договор¹⁴⁶ с годишна наемна вноса 17,40 лв.¹⁴⁷

При проверката на проведените процедури и сключените седем договора за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 7 и Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП е установено:¹⁴⁸

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), за имотите са съставени актове за общинска собственост (АОС), вписани са в Службата по вписвания гр. Бяла.

б) Имотите – частна общинска собственост (ЧОС), предмет на търговете, са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, т. 2 от Наредба № 7.

в) Отдаването под наем на имотите е извършено след решения на ОбС,¹⁴⁹ в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

г) Спазени са разпоредбите на чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7 на ОбС, като търговете са открити с шест заповеди¹⁵⁰ на кмета, съдържащи всичката минимално изискуема информация. Утвърдени са тръжните документации и са посочени документите, които участниците следва да представят. Със заповедите на кмета за откриване на търговете са определени стъпката на наддаване и размерът на депозита за участие не по-малко от 10 на

¹⁴² ОД № 5

¹⁴³ ОД № 6

¹⁴⁴ ОД № 2.1, папка 4

¹⁴⁵ Договори: 1. № 734/01.04.2022 г. с АПИДП-ИП „Д-р Енес Моллова“ ЕООД за помещение № 3 с площ 13,72 кв.м. за лекарски кабинет, в ПИ с идентификатор № 20184.1.1565 по КККР на ул. „Христо Ботев“ № 19, гр. Две могили и месечен наем 3,29 лв.; 2. № 739/09.11.2022 г. с АПИМП-ИП ЕТ „Д-р Тихомир Максимов“ за помещение № 5 с площ 16,58 кв.м., помещение № 6 с площ 17,70 кв.м и помещение № 7 с площ 18,04 кв.м. за лекарски кабинети в сграда на ул. „Христо Ботев“ № 19, гр. Две могили и помещение с площ 14,00 кв.м. и помещение с площ 12,80 кв.м. за лекарски кабинет в сграда в с. Батишница и месечен наем 18,35 лв.; 3. № 740/13.01.2023 г. с ФЛ за 1 кв.м. в сграда с идентификатор 20184.1.1565.1 на ул. „Христо Ботев“ № 19, гр. Две могили и месечен наем 48 лв.; 4. № 742/01.02.2023 г. с ФЛ за помещение с площ 27 кв.м., намиращо се в сграда, УПИ XVI в кв. 10 по плана на с. Чилнови и месечен наем 32,40 лв.; 5. № 750/13.07.2023 г. с „Български пощи“ ЕАД за помещение с площ 14 кв.м., намиращо се в сграда, УПИ VIII в кв. 61 по плана на с. Кацелово и месечен наем 25,20 лв. и 6. № 756/29.11.2023 г. с АСИМП-ИП „Д-р Никола Щерев“ за помещения с площ 17,64 кв.м. и 17,47 кв.м. за лекарски кабинети, в сграда, в ПИ с идентификатор № 20184.1.1565 по КККР на ул. „Христо Ботев“ № 19, гр. Две могили и месечен наем 8,43 лв. **Обща месечна наемна цена: 135,67 лв.**

¹⁴⁶ Договор № 737/08.11.2022 г. с ФЛ за част от дворно място с площ 290 кв.м. имот в УПИ IX, кв. 17 по регулационния план на с. Острица с годишен наем 17,40 лв.

¹⁴⁷ ОД № 2.4

¹⁴⁸ ОД №№ 2.1, папка 4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8 и 2.9

¹⁴⁹ Решения на ОбС №№ [490/29.12.2021 г.](#), [516/28.01.2022 г.](#), [611/24.06.2022 г.](#), [654/26.08.2022 г.](#), [690/28.10.2022 г.](#), [772/24.02.2023 г.](#) и [912/28.09.2023 г.](#)

¹⁵⁰ Заповеди на кмета №№ [38/21.01.2022 г.](#), [724/29.09.2022 г.](#) за провеждането на два търга, [848/21.11.2022 г.](#), [857/25.11.2022 г.](#), [342/22.06.2023 г.](#) и [656/18.10.2023 г.](#)

сто и по-голямо от 25 на сто върху определената цена, съобразно изискването на чл. 53, ал. 1, т.т. 3 и 7 от Наредба № 7.

Осигурена е публичност, като заповедите за откриването на тържните процедури са публикувани на интернет страницата на Общината, съгласно чл. 54, ал. 1 от Наредба № 7.

д) Началните тържни цени на имотите са определени съобразно изискванията на чл. 14, ал. 8 от ЗОС и Приложение № 1 от Наредба № 7, по тарифа за определяне на минимални месечни наеми цени на квадратен метър за отдаване под наем на общински нежилни имоти.

е) За участие в търговете, от кандидатите са подадени заявления и са представени необходимите документи, посочени в тържните документации.

ж) В деня на провеждане на търговете, със заповеди¹⁵¹ на кмета са назначени комисии за провеждането им в състав от петима членове, в т.ч. юрист и икономист, и са определени двама резервни членове, в съответствие с чл. 53, ал. 4 и 5 от Наредба № 7.

Разпоредбите на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7 изискват кметовете на кметства, кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включат в състава на комисиите по провеждането на търговете в случаите, в които се извършва предоставяне под наем на имоти на територията на съответното населено място. В несъответствие с посочените разпоредби, в състава на три комисии, назначени със заповеди на кмета №№ 761/14.10.2022 г., 896/06.12.2022 г. и 369/10.07.2023 г., не са включени кметския заместник на с. Острица и кметовете на кметства с. Батишница, с. Чилнов и с. Кацелово или определени от тях служители от администрацията на населените места, на територията на които се намират имотите.¹⁵²

От членовете на комисиите са подписани декларации, че нямат материален интерес за резултатите от търговете и не са „свързани лица“ по смисъла ТЗ с участниците в търга или с членовете на техните управителни или контролни органи и за неразпространяване на търговска и служебна информация.

з) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 55, ал. 1 и 3 от Наредба № 7. За отразяване на резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени протоколи,¹⁵³ подписани от членовете ѝ, в изпълнение на чл. 65, ал. 4 от Наредба № 7.

и) В изпълнение на чл. 66 от Наредба № 7, въз основа на резултатите от проведените търгове, са издадени седем заповеди¹⁵⁴ на кмета, с които са определени спечелилите участници, цените и условията за плащане.

Шест заповеди¹⁵⁵ на кмета са съобщени на участниците, като са връчени лично срещу подписи, в тридневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Заповед № 767/18.10.2022 г. на кмета е съобщена на 09.11.2022 г.,¹⁵⁶ след изтичане на тридневния срок, в изпълнение на цитираната разпоредба.

к) Съгласно чл. 68, ал. 1 от Наредба № 7, спечелилият търга е длъжен да внесе цената и другите дължими суми по заповедта в 14-дневен срок от влизането ѝ в сила. В несъответствие с посочената разпоредба, плащанията по заповеди №№ 85/11.02.2022 г.,

¹⁵¹ Заповеди на кмета №№ 80/08.02.2022 г., 761/14.10.2022 г. за два търга, 896/06.12.2022 г., 921/12.12.2022 г., 369/10.07.2023 г. и 703/02.11.2023 г.

¹⁵² ОД №№ 2.5, 2.7, 2.8 и 2.9

¹⁵³ Протоколи на комисията от: 08.02.2022 г., 14.10.2022 г. за резултатите от два търга, 06.12.2022 г., 12.12.2022 г., 10.07.2023 г. и 02.11.2023 г.

¹⁵⁴ Заповеди на кмета №№ 85/11.02.2022 г., 767/18.10.2022 г., 768/18.10.2022 г., 908/07.12.2022 г., 923/12.12.2022 г., 371/11.07.2023 г. и 711/03.11.2023 г.

¹⁵⁵ Заповеди №№ 85/11.02.2022 г., връчена на 11.02.2022 г.; 768/18.10.2022 г., връчена на 18.10.2022 г.; 908/07.12.2022 г., връчена на 07.12.2022 г.; 923/12.12.2022 г., връчена на 14.12.2022 г.; 371/11.07.2023 г., връчена на 13.07.2023 г. и 711/03.11.2023 г. връчена на 06.11.2023 г.

¹⁵⁶ ОД № 2.5

908/07.12.2022 г. и 923/12.12.2022 г. са извършени¹⁵⁷ след изтичане на регламентирания срок.¹⁵⁸

л) Въз основа на заповеди на кмета за определяне на спечелилите търговете участници и след прихващане на месечните наемни вноски от внесените депозити за участие в търговете, са сключени седем договора¹⁵⁹ за наем със срок от десет години.

Съгласно чл. 69, ал. 1 от Наредба № 7, кметът на Общината сключва договор със спечелилия търга участник в седемдневен срок от представяне на документ за извършено плащане. Не е спазено изискването на посочената разпоредба, като три договора №№ 734/01.04.2022 г., 750/13.07.2023 г. и 742/01.02.2023 г. са сключени преди да са направени плащанията,¹⁶⁰ а договор № 756/29.11.2023 г. е сключен след седемдневния срок от заплащането¹⁶¹ на наемната цена.¹⁶²

В неизпълнение на чл. 12 от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.), шест договора¹⁶³ за наем не са вписани в Службата за вписвания гр. Бяла.¹⁶⁴

м) Имотите, предмет на договорите са предадени с приемо-предавателни протоколи¹⁶⁵ от комисии, назначени със заповеди № 11/06.01.2022 г. и № 484/ 27.06.2023 г. на кмета, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 69, ал. 2 от Наредба № 7.

Процесите по отдаване под наем на нежилищни имоти след проведе търг с явно наддаване са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи, като: в три заповеди на кмета за определяне съставите на комисииите за провеждане на търговете, не са включени кметовете на кметствата/кметския наместник, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях служители; една заповед на кмета за определяне на спечелилия търга участник е съобщена след изтичане на тридневния срок за съобщаването; наемните цени са заплатени от трима наемателя след 14-дневния срок от влизане в сила на заповедите, с които са определени спечелилите търговете лица; три договора са сключени преди да са направени дължимите плащания от спечелилия търга, а един договор е сключен след определения срок от заплащането на наемната цена; шест договора за наем не са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла.

