



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301424

за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Опака, област Търговище за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 406 от 05.11.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 42)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	4
Част първа РЕЗЮМЕ	7
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита.....	11
3. Одитиран период.....	11
4. Информация за одитираната организация	11
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита и ограничения в обхвата	13
7. Одитни извадки	13
8. Критерии за оценка	14
9. Одитни стандарти.....	15
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	16
1. Вътрешни актове	16
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки.....	19
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	21
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки.....	22
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	38
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	41
II. Област Общинска собственост.....	44
1. Нормативна осигуреност	44
2. Управление на имоти - общинска собственост	51
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен търг	51
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ	53
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	55
2.4. Предоставяне на имоти на концесия	56
3. Разпореждане с общинска собственост.....	58
3.1. Прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината.....	59
3.2. Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване....	60
4. Надзор и актуване на имотите - общинска собственост.....	63
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65

Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	68
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	69
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301424	69

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АГКК	Агенция по геодезия, картография и кадастър
АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
дирекция МПГРХД	дирекция „Местни приходи, гражданска регистрация и хуманитарни дейности“
дирекция ФСДАО	дирекция „Финансово-счетоводни дейности и административно обслужване“
дирекция УТЕОС	дирекция „Устройство на територията, екология и общинска собственост“
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки възлагани в Община Опака
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавена стойност
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ИС	Информационна система
ЗГ	Закон за горите
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮП	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗК	Закон за концесиите
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗРР	Закон за регионалното развитие
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи

ЗСч	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КСС	Количествено-стойностна сметка
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МФ	Министерство на финансите
МНЕФУК	Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 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 министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НРПСУРОИ	Наредба за реда за стопанисване придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУПСТД	Наредба за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала
НУГТ	Наредба за управление на общинските горски територии в община Опака
НУРОЖ	Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища
НОБЦ	Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество
ОБА	Общинска администрация
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Областна дирекция
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПИРО	План за интегрирано развитие на Община Опака 2021 - 2027 г.
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост

ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППЗП	Правилник за прилагане на Закона за пътищата
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