2.2. Отдаване под аренда/наем на земеделски земи и общински рибарници чрез търг

За одитирания период, след проведени публични търгове с явно наддаване са отдадени под аренда/наем 31 поземлени имоти с обща площ 370,687 дка. Сключени са 10 договора, от които пет договора за наем на земеделски земи, три договора за наем на общински рибарници и два договора за аренда на земеделски земи, с обща наемна цена 31 038,08 лв.¹⁶⁶

¹⁵⁷ Заповед № 85/11.02.2022 г., платено с ПН от 05.05.2022 г.; заповед № 908/07.12.2022 г., платено с ПН от 27.02.2023 г. и заповед № 923/12.12.2022 г., платено с ПК от 13.01.2023 г.

¹⁵⁸ ОД №№ 2.5, 2.6 и 2.8

¹⁵⁹ Договори: 1. № 739/09.11.2022 г. с АПИМП-ИП ЕТ „Д-р Тихомир Максимов“, 2. № 740/13.01.2023 г. с ФЛ, 3. № 734/01.04.2022 г. с АПИДП-ИП „Д-р Енес Моллова“ ЕООД, 4. № 756/29.11.2023г. с АСИМП-ИП „Д-р Никола Щерев“, 5. № 750/13.07.2023 г. с “Български пощи“ ЕАД, 6. № 742/01.02.2023 г. с ФЛ и 7. Договор № 737/08.11.2022 г. с ФЛ.

¹⁶⁰ Договори №№ 734/01.04.2022 г., платено с ПН от 05.05.2022 г.; 750/13.07.2023 г., платено с ПН от 08.08.2023 г. и 742/01.02.2023 г., платено с ПН от 27.02.2023 г.

¹⁶¹ ПК от 08.11.2023 г.

¹⁶² ОД №№ 2.6, 2.8. и 2.9

¹⁶³ Договори: №№ 739/09.11.2022 г., 740/13.01.2023 г., 734/01.04.2022 г., 756/29.11.2023 г., 742/01.02.2023 г. и 750/13.07.2023 г.

¹⁶⁴ ОД №№ 2.5, 2.6, 2.8 и 2.9

¹⁶⁵ Приемо-предавателни протоколи от: 12.04.2022 г. към договор № 734/01.04.2022 г.; 16.11.2022 г. към договор № 737/08.11.2022 г.; 09.11.2022 г. към договор № 739/09.11.2022 г.; 13.01.2023 г. към договор 740/13.01.2023 г.; 01.02.2023 г. към договор № 742/ 01.02.2023 г.; 01.08.2023 г. към договор № 750/13.07.2023 г. и 29.11.2023 г. към договор № 756/29.11.2023 г.

¹⁶⁶ ОД № 2.10

2.2.1. При проверката на шест процедури¹⁶⁷ за отдаване под наем на 17 имота и сключените осем договора за наем, от които пет на земеделски земи и три на общински рибарници, за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 7, Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и договорите, е установено:¹⁶⁸

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), за имотите са съставени АОС, вписани в Службата по вписвания гр. Бяла.

б) Имотите са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, т. 2 от Наредба № 7.

в) Тръжните процедури са открити след решения¹⁶⁹ на ОбС, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС и чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ.

С решения на ОбС № 856/23.06.2023 г. и № 874/27.07.2023 г. за провеждането на два търга с явно наддаване са определени по-високи начални тръжни цени на имотите от размерите, посочени в докладните записки¹⁷⁰ от кмета до ОбС и регламентирани в Приложение № 3 от Наредба № 7.¹⁷¹

г) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди¹⁷² на кмета, които съдържат минимално изискуемата информация, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7 на ОбС. Определените начални тръжни цени са в съответствие с размерите, определени с решенията на ОбС за провеждане на търговете. Размерът на депозитите е определен съгласно изискването на чл. 53, ал. 1, т. 7 от Наредба № 7 - не по-малко от 10 на сто и по-голямо от 25 на сто върху определената цена.

В съответствие с чл. 53, ал. 2 от Наредба № 7, със заповедите на кмета са утвърдени тръжните документации, които съдържат минимално изискуемата информация, съгласно чл. 53, ал. 3 от Наредба № 7.

Осигурена е публичност, като заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури са публикувани на интернет страницата на Общината 14 дни преди датата на провеждане на търга, в съответствие с чл. 54 ал. 1 от Наредба № 7.

д) В изпълнение на чл. 53, ал. 5 от Наредба № 7, в деня на търга със четири заповеди¹⁷³ на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете. Комисиите са в състав от петима членове, в т.ч. юрист и икономист, и са определени двама резервни членове, в съответствие с чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7. В състава на комисиите, назначени със заповеди № 421/08.08.2023 г.¹⁷⁴ и № 575/14.09.2023 г.,¹⁷⁵ кметовете на кметства с. Батишница и с. Кацелово са включени като резервни членове, а не като редовни членове, с което не са спазени чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7.

Не са спазени чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7, като в състава на комисиите, назначени с заповеди № 114/02.03.2022 г. и

¹⁶⁷ Търгове, обявени със заповеди: № 91/14.02.2022 г. за обявяване на една процедура за отдаване под наем на два имота в с. Пепелина с обща площ 28,361 дка; № 381/21.07.2023 г. за обявяване на една процедура за отдаване под наем на десет имота в с. Батишница с обща площ 19,529 дка; № 532/30.08.2023 г. за обявяване на две процедури за отдаване под наем на два имота в с. Батишница с обща площ 250,027 дка и един имот в с. Кацелово с площ 23,698 дка; и № 656/18.10.2023 г. за обявяване на две процедури за отдаване под наем на един имот в с. Батишница с площ 2,248 дка и един имот в с. Кацелово с площ 15,898 дка. **Общо 17 имота с обща площ 339,762 дка.**

¹⁶⁸ ОД №№ 2.1, папка 5 т.т. 1, 4, 5, 6, 7 и 8, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14 и 2.15

¹⁶⁹ Решения на ОбС №№ 495/29.12.2021 г., 856/23.06.2023 г., 870/27.07.2023 г., 874/27.07.2023 г., 918/28.09.2023 г. и 919/28.09.2023 г.

¹⁷⁰ ОД № 2.1, папка 3, т.т. 3 и 4

¹⁷¹ ОД №№ 2.11 и 2.12

¹⁷² Заповеди на кмета №№ 91/14.02.2022 г., 381/21.07.2023 г., 532/30.08.2023 г. за обявяване на две тръжни процедури и 656/18.10.2023 г. за обявяване на две процедури.

¹⁷³ Заповеди на кмета №№ 114/02.03.2022 г., 421/08.08.2023 г., 575/14.09.2023 г. за провеждане на две процедури и 703/02.11.2023 г. за провеждане на две процедури.

¹⁷⁴ ОД № 2.11

¹⁷⁵ ОД №№ 2.12 и 2.14

№ 703/02.11.2023 г.¹⁷⁶ не са включени кметския наместник на с. Пепелина и кметовете на кметства с. Батишница и с. Кацелово или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територия се намират имотите.

От членовете на комисиите са подписани декларации, че нямат материален интерес за резултатите от търговете и не са „свързани лица“ по смисъла ТЗ с участниците в търга или с членовете на техните управителни или контролни органи и за неразпространяване на търговска и служебна информация.

е) В сроковете, определени със заповедите на кмета, от кандидатите са подадени заявления с изискуемите документи от тръжната документация. Търговете са проведени в сроковете и съгласно изискванията, посочени в чл. 55, ал.ал. 1 и 3, чл. 57, ал.ал. 1, 2, 5 и 6, чл. 58 и чл. 59 от Наредба № 7.

ж) Спазено е изискването на чл. 65, ал. 4 от Наредба № 7, като за резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени четири протокола,¹⁷⁷ за класиране на участниците и определяне на спечелилия търга участник, подписани от членовете ѝ.

з) Въз основа на резултатите от търговете и в изпълнение на чл. 66 от Наредба № 7, са издадени осем заповеди¹⁷⁸ на кмета, с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане.

Съгласно чл. 84, ал. 2 от Наредба № 7 „Определеният наем се заплаща от наемателя в 14-дневен срок след сключване на договора за първата година“. В несъответствие с посочената разпоредба, в заповедите на кмета е определен 14-дневен срок от влизане в сила на заповедта за плащане на наемната цена и седемдневен срок след представянето на документ за извършено плащане за подписване на договор за наем.¹⁷⁹

Седем заповеди¹⁸⁰ на кмета са съобщени на участниците, като са предадени лично срещу подписи, в тридневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). В неизпълнение на цитираната разпоредба, заповед № 125/08.03.2022 г. на кмета е връчена на 14.03.2022 г.,¹⁸¹ след изтичане на тридневния срок от издаването ѝ.

и) Съгласно чл. 24а, ал. 1 от ЗСПЗЗ и чл. 84, ал. 1 от Наредба № 7, от кмета са сключени три десетгодишни и два петгодишни договора¹⁸² за наем на земеделска земя, и три десетгодишни договора¹⁸³ за наем на общински рибарници. Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла, съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

Сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, са прихванати от дължимите цени по договорите.

В съответствие с чл. 84, ал. 2 от Наредба № 7, договорите са сключени след заплащане на дължимата годишна наемна цена, с изключение на договор № 733/

¹⁷⁶ ОД №№ 2.13 и 2.14

¹⁷⁷ Протоколи от: 02.03.2022 г.; 08.08.2023 г. за резултатите от проведен един търг и класирани двама участници за отделните позиции; 14.09.2023 г. за резултатите от проведени два търга и класирани трима участници за отделните позиции и от 02.11.2023 г. за резултатите от два търга.

¹⁷⁸ Заповеди на кмета №№ 125/08.03.2022 г., 452/09.08.2023 г., 453/09.08.2023 г., 585/19.09.2023 г., 586/19.09.2023 г., 588/19.09.2023 г., 709/03.11.2023 г. и 710/03.11.2023 г.

¹⁷⁹ ОД №№ 2.11, 2.12, 2.13, 2.14 и 2.15

¹⁸⁰ Заповеди №№ 452/09.08.2023 г., връчена на 09.08.2023 г.; 453/09.08.2023 г., връчена на 09.08.2023 г.; 585/19.09.2023 г., връчена на 20.09.2023 г.; 586/19.09.2023 г., връчена на 20.09.2023 г.; 588/19.09.2023 г., връчена на 21.09.2023 г.; 709/03.11.2023 г., връчена на 03.11.2023 г.; и 710/03.11.2023 г., връчена на 03.11.2023 г.;

¹⁸¹ ОД № 2.14

¹⁸² Договори за наем на земеделска земя №№ 1. 751/22.08.2023 г. с ФЛ, с годишен наем 151,98 лв., за срок от 10 стопански години; 2. 752/25.08.2023 г. с ФЛ, с годишен наем 1 019,76 лв., срок от 10 стопански години; 3. 753/28.09.2023 г. с „АСТЕРА АГРОХИМ“, с годишен наем 17 150,58 лв., срок от 5 стопански години; 4. 755/10.10.2023 г. с ЕТ „НИКИ – НИХАТ АБИЛОВ“, с годишен наем 7 313,28 лв., срок от 5 стопански години и 5. 758/29.11.2023 г. с ФЛ, чрез пълномощник, с годишен наем 85,42 лв., срок от 10 стопански години. **Обща стойност на договорите: 25 721,02 лв.**

¹⁸³ Договори за наем на общински рибарници №№ 1. 733/14.04.2022 г. с ЕТ „РИБКА БГ-ТОДОР МАРИНОВ“, с годишен наем 1 559,86 лв., срок от 10 години; 2. 754/03.10.2023 г. с ФЛ, с годишен наем 1 184,90 лв., срок от 10 години и 3. 757/24.11.2023 г. с ФЛ, с годишно наем 794,90 лв., срок от 10 години. **Обща стойност на договорите: 3 539,66 лв.**

14.04.2022 г., плащането по който е извършено с платежно нареждане от 18.03.2022 г.¹⁸⁴ – 28 дни преди сключването на договора.

к) Имотите, предмет на договорите, са предадени след заплащане на наемната цена с приемо-предавателни протоколи,¹⁸⁵ от комисии, назначени със заповеди на кмета № 11/06.01.2022 г. и № 484/27.06.2023 г., в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 84, ал. 3 от Наредба № 7.

2.2.2. При проверката на две процедури¹⁸⁶ за отдаване под аренда на 14 имота и сключените два договора за аренда № 736/02.11.2022 г. и № 746/29.05.2023 г., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ЗАЗ, ПВ, Наредба № 7, е установено:¹⁸⁷

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

б) Имотите са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2, т. 2 от Наредба № 7.

в) Тръжните процедури са открити след решения на ОбС № 606/24.06.2022 г. и № 794/24.03.2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС и чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7.

г) Процедурите по провеждането на търговете с явно наддаване са открити със заповеди № 630/22.08.2022 г. и № 203/19.04.2023 г. на кмета, съдържащи минимално изискуемата информация, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7. Определените начални тръжни цени са в съответствие с размерите, определени с решенията на ОбС за провеждане на търговете. Размерът на депозитите е определен съгласно изискването на чл. 53, ал. 1, т. 7 от Наредба № 7 - не по-малко от 10 на сто и по-голямо от 25 на сто върху определената цена.

В съответствие с чл. 53, ал. 2 от Наредба № 7, със заповедите на кмета са утвърдени тръжните документации, които съдържат минимално изискуемата информация, съгласно чл. 53, ал. 3 от Наредба № 7.

Осигурена е публичност, като заповедите за откриването на тръжните процедури са публикувани на интернет страницата на Общината 14 дни преди датата на провеждането на търга, в съответствие с чл. 54 ал. 1 от Наредба № 7.

д) В изпълнение на чл. 53, ал. 5 от Наредба № 7, със заповеди № 661/07.09.2022 г. и № 235/05.05.2023 г. на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете. Комисиите са в състав от петима членове, в т.ч. юрист и икономист, и са определени двама резервни членове. Не са спазени чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7, като в състава на комисиите не е включен кмета на кметство с. Батишница или определен от него служител от администрация на кметството.¹⁸⁸

От членовете на комисиите са подписани декларации, че нямат материален интерес за резултатите от търговете и не са „свързани лица“ по смисъла ТЗ с участниците в търга или с членовете на техните управителни или контролни органи и за неразпространяване на търговска и служебна информация.

е) В сроковете, определени със заповедите на кмета, от кандидатите са подадени заявления с изискуемите документи от тръжната документация. Търговете са проведени в

¹⁸⁴ ОД № 2.14

¹⁸⁵ Приемо-предавателни протоколи от: 14.04.2022 г. към договор № 733/14.04.2022 г., платен наем на 18.03.2022 г.; 13.10.2023 г. към договор № 751/22.08.2023 г., платен наем на 22.08.2023 г.; 13.10.2023 г. към договор № 752/25.08.2023 г., платен наем на 01.09.2023 г.; 24.10.2023 г. към договор № 753/28.09.2023 г., платен наем на 28.09.2023 г.; 24.10.2023 г. към договор № 754/03.10.2023 г., платен наем на 03.10.2023 г.; 24.10.2023 г. към договор № 755/10.10.2023 г., платен наем на 19.10.2023 г.; 01.12.2023 г. към договор № 758/29.11.2023 г., платен наем на 30.11.2023 г. и 04.12.2023 г. към договор № 757/29.11.2023 г., платен наем на 04.12.2023 г.

¹⁸⁶ Търгове, обявени със заповеди № 630/22.08.2022 г. за четири имота в с. Батишница с обща площ 7,810 дка и № 203/19.04.2023 г. за десет имота в с. Батишница с обща площ 23,115 дка. **Общо 14 имота с обща площ 30,925 дка.**

¹⁸⁷ ОД №№ 2.1, папка 5, т.т. 9 и 10, и 2.16

¹⁸⁸ ОД №№ 2.16

сроковете и съгласно изискванията на чл. 55, ал.ал. 1 и 3, чл. 57, ал.ал. 1, 2, 5 и 6, чл. 58 и чл. 59 от Наредба № 7.

ж) Спазено е изискването на чл. 65, ал. 4 от Наредба № 7, като за резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени протоколи от 07.09.2022 г. и от 05.05.2023 г. за класиране на участниците и определяне на спечелилия търга участник, подписани от членовете ѝ.

з) Въз основа на резултатите от търговете, от кмета са издадени заповеди № 668/08.09.2022 г. и № 240/05.05.2023 г., с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане, в изпълнение на чл. 66 от Наредба № 7.

В съответствие чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), заповед № 240/05.05.2023 г. на кмета е съобщена на спечелилия търга участник, като е връчена лично срещу подпис, в тридневен срок от издаването ѝ. В неизпълнение на цитираната разпоредба, заповед № 668/08.09.2022 г. на кмета не е връчена¹⁸⁹ на спечелилия търга участник.

и) Съгласно чл. 4 от ЗАЗ и чл. 85, ал. 3 от Наредба № 7, минималният срок на договора за аренда е пет стопански години. От кмета са сключени договор № 736/02.11.2022 г. със срок 25 години и договор № 746/29.05.2023 г. за пет години,¹⁹⁰ с което са спазени цитираните разпоредби. В изпълнение на чл. 3, ал. 1 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 55/2018 г.) и чл. 86, ал. 2 от Наредба № 7, договорите са сключени в писмена форма с нотариална заверка на подписите на страните.

к) Според заповеди № 668/08.09.2022 г. и № 240/05.05.2023 г. на кмета за определяне на спечелилите участници, цената и условията на плащане, същите внасят 50 на сто от годишната арендна вноски, след приспадане на внесените депозити, в 14-дневен срок от влизане в сила на заповедта. Арендните вноски, след приспадане на депозитите, са внесени от спечелилите търгове участници, съответно на 02.11.2022 г. в размер на 156,20 лв. за договор № 736/02.11.2022 г. и на 30.05.2023 г. в размер на 972,24 лв. за договор № 746/29.05.2023 г.

л) Имотите, предмет на договорите, са предадени с приемо-предавателни протоколи от 11.11.2022 г. за договор № 736/02.11.2022 г. и от 31.05.2023 г. към договор № 746/29.05.2023 г., от комисии, назначени със заповеди на кмета № 11/06.01.2022 г. и № 484/27.06.2023 г., в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 69, ал. 2 от Наредба № 7.

м) В изпълнение на чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 55/2018 г.), договорите за аренда са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от ЗАЗ (ред. ДВ, бр. 55/2018 г.) и чл. 86, ал. 2 от Наредба № 7, договорите за аренда се регистрират в съответната Общинска служба по земеделие (ОСЗ). Договор за аренда № 746/29.05.2023 г. е регистриран в ОСЗ - гр. Борово съгласно цитираните разпоредби. В неизпълнение на цитираните разпоредби договор за аренда № 736/02.11.2022 г. не е регистриран в ОСЗ.¹⁹¹

Установени са частични несъответствия при провеждането на тръжните процедури за отдаване под аренда/наем на земеделски земи и общински рибарници с изискванията на правната рамка, като: с решенията на ОбС за провеждането на два търга за отдаване под заем на земеделски земи са определени по-високи начални тръжни цени от регламентираните в Приложение № 3 от Наредба № 7; в съставите на четири комисии за провеждане на търговете не са включени съответните кметове на кметствата и кметския наместник, на чиято територия се намират отдаваните имоти

¹⁸⁹ ОД № 2.16

¹⁹⁰ Договори за аренда № 1. 736/02.11.2022 г. с физ. лице, с годишно арендно възнаграждение 390,50 лв., срок от 25 стопански години и 2. 746/29.05.2023 г. със „Земя Калифорния“ ЕООД, с годишно арендно възнаграждение 1 386,90 лв., срок от 5 стопански години. **Обща стойност на договорите: 1 777,40 лв.**

¹⁹¹ ОД № 2.16

или определени от тях служители, а в съставите на две комисии за провеждане на търгове за отдаване под наем на земеделски земи кметовете на кметствата са включени като резервни членове; заповед на кмета за определяне на спечелилия търга участник за отдаване под наем на земеделски земи не е връчена в тридневен срок от издаването ѝ; една заповед на кмета за определяне на участника, спечелил търга за отдаване под аренда на земеделски земи не е връчена; плащането по един договор е извършено преди сключването на договора за наем; един договор за аренда не е регистриран в Общинска служба по земеделие гр. Борово.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи – пасища, без търг

Редът за отдаване под наем на земеделски земи – пасища, без търг е определен в чл. 37и от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и Глава Х „Предоставяне под наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд“ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) от ППЗСПЗЗ.

През одитирания период, по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, са сключени три договора №№ 735/27.09.2022 г., 746/07.04.2023 г. и 747/07.04.2023 г.¹⁹² за отдаване под наем на 16 имота с НТП „Пасища“, с обща площ 1 069 дка и обща годишна наемна цена 8 265 лв.¹⁹³

При проверката на трите договора,¹⁹⁴ за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, е установено:¹⁹⁵

а) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, в срока до 10 март, определен в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.). Към заявленията са представени: Приложение 1, съдържащо информация за видовете и броя на пасищните селскостопански животни, отглеждани в животновъден обект, регистриран в Интегрираната информационна система (ИИС) на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), Приложение 2 - опис на собствените и ползвани имоти – мери, пасища и ливади (МПЛ), удостоверение за регистрация на животновъден обект и справка за животновъдни обекти по категории.

б) В не изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.), не са издадени заповеди на кмета за назначаване на комисии, които да определят необходимата за всеки кандидат площ и да разпределят имотите за всяко землище за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г.

Въпреки липсата на заповед на кмета за назначаване на комисии, определянето на необходимата за всеки кандидат площ и разпределението на имотите за всяко землище за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. са извършени от служители на отдел „Общинска собственост и регионално развитие“ (ОСРР) в състав: началник на отдел ОСРР, юрисконсулт и младши експерт ОС. От служителите не са подписани декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи по смисъла на Търговския закон.

в) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), като от служителите от отдел ОСРР са направени служебни проверки, чрез справки за животни в Общинска служба по земеделие, за задължения за местни данъци и такси и за наличие/липса на задължения по чл. 87, ал. 11 от ДОПК.

¹⁹² ОД № 2.1, папка 6

¹⁹³ ОД №№ 2.1, папка 6 и 2.17

¹⁹⁴ Договори №№ 1. 735/27.09.2022 г. с „Агродар 2019“ ЕООД, с годишен наем 3 307 лв.; 2. 746/07.04.2023 г. със Земеделски производител, с годишен наем 483 лв. и 3. 747/07.04.2023 г. с „Агродар 2019“ ЕООД“, с годишен наем 4 475 лв. **Обща годишна наемна цена: 8 265 лв.**

¹⁹⁵ ОД №№ 2.1, папка 6 и 2.18

г) Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, в срок до първи май, от служителите от отдел ОСРР са съставени протоколи от 30.04.2022 г. и от 07.04.2023 г. за окончателното разпределение на имотите. В протоколите е посочено, че „площите, определени за отдаване под наем не попадат в специализиран слой допустим за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, съгласно направена справка в Системата за електронни услуги – Държавен фонд „Земеделие“.

В изпълнение на изискването на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), протоколите за окончателното разпределение на имотите за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г. са публикувани¹⁹⁶ на интернет страницата на Общината, съответно на 02.05.2022 г. и на 30.04.2023 г.

д) Спазена е разпоредбата на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), като от кмета са сключени един договор № 735/27.09.2022 г. със срок от пет стопански години и два договора №№ 746/07.04.2023 г. и 747/07.04.2023 г. за 10 стопански години, с подалите заявления лица. Наемната цена е определена съгласно размера на наемната цена за отдаване под наем за индивидуално ползване на МПЛ от землищата на Община Две могили, определена по пазарен механизъм, чрез изготвяне на експертни оценки от лицензиран оценител за определяне на справедлива годишна наемна вноска за отдаване под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване „Пасище“ от землищата на Общината.

В изпълнение на чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.), вр. чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.), в договорите е вписано, че не се дължи заплащане на дължимата наемна цена за първите две стопански години от сключването на договора, т.к. имотите не попадат в специализирания слой допустим за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ.

Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла, в съответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

е) Съгласно чл. 8 от договорите,¹⁹⁷ същите имат сила на приемо-предавателен протокол, с което е изпълнено изискването на чл. 23 от Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП, фактическото предаване на имотите да се извършва с протокол.

ж) Съгласно чл. 37м, ал. 1 и ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), от кмета се извършва ежегодна проверка за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по сключените договори за наем на МПЛ от общинския поземлен фонд. Към 31.12.2023 г. от кмета не са извършени проверки на трите договора, с което цитираната разпоредба не е спазена.

Причините за установените несъответствия с изискванията на правната рамка е неопределен начин за документиране на разписаните в СУКОС контролни процедури за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по управление на имоти – общинска собственост.

При отдаването под наем на земеделски земи – пасища, без търг са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, относно не издадени заповеди на кмета за назначаване на комисии, които да определят необходимите за всеки кандидат площи и разпределят имотите за всяко землище, и за извършване на проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ от наемателите по сключените договори.

¹⁹⁶ [Протоколи за разпределение на пасища, мери и ливади от Общински поземлен фонд](#)

¹⁹⁷ ОД № 2.1, папка 6

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

3.1. Продажба на нежилищни имоти чрез търг

През одитирания период са сключени 11 договора за продажба на имоти – ЧОС на обща стойност 363 480,75 лв., от които осем договора са сключени след проведени търгове с явно наддаване и три договора – след проведени конкурси.¹⁹⁸

При извършената проверка на осем продажби на имоти¹⁹⁹ чрез публични търгове с явно наддаване и сключените осем договор²⁰⁰ на обща стойност 81 372,21 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 7, е установено:²⁰¹

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), за имотите са съставени АОС, които са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла.

б) Имотите, предмет на търговете, са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). В изпълнение на чл. 35, ал. 1 и чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 15/2011 г.), и чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7, продажбите са извършени след решения²⁰² на ОбС. С решенията на ОбС, въз основа на пазарни оценки, са определени началните тръжни цени за продажбата на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

в) Публичните търгове са открити със седем заповеди²⁰³ на кмета на основание чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7. Със заповедите са утвърдени тръжната документация и проектите на договорите за продажба, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от Наредба № 7.

Осигурена е публичност, като заповедите на кмета са публикувани на интернет страницата на Общината 14 дни преди датата на търга, съгласно чл. 54, ал. 1 от Наредба № 7 на ОбС.

г) На основание чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7, със седем заповеди²⁰⁴ на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете, в състав от петима членове, в т.ч. юрист и икономист, и са определени двама резервни членове. В неизпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 53, ал. 4 от Наредба № 7, в състава на комисиите за провеждане на търговете, определени с шест заповеди²⁰⁵ на кмета не са включени кметския наместник на с. Пепелина и кметовете на кметства с. Баниска, с. Бъзовец и с. Кацелово, или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите.²⁰⁶

От членовете на комисиите са подписани декларации, че нямат материален интерес за резултатите от търговете и не са „свързани лица“ по смисъла ТЗ с участниците в търга или с членовете на техните управителни или контролни органи и за неразпространяване на търговска и служебна информация.

¹⁹⁸ ОД № 2.19

¹⁹⁹ Търгове с явно наддаване за имоти: **1.** недвижим имот – ЧОС, с идентификатор № 55837.90.38 по КККР на с. Пепелина с площ 1 150 кв. м.; **2.** УПИ I-522, кв. 57 по регулационния план на с. Баниска, ул. „Бански лом“; **3.** незастроен терен с площ 2 623 кв. м., с идентификатор № 20184.1.2105 по КККР на Две могили; **4.** дворно място с площ 1 550 кв. м., попадащо в ПИ 94, кв. 34, отреден за УПИ IV-94, кв. 34 по плана на с. Кацелово; **5.** ПИ с идентификатор № 55837.226.19 и № 55837.226.20 по КККР на с. Пепелина с обща площ 1,594 дка; **6.** дворно място с площ 620 кв. м., попадащо в УПИ IX, кв. 11а, по плана на с. Баниска; **7.** дворно място с площ 2750 кв. м., съставляващо УПИ I - 1 в кв. 2 по плана на с. Бъзовец, с построена в него едноетажна сграда с навес от 150 кв.м. и **8.** ПИ с идентификатор № 55837.224.10 по КККР на с. Пепелина, с площ 6,668 дка.

²⁰⁰ ОД № 2.1, папка 7

²⁰¹ ОД № 2.1, папка 7, 2.20, 2.21, 2.22, 2.23 и 2.24

²⁰² Решения на ОбС №№ [448/30.09.2021 г.](#), [517/28.01.2022 г.](#), [587/27.05.2022 г.](#), [673/30.09.2022 г.](#), [849/23.06.2023 г.](#), [869/27.07.2023 г.](#), [896/30.08.2023 г.](#) и [898/30.08.2023 г.](#)

²⁰³ Заповеди на кмета №№ [94/17.02.2022 г.](#), [153/21.03.2022 г.](#), [474/21.06.2022 г.](#), [786/25.10.2022 г.](#), [375/13.07.2023 г.](#), [534/31.08.2023 г.](#) и [592/20.09.2023 г.](#) за провеждането на два търга.

²⁰⁴ Заповеди на кмета №№ [122/07.03.2022 г.](#), [237/06.04.2022 г.](#), [500/07.07.2022 г.](#), [823/09.11.2022 г.](#), [400/31.07.2023 г.](#), [578/15.09.2023 г.](#) и [621/05.10.2023 г.](#) за провеждането на два търга.

²⁰⁵ Заповеди на кмета №№ [122/07.03.2022 г.](#), [237/06.04.2022 г.](#), [823/09.11.2022 г.](#), [400/31.07.2023 г.](#), [578/15.09.2023 г.](#) и [621/05.10.2023 г.](#)

²⁰⁶ ОД №№ 2.20, 2.21, 2.22, 2.23 и 2.24

д) В регламентираните срокове са подадени заявления с изискващите се документи от утвърдената тръжна документация. Търговете са проведени в сроковете и съгласно изискванията на чл. 55, ал.ал. 1 и 3 от Наредба № 7.

В изпълнение на чл. 65, ал. 4 от Наредба № 7, за резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени седем протокола²⁰⁷ за класиране на участниците и определяне на спечелилия търга участник, подписани от членовете ѝ.

е) Въз основа на резултатите от проведените търгове, с осем заповеди²⁰⁸ на кмета са определени спечелилите участници, продажната цена на имотите и условията на плащането, на основание чл. 66 от Наредба № 7. В изпълнение на чл. 61 от АПК (ДВ, бр. 77/2018 г.), заповедите са връчени на участниците в тридневен срок от издаването им.

ж) Съгласно чл. 69, ал. 1 от Наредба № 7, въз основа на представен от купувача платежен документ за извършено плащане, кметът на общината сключва договор в седемдневен срок. От кмета са сключени осем договора²⁰⁹ за продажбата на имоти - ЧОС, след извършването на дължимите плащания от спечелилия търга участник, като внесените депозити за участие в търговете са приспаднати от продажната цена на имотите, в съответствие с чл. 66 от Наредба № 7.

В несъответствие с чл. 69, ал. 1 от Наредба № 7, четири договора са сключени след седемдневния срок от плащанията²¹⁰ на купувачите.²¹¹

з) Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

и) Имотите са отписани от Главния регистър за имоти ЧОС със осем заповеди²¹² на кмета, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Спазен е чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Община Две могили.

При продажба на нежилищни имоти чрез публичен търг, са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в заповедите за определяне на състава на шест комисии за провеждане на търгове не са включени кметовете на три кметства, кметския наместник или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите и четири договора за продажба са сключени след седемдневния срок от извършване на необходимите плащания от участниците, спечелили търговете.

3.2. Продажба на нежилищни имоти без търг

През одитирания период са сключени 11 договора за продажба на нежилищни имоти – ЧОС, без провеждане на търг с обща стойност 47 986,43 лв.²¹³ Проверени са шест

²⁰⁷ Протоколи на комисията от: 07.03.2022 г.; 06.04.2022 г.; 07.07.2022 г.; 09.11.2022 г., 31.07.2023 г., 15.09.2023 г. и 05.10.2023 г. за резултатите от два търга.

²⁰⁸ Заповеди на кмета №№ 126/08.03.2022 г., 249/07.04.2022 г., 506/08.07.2022 г., 827/10.11.2022 г., 401/31.07.2023 г., 587/19.09.2023 г., 627/06.10.2023 г. и 628/06.10.2023 г.

²⁰⁹ Договори за продажба №№ 1. 58/06.04.2022 г. с ФЛ на стойност 2 972,28 лв.; 2. 69/10.05.2022 г. с ФЛ на стойност 22 965,90 лв.; 3. 133/03.08.2022 г. с ФЛ на стойност 15 219,89 лв.; 4. 175/28.11.2022 г. с ФЛ на стойност 16 590,01 лв.; 5. 91/21.08.2023 г. с ФЛ на стойност 5 310 лв.; 6. 119/24.10.2023 г. с ФЛ на стойност 7 567,20 лв.; 7. 121/26.10.2023 г. с ФЛ на стойност 5 266,91 лв. и 8. 137/16.11.2023 г. за поправка на договор № 123/26.10.2023 г. с ФЛ на стойност 5 480,02 лв. **Обща стойност на договорите 81 372,21 лв.**

²¹⁰ Договори №№ 69/10.05.2022 г., платено с ПН от 26.04.2022 г.; 133/03.08.2022 г., платено с ПН от 26.07.2022 г.; 119/24.10.2023 г., платено с ПН от 02.10.2023 г. и 137/26.10.2023 г. за поправка на договор № 123/26.10.2023 г., платено с ПН от 09.10.2023 г.

²¹¹ ОД №№ 2.21, 2.2. и 2.23

²¹² Заповеди на кмета №№ 252/15.04.2022 г., 437/09.06.2022 г., 572/09.08.2022 г., 869/30.11.2022 г., 605/26.09.2023 г., 694/31.10.2023 г., 728/10.11.2023 г. и 751/22.11.2023 г.

²¹³ ОД № 2.19, т. I.B

договора²¹⁴ на обща стойност 41 273,20 лв. в т.ч. четири договора, за продажба на земя - ЧОС, на собственика на законно построена върху нея сграда, един договор за прекратяване на съсобственост върху имоти между Общината и физически лица и един договор за продажба на общински терен - част от улична регулация.²¹⁵

3.2.1. При извършената проверка на четири²¹⁶ *продажби на земя на собственика на законно построена върху нея сграда* и сключените четири договора, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 7, е установено:²¹⁷

а) За имотите са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписвания гр. Бяла, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите са включени в ПУРИОС 2022 г. и за 2023 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Подадени са заявления до кмета на Общината за придобиване на право на собственост върху земя, към които са приложени документи за собственост - нотариални актове и скици на имотите, в изпълнение на чл. 38, ал. 2 от Наредба № 7.

г) От независим оценител са изготвени пазарни оценки на недвижимите имот, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 47, ал. 2 от Наредба № 7.

д) В изпълнение на чл. 35, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 39, ал. 2 от Наредба № 7, продажбите са извършени след решения²¹⁸ на ОбС, въз основа на пазарни оценки, които са по-високи от данъчните.

е) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 39, ал. 2 от Наредба № 7, от кмета са издадени четири заповеди²¹⁹ за продажба на земя на собственика на законно построена върху нея сграда. В изпълнение на чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) е спазен тридневния срок за съобщаване на заповедите на заинтересованите лица.

Съгласно чл. 39, ал. 4 от Наредба № 7, в едномесечен срок от връчването на заповедта, лицето, подало молба за закупуване, заплаща цената на земята, както и дължимите, данъци, такси и режийни разноски. В несъответствие с посочената разпоредба, в заповедите на кмета е определен 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта, лицето да заплати цената и местния данък на съответния имот.

ж) Въз основа на издадените заповеди, от кмета са сключени четири договора.²²⁰ В неизпълнение на чл. 39, ал. 5 от Наредба № 7, договори №№ 70/08.06.2023 г., 82/28.07.2023 г. и 124/27.10.2023 г. са сключени след 14-дневния срок от плащанията²²¹ на купувачите.²²²

²¹⁴ Договори №№ 1. 174/25.11.2022 г. с ФЛ за продажба на дворно място с площ 519 кв.м., с идентификатор 20184.1.2077 по КККР на Две могили на стойност 4 242,66 лв.; 2. 70/08.06.2023 г. с ФЛ за продажба на дворно място с площ 525 кв.м., с № 20184.1.1445 по КККР на Две могили на стойност 5 632,08 лв.; 3. 82/28.07.2023 г. с ФЛ за продажба на дворно място с площ 964 кв.м., с идентификатор 20184.1.342 по КККР на Две могили на стойност 6 527,16 лв.; 4. 124/27.10.2023 г. с „Досидитон Хандел“ ООД за продажба на дворно място с площ 817 кв.м., с идентификатор № 20184.1.325 на Две могили на стойност 6 095,92 лв. 5. 133/06.11.2023 г. с „Директ телемедия“ ЕООД за терен - ЧОС с площ 3 331 кв.м. по улична регулация, придаван от ПИ с идентификатор № 20184.1.2216 по КККР на Две могили на стойност 15 570 лв. и 6. 152/01.12.2023 г. с две ФЛ за продажба на дворно място с площ 450 кв.м. идеални части от цялото с площ от 1 050 кв.м., попадащо в УПИ XII-525, в кв. 57, по плана на с. Баниска на стойност 3 205,38 лв. **Обща стойност на договорите: 41 273,20 лв.**

²¹⁵ ОД № 2.1, папка 8

²¹⁶ За имоти: 1. Дворно място с площ 519 кв.м., с идентификатор 20184.1.2077 по КККР на Две могили; 2. Дворно място с площ 525 кв.м., с № 20184.1.1445 по КККР на Две могили; 3. Дворно място с площ 964 кв.м., с идентификатор 20184.1.342 по КККР на Две могили и 4. Дворно място с площ 817 кв.м., с идентификатор № 20184.1.325 на Две могили

²¹⁷ ОД №№ 2.1, папка 8, т.т. 1, 2, 3 и 4, 2.25 и 2.26

²¹⁸ Решения на ОбС №№ [672/30.09.2022 г.](#), [809/28.04.2023 г.](#), [836/26.05.2023 г.](#) и [901/30.08.2023 г.](#)

²¹⁹ Заповеди №№ 793/27.10.2022 г., 268/16.05.2023 г., 331/14.06.2023 г. и 590/19.09.2023 г.

²²⁰ Договори №№ 1. 174/25.11.2022 г. с ФЛ на стойност 4 242,66 лв.; 2. 70/08.06.2023 г. с ФЛ на стойност 5 632,08 лв.; 3. 82/28.07.2023 г. с ФЛ на стойност 6 527,16 лв. и 4. 124/27.10.2023 г. с „Досидитон Хандел“ ООД на стойност 6 095,92 лв.

²²¹ Договори №№ 70/08.06.2023 г., платено с ПН от 19.05.2023 г.; 82/28.07.2023 г., платено с ПН от 05.07.2023 г. и 124/27.10.2023 г., платено с ПН от 11.10.2023 г.

²²² ОД №№ 2.25 и 2.26

з) На основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС, договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла. Спазена е разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Община Две могили. Имотите са отписани от главния регистър на имоти ЧОС на основание чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) със заповеди²²³ на кмета.

3.2.2. При извършената проверка на *прекратяването на съсобственост* чрез продажба на частта на Общината за един имот²²⁴ и сключения договор № 152/01.12.2023 г., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 7, е установено:²²⁵

а) За имота е съставен акт за ЧОС № 4556/05.10.2023 г., вписан в Службата по вписвания гр. Бяла, съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотът е включени в ПУРИОС за 2023 г., с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицето е подадено заявление с вх. № 3894/09.10.2023 г. до кмета за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината, с приложени документи за собственост, съгласно чл. 44, ал. 3 от Наредба № 7.

г) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 44, ал. 1 от Наредба № 7, от ОбС е прието Решение № 935/20.10.2023 г. за разпореждане с имота. Спазен е чл. 41, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), като с решението е одобрена пазарната цена на имота, въз основа на пазарна оценка, изготвена от независим оценител, която е по-висока от данъчната оценка.

д) На основание чл. 36, ал. 3 от ЗОС и чл. 45, ал. 1 от Наредба № 7, от кмета е издадена заповед № 727/10.11.2023 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. Спазен е чл. 61 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), като заповедта на кмета е връчена на купувачите на 10.11.2023 г.

е) От кмета е сключен договор за продажба № 152/01.12.2023 г., след заплащане на цената на имота, данъка за придобиване на имущество по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) и направените разходи от Общината, общо в размер на 3 205,38 лв., съгласно чл. 45, ал. 2 от Наредба № 7.

В изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС договорът е вписан в Службата по вписвания гр. Бяла.

ж) Спазена е разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителната сделка е вписана в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Община Две могили. Имотът е отписан от главния регистър на имоти ЧОС със заповед № 904/15.12.2023 г. на кмета, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.2.3. При извършената проверка на *продажбата на общински терен по улична регулация, придаван от поземлен имот* и сключения договор № 133/06.11.2023 г., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗУТ и Наредба № 7, е установено:²²⁶

а) От лицето е подадено заявление до кмета с вх. № 421/05.10.2022 г. за закупуване на права на собственост върху терен – общинска собственост по улична регулация, придаван от поземлен имот, ведно с приложена скица-предложение на предаваемата част, в съответствие с чл. 17, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003 г.) и чл. 40, ал. 2 от Наредба № 7.

б) Съгласно чл. 15, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003 г.) и чл. 41, ал. 2 от Наредба № 7, от кмета на общината се сключва предварителен договор, в писмена форма, по пазарни цени.

²²³ Заповеди №№ 867/29.11.2022 г., 339/22.06.2023 г., 416/04.07.2023 г. и 734/14.11.2023 г.

²²⁴ Дворно място с площ 450 кв.м. идеални части от цялото с площ от 1 050 кв.м., попадащо в УПИ XII-525, в кв. 57, по плана на с. Баниска

²²⁵ ОД №№ 2.1, папка 8, т. 5 и 2.27

²²⁶ ОД №№ 2.1, папка 8, т. 6 и 2.28

В изпълнение на посочените разпоредби, за предаваемата площ е изготвена²²⁷ пазарна оценка в размер 20 106 лв. с ДДС, която е по-висока от данъчната оценка – 12 461,30 лв.

в) В съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 41, ал. 2 от Наредба № 7, от ОбС е прието Решение № 907/30.08.2023 г. за продажба на терен – общинска собственост, след заплащане на цена в размер на 15 000 лв. с ДДС. Определената цена в решението е с 5 106 лв. с ДДС по-ниска от изготвената пазарна оценка, с което не е спазен чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), който изисква разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост да се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки.

г) Не са спазени разпоредбите на чл. 15, ал. 5 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003 г.) и чл. 41, ал. 1 от Наредба № 7, като от кмета е сключен предварителен договор № 104/26.09.2023 г.²²⁸ с цена 15 000 лв. с ДДС, която не е по-ниска от пазарната цена на имота. Със сключения предварителен договор е допуснато да се намалят собствените приходи по бюджета на Общината за 2023 г. с 5 106 лв.

д) От кмета е сключен окончателен договор № 133/06.11.2023 г., след влизане в сила на изменението на подробния устройствен план (ПУП), одобрен с Решение № 835/26.05.2023 г. на ОбС (обн. ДВ, бр. 60/14.07.2023 г.) и след заплащане цената на имота, данъка за придобиване на имущество по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) и направените разходи от Общината.

Съгласно чл. 41, ал. 6 от Наредба № 7, окончателният договор се сключва в срок от един месец след влизане в сила на изменение ПУП. Договорът е сключен след определения срок, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

Договорът е вписан в Службата по вписвания гр. Бяла, в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

е) Не е спазено изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителната сделка не е вписана в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Общината.²²⁹

При разпореждането с имоти без търг са допуснати съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с изискванията на правната рамка, като: срокът за плащане, посочен в четири заповеди на кмета за определяне на купувачите е в несъответствие с определения в Наредба № 7; три договора са сключени след 14-дневния срок от плащания от купувачите; с решение на ОбС за продажба на терен – общинска собственост е определена с 5 106 лв. по-ниска продажна цена от пазарната оценка и договорът за продажба не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки.

3.3. Учредяване на право на строеж

През одитирания период са сключени два договора за учредяване на право на строеж с обща стойност 1 541 386,60 лв.²³⁰

При извършената проверка на учредяването на право на строеж върху общински имоти за изграждане и експлоатация на два²³¹ фотоволтаични парка и сключените договори, за съответствие с АПК, ЗОС, ЗЕ и Наредба № 7, е установено:²³²

²²⁷ От лицензиран оценител със сертификат за оценителна правоспособност № 100102418/28.02.2019 г.

²²⁸ ОД № 2.1, папка 8, т. 6

²²⁹ ОД № 2.28

²³⁰ ОД № 2.19, т. VI

²³¹ Поземлени имоти: за договор № 122/25.07.2022 г. - № 54362.36.131 с площ 658,274 дка и № 54362.38.104 с площ 477,163 дка по КKKP на с. Острица; № 36364.13.10 с площ 204,830 дка и № 36364.100.4 с площ 180.561 дка по КKKP на с. Каран Върбовка; № 36703.92.257 с площ 535,496 дка по КKKP на с. Кацелово; за договор № 123/25.07.2022 г. - № 55837.21.1 с площ 131,615 дка и № 55837.22.1 с площ 36,407 дка по КKKP на с. Пепелина и № 20184.39.264 по КKKP на гр. Две могили

²³² ОД №№ 2.1, папка 9 и 2.29

а) За имотите са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписвания гр. Бяла, съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Спазен е чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като имотите са включени в ПУРИОС за 2022 г.

в) От представляващия „Грийн проджектс дивелъпмънт“ ЕООД са подадени инвестиционни намерения за изграждане и експлоатация на фотоволтаични паркове „Кацелово“-120MW и Фотоволтаичен парк „Пепелина“-35MW, с вх. №№ 4223 и 4224 от 27.09.2021 г. и допълнително намерение № 4609/22.10.2021 г., в съответствие с чл. 46, ал.ал. 2 и 4 от Наредба № 7. С докладна записка на кмета, вх. № 301/22.10.2021 г., до ОбС е предложено да се учреди възмездно право на строеж от 35 г., заплатено по пазарни цени, изготвени от независим лицензиран оценител. В изпълнение на чл. 37, ал. 4, т. 4 от ЗОС, чл. 62, ал. 2 от ЗЕ (ред. ДВ, бр. 54/2012 г.) и чл. 46, ал. 1 от Наредба № 7, от ОбС е прието Решение № 561/31.03.2022 г., с което са изменени и допълнени Решения №№ 454/30.09.2021 г., 467/29.10.2021 г. на ОбС. Съгласно решението, от кмета е сключен предварителен договор за право на строеж № 24/26.01.2022 г. с „Грийн проджектс дивелъпмънт“ ЕООД за право на строеж за изграждане на фотоволтаичен парк „Кацелово“-220MW и фотоволтаичен парк „Пепелина“-35MW.²³³

В чл. 2, ал. 1, т. 1 от предварителния договор е определено авансовото плащане в размер на 200 000 лв. да се извършва в срок от три работни дни от сключването на договора. Авансовата вноска е заплатена от дружеството с платежно нареждане от 28.01.2022 г. в размер на 200 000 лв., от които 35 910 лв. е за фотоволтаичен парк „Пепелина“-35MW и 164 090 лв. фотоволтаичен парк „Кацелово“-220MW.

д) От ОбС, с Решения № 614/06.07.2022 г. и № 615/06.07.2022 г., приети с мнозинство повече от половина от общия брой на общинските съветници, е дадено съгласие за сключване на договори за учредяване на право на строеж за енергийни обекти - фотоволтаичен парк „Кацелово“-220MW с цена 1 072 312 лв. и фотоволтаичен парк „Пепелина“-35MW с цена 234 673 лв., платими на три вноски.

е) От кмета са сключени два договора № 122/25.07.2022 г.²³⁴ за учредяване на суперфицирано право на строеж за Фотоволтаичен парк „Кацелово“-220MW и № 123/25.07.2022 г.²³⁵ за учредяване на суперфицирано право на строеж за Фотоволтаичен парк „Пепелина“-35MW с „Грийн проджектс дивелъпмънт“ ЕООД. От дружеството са заплатени първите вноски с платежно нареждане от 16.01.2023 г. за 357 437,34 лв. за договор № 122/25.07.2022 г. и с платежно нареждане от 25.08.2022 г. -78 224,34 лв. за договор № 123/25.07.2022 г.

Договорите са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла, в изпълнение на с чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

е) В неизпълнение на чл. 37, ал. 7 от ЗОС и чл. 46, ал. 5 от Наредба № 7, от кмета не са издадени заповеди за учредяване на право на строеж за Фотоволтаичен парк „Кацелово“-220MW и за Фотоволтаичен парк „Пепелина“-35MW.

Не е спазена разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Общината.

Причините за установените несъответствия с изискванията на правната рамка при разпореждането с имоти – общинска собственост е липсата на определен ред за управление и документиране на разписаните в СУКОС контролни процедури за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по разпореждане с общинско имущество.

²³³ ОД № 2.1, папка 9, т. 1

²³⁴ ОД № 2.1, папка 9, т. 2

²³⁵ ОД № 2.1, папка 9, т. 3

При учредяването на право на строеж върху общински имоти са допуснати частични несъответствие с изискванията на правната рамка. От кмета не са издадени заповеди за учредяване на право на строеж и двете разпоредителни сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Общината.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит Одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Две могили, област Русе, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за областите на изследване:

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

За процес „**Вътрешни актове**“ са установени частични отклонения от правна рамка, като:

✓ Действащите през одитирания период вътрешни актове (ВПУЦОП от 2016 г. и ВПУЦОП от 2023 г.), регламентиращи етапите от цикъла на обществените поръчки не съдържат цялото минимално изискуемо съдържание по чл. 140, ал. 1 от ППЗОП;

✓ Разпоредбите на ВПУЦОП от 2016 г. не са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г. възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за общините;

✓ Приетите в Общината СПК и СУКОС не са актуализирани в съответствие с утвърдените от министъра на финансите Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;

✓ В Общината няма приети вътрешни правила, регламентиращи СФУК по отделни елементи.

За процес „**Прогнозиране и планиране на обществени поръчки**“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ От заявителите на обществени поръчки са заявени само две потребности, необходими за осъществяване на дейността им за 2022 г., без да е посочена дата на тяхното изготвяне и депозиране;

✓ Мотивираните предложения за 2022 г. и 2023 г. не са съгласувани от ресорния заместник-кмет или секретаря на Общината, а от главен експерт „Бюджет“ не е изготвено писмени становище по тях;

✓ Проектите на план-графици за провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки през 2022 г. и 2023 г. са изготвени от външен юрист (адвокат), вместо от юрисконсулта на Общината;

✓ Една от идентифицираните потребности за 2022 г. не е включена в проекта на план-график;

✓ Не са посочени датите на предаване и на утвърждаване на план-графиците;

✓ В план-графика на обществените поръчки за 2022 г. не са включени всички обекти от поименните списъци за капиталови разходи за съответната година;

✓ Не са изготвени докладни записки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки, които не са включени в план-графиците за съответната година;

✓ Шест обществени поръчки, открити през 2023 г. не са включени в изготвения план-график.

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** са установени нарушения на ЗОП и ППЗОП в следните съществени аспекти:

✓ Преди откриване на процедурите за възлагане на обществени поръчки не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната им прогнозна стойност;

✓ В решенията на две процедури и в обявленията за откриване на четири процедури не са посочени основанията за задължително отстраняване и националните специфични основания за отстраняване, в пет обявления не са посочени изискваните от възложителя гаранции за изпълнение и техния размер, а в две обявления не са посочени основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП;

✓ В обявленията за откриване на две обществени поръчки не са посочени предвидените от възложителя опции, както и документите с които участниците следва да докажат съответствието си с критериите за подбор;

✓ В условията на две поръчки са включени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в тях;

✓ Преди откриването на две процедури не са въведени данни в ССИ, а за определяне на прогнозната им стойност е избран метод, позволяващ да се прилага ред за възлагане за по-ниски стойности;

✓ Два договора за обществени поръчки не са публикувани в РОП, а девет договора за обществени поръчки са публикувани, без приложенията към тях;

✓ В три договора за обществени поръчки не се съдържат реда за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение, както и този за тяхното прекратяване;

✓ Обявленията за изменение при три процедури и обявлението за възложена поръчка при една процедура, са публикувани в РОП след предвидения за това срок;

✓ В техническите спецификации на три процедури са посочени конкретни стандарти, без да е посочено, че бъдат приемани и еквивалентни такива, а при една процедура техническите спецификации не са публикувани в ЦАИС ЕОП;

✓ При една процедурата, в протокола не са отразени всички действия от работата на комисията.

За процес **„Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“** са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ За определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки не са проведени пазарни проучвания или консултации;

✓ В обявите: на пет обществени поръчки не са посочени документите, с които се доказва изпълнението на определените от възложителя критерии за подбор, за две обществени поръчки са посочени документите за доказване само за част от поставените критерии и на три обществени поръчки не е посочена изискваната от възложителя гаранция за изпълнение на договора;

В обявите за събиране на оферти и документациите на две поръчки възложителят е посочил ограничително условие;

✓ Разяснение за една обществена поръчка е предоставено от заместник-кмета на Общината, без да е оправомощен за това;

✓ Не е спазен срокът за предоставяне на разясненията по поставени въпроси за една обществена поръчка, а за друга обществена поръчка изпратеното на участниците и публикуваното в РОП разяснение не съдържа името и длъжността на лицето, което го е изготвило;

✓ В състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти за едно възлагане не е включен кметът на кметството или оправомощено от него длъжностно лице, а от членовете на комисията за пет възлагания са подписани декларации за липса на

конфликт на интереси с участниците, като в тях не са включени лицата по чл. 54, ал.ал. 2 и 3 от ЗОП;

✓ Договорите за възлагане на две обществени поръчки са сключени след изтичане на законоустановения 30-дневен срок от определяне на изпълнителите;

✓ Обявленията за възлагане на шест обществени поръчки са изпратени и публикувани в РОП/ПК след изтичане на законовоопределения срок от сключването на договорите;

✓ Сключените от възложителя договори за възлагането на шест обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК без приложенията към тях.

За процес **„Изпълнение на договори за обществените поръчки“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ В един договор не са посочени условията за задържане и освобождаване на предвидената в него гаранция за изпълнение;

✓ Обявления за възложените поръчки по два договора, сключени след проведени процедури на „публично състезание“ и два договора, сключени чрез събиране на оферти с обява, са изпратени за публикуване в ЦАИС ЕОП, след законоустановените срокове;

✓ За четири договора, от директора на дирекция РР, не е изготвен проект на заповед за назначаване на комисия за осъществяване на контрол по изпълнението на договора. От кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол при изпълнението на договорите и да приемат извършените строително-монтажни работи;

✓ От ОБА, два договора, сключени под условие „за отложено изпълнение“, поради липса на финансиране към датата на откриване на поръчките, не са изпратени писмени уведомления до изпълнителите за осигурено финансиране за изпълнението им;

✓ При един договор не е спазен срокът за извършване на авансовото плащане, информация за плащането е изпратена до НАП и АМ след неговото извършване и изпълнението по договора не е обезпечено с гаранция за периода от 05.04.2023 г. до 25.05.2023 г.;

✓ Уведомления за регистриране на два договора са изпратени до НАП и АМ след определения 30-дневен срок от сключването им, а обявленията за приключване на изпълнението по седем договора са изпратени за публикуване в ЦАИС ЕОП, след законоустановения срок.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 7, Наредба № 16, Наредба № 18 и Наредба № 23 не са актуализирани в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка;

✓ От кмета не са внесени предложения за приемане от ОбС на План за действие за общинските концесии и Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия;

✓ Правилата за ползването на мери, пасища и ливади не съдържат: условия и ред за въвеждане и редуване на парцелно ползване на пасищни комплекси; карта за ползването на им по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели;

✓ Не са публикувани на интернет страницата на Общината списъците на имотите за индивидуално ползване с категории, за стопанските 2022/2023 г. и 2023/2024 г.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В заповеди на кмета за съставите на три комисии за провеждане на търговете, не са включени кметовете на кметствата/кметския наместник, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях служители;

✓ Една заповед на кмета за определяне на спечелилия търга участник е съобщена след изтичане на тридневния срок за съобщаване;

✓ Наемните цени са заплатени от трима наемателя след определения срок от влизане в сила на заповедите, за определяне на спечелилите търгове участници;

✓ Три договора са сключени преди да са направени дължимите плащания от участника, спечелил търга; един договор е сключен след определения срок от заплащане на наемната цена и шест договора не са вписани в Службата по вписвания гр. Бяла.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под аренда/наем на земеделски земи и общински рибарници чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ С решенията на ОбС за провеждането на два търга за отдаване под наем на земеделски земи са определени по-високи начални тръжни цени от размерите, регламентирани в Приложение № 3 от Наредба № 7;

✓ В определените със заповеди на кмета състави на четири комисии за провеждане на търговете не са включени съответните кметове на кметствата и кметския наместник, на чиято територия се намират отдаваните под аренда/наем имоти или определени от тях служители, а в съставите на две комисии, кметовете на кметствата са включени като резервни членове;

✓ Заповед на кмета за определяне на спечелилия търга участник не е връчена на спечелилия търга участник за отдаване на земеделски земи под наем в тридневен срок от издаването ѝ, а една заповед не е връчена на спечелилия търга участник за отдаване на земеделски земи под аренда;

✓ Плащането по един договор е извършено преди сключването на договора за наем и един договор за аренда не е регистриран в Общинска служба по земеделието по местонахождението на имотите;

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделски земи – пасища, без търг“** е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка, като не са издадени заповеди на кмета за назначаване на комисии, които да определят необходимите за всеки кандидат площи и разпределят имотите за всяко землище, и не са извършени проверки за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по сключените договори.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Продажба на нежилищни имоти чрез търг“** е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка, като е допуснато в заповедите на кмета за определяне на съставите на шест комисии за провеждане на търгове да не са включени кметовете на три кметства, кметския наместник или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите и четири договора за продажба са сключени след седемдневния срок от извършване на необходимите плащания от спечелилите търга участници.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Продажба на нежилищни имоти без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Срокът за плащане в четири заповеди на кмета за определяне на купувачите е в несъответствие с определения в Наредба № 7;

✓ Три договора за продажба на имоти са сключени след 14-дневния срок от направените плащания от купувачите;

✓ С решение на ОбС за продажба на терен – общинска собственост е определена с 5 106 лв. по-ниска продажна цена от пазарната оценка на имота и договорът не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки.

За процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процес „Учредяване на право на строеж“ е установено съответствие с приложимата правна рамка и изключение на не издадени заповеди от кмета за сключването на двата договора и не вписването им в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост на Общината.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Две могили**:

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Две могили за актуализиране на Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Две могили, Област Русе в съответствие с разпоредбите АПК, ЗОС, ЗМДТ.²³⁶

2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Две могили за актуализиране на Наредба № 16 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Две могили в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност на Община Две могили, Област Русе в съответствие с разпоредбите на ЗППр и ППЗППр.²³⁷

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Две могили за актуализиране на Наредба № 18 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем в общински жилища и продажбата им в община Две могили, област Русе в съответствие с разпоредбите на ЗОС.²³⁸

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Две могили за актуализиране на Наредба № 23 за управление на общинските горски територии в Община Две могили, Област Русе в съответствие с разпоредбите на ЗГ и ППЗГ.²³⁹

5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Две могили за приемане на План за действие за общинските концесии в съответствие с разпоредбите на ЗОС.²⁴⁰

6. Да внесе предложение в Общинския съвет - Две могили за приемане на Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия в съответствие с разпоредбите на ППЗППр.²⁴¹

7. Да се актуализира СУКОС в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.²⁴²

8. Да се актуализират Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Две могили в съответствие с разпоредбите на ППЗОП.²⁴³

9. Да се актуализира СПК в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.²⁴⁴

10. Да разработи СФУК по отделни елементи и Политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори в

²³⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.1

²³⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²³⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.3

²³⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁴⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.12

²⁴¹ Част трета, Раздел II, т. 1.12

²⁴² Част трета, Раздел II, т. 1.13

²⁴³ Част трета, Раздел I, т. 1.2

²⁴⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.4

съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите.²⁴⁵

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общински съвет – Две могили**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 7 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в Община Две могили, Област Русе в съответствие с разпоредбите АПК, ЗОС и ЗМДТ.²⁴⁶

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 16 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Две могили в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност на Община Две могили, Област Русе в съответствие с разпоредбите на ЗППр и ППЗППр.²⁴⁷

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 18 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем в общински жилища и продажбата им в Община Две могили, област Русе в съответствие с разпоредбите на ЗОС.²⁴⁸

4. Да се приемат изменения и допълнения Наредба № 23 за управление на общинските горски територии в Община Две могили, Област Русе в съответствие с разпоредбите на ЗГ и ППЗГ.²⁴⁹

5. Да се приеме План за действие за общинските концесии, в съответствие с разпоредбите на ЗОС.²⁵⁰

6. Да се приеме Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия в съответствие с разпоредбите на ППЗППр.²⁵¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Две могили за вярност, точност и обективност. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 61 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

²⁴⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.6

²⁴⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.1

²⁴⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²⁴⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.3

²⁴⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁵⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.12

²⁵¹ Част трета, Раздел II, т. 1.12

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Две могили и председателят на Общинския съвет – Две могили 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 № 203 от 02.07.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301624

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Общи за одита	
1.	Справка № 2240#7/15.07.2024 г. за извършените одити от звено за вътрешен одит в Община Две могили за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
2.	Справка с изх. № 2240#11/15.07.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на бюджета на Община Две могили за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
3.	Справка с изх. № 2240#9/15.07.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на бюджета на Община Две могили за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
4.	Справка с изх. № 2240#23/16.07.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Две могили през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
5.	Справка с изх. № 2240#14/15.07.2024 г. за изпълнението на приходната част на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Две могили (за дейността на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	5
6.	Справка с изх. № 2240#12/15.07.2024 г. за изпълнението на приходната част на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Две могили (за дейността на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
II.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
1.1.	Декларация от 26.11.2024 г. за идентичност и вярност с оригинала за областта	14 стр. и 1 диск
1.2.	Констативен протокол от 05.11.2024 г. за извършена проверка на действащите в Община вътрешни правила.	3
1.3.	Констативен протокол от 17.09.2024 г. за извършена проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планирането на обществени поръчки	3
1.4.	Справка с изх. № 2240#24/16.07.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Две могили, област Русе, открити и приключили през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
1.5.	Констативен протокол от 01.10.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00621-2022-0012.	5

1.6.	Констативен протокол от 01.10.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00621-2023-0001.	8
1.7.	Констативен протокол от 31.10.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00621-2022-0006.	8
1.8.	Констативен протокол от 05.11.2024 г. за извършена проверка на процедура за „публично състезание“ с УНП 00621-2023-0009.	6
1.9.	Констативен протокол от 06.11.2024 г. за извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП 00621-2023-0014.	2
1.10.	Констативен протокол от 05.11.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00621-2023-0019.	5
1.11.	Констативен протокол от 05.11.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00621-2022-0013.	6
1.12.	Констативен протокол от 06.11.2024 г. за извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП 00621-2023-0013.	2
1.13.	Констативен протокол от 06.11.2024 г. за извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП 00621-2023-0010.	4
1.14.	Справка с изх. № 2240#25/16.07.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Две могили през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	6
1.15.	Констативен протокол от 04.12.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществени поръчки, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00621-2022-0001, 00621-2022-0002, 00621-2022-0003, 00621-2022-0008, 00621-2022-0010, 00621-2023-0005, 00621-2023-0015 и 00621-2023-0017	7
1.16.	Декларация от 04.12.2024 г. за идентичност и вярност с оригинала за „Обществени поръчки, възложени чрез СОО и договори за обществени поръчки“	16 стр. и 1 диск
1.17.	Писмо с вх. № 2240#93/04.12.2024 г. с поставени въпроси до кмета; Отговор от 06.12.2024 г. на поставени въпроси	9
1.18.	Справка с рег. № 2240#43/24.07.2024 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Две могили, Област Русе, и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
1.19.	Констативен протокол от 31.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 29/28.01.2022 г.	12
1.20.	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 113/06.07.2022 г.	12
1.21.	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 162/25.10.2022 г.	8
1.22.	Констативен протокол от 31.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 182/05.12.2022 г.	7
1.23.	Констативен протокол от 31.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 37/20.04.2023 г.	8
1.24.	Констативен протокол от 31.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 39/20.04.2023 г.	7

1.25.	Констативен протокол от 31.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 48/04.05.2023 г.	15
1.26.	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 79/12.07.2023 г.	12
III.	Област „Общинска собственост“	
2.1.	Декларация от 05.12.2024 г. за идентичност и вярност с оригинала за „Общинска собственост“.	4 стр. и 1 диск
2.2.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Две могили.	2
2.3.	Справка с изх. № 2240#36/22.07.2024 г. за актуализациите на Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Две могили за 2022 г. и за 2023 г.	2
2.4.	Справка с изх. № 2240#6/15.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост на Община Две могили, чрез търг/конкурс, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	5
2.5.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 739/09.11.2022 г. и № 740/12.01.2023 г.	7
2.6.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 734/01.04.2022 г. и № 756/29.11.2023 г.	8
2.7.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищен имот – общинска собственост, чрез търг и сключения договор № 737/08.11.2022 г.	4
2.8.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищен имот – общинска собственост, чрез търг и сключения договор № 742/01.02.2023 г.	5
2.9.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищен имот – общинска собственост, чрез търг и сключения договор № 750/12.07.2023 г.	6
2.10.	Справка изх. 2240#37/22.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи - общинска собственост на Община Две могили, чрез търг/конкурс, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
2.11.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 751/22.08.2023 г. и № 752/25.08.2023 г.	11
2.12.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 753/28.09.2023 г. и № 755/10.10.2023 г.	11

2.13.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на проведените процедури за отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост, чрез търг и сключения договор № 758/29.11.2023 г.	7
2.14.	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на общински рибарници чрез търг и сключените договори № 733/14.04.2022 г. и № 754/02.10.2023 г.	9
2.15.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на общински рибарник чрез търг и сключения договор № 757/24.11.2023 г.	6
2.16.	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под аренда на земеделски земи – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 736/02.11.2022 г. и № 746/29.05.2023 г.	15
2.17.	Справка изх. №2240#38/22.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Две могили, без търг/конкурс, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
2.18.	Констативен протокол от 13.11.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделски земи – пасища, без търг и сключените договори №№ 735/27.09.2023 г., 746/07.04.2023 г. и 747/07.04.2023 г.	11
2.19.	Справка изх. № 2240#47/15.08.2024 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Две могили, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	7
2.20.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имот – общинска собственост, чрез търг и сключения договор № 58/06.04.2022 г.	5
2.21.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имот – общинска собственост, чрез търг и сключени договор № 137/16.11.2023 г. за поправка на договор № 123/26.10.2023г.	5
2.22.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 69/10.05.2022 г. и № 133/02.08.2022 г.	8
2.23.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 119/24.10.2023 г. и № 121/26.10.2023 г.	8
2.24.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 175/28.11.2022 г. и № 91/21.08.2023 г.	8
2.25.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, без търг и сключените договори № 174/25.11.2022 г. и № 82/28.07.2023 г.	5
2.26.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, без търг и сключените договори № 70/08.06.2023 г. и № 124/27.10.2023 г.	5

2.27.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на проведената процедура за продажба на имот – общинска собственост, без търг и сключения договор № 152/01.12.2023 г.	3
2.28.	Констативен протокол от 18.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имот – общинска собственост, без търг и сключения договор № 133/06.11.2023 г.	4
2.29.	Констативен протокол от 30.10.2024 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по учредяване на право на строеж и сключения договори № 122/25.07.2022 г. и № 123/25.07.2022 г.	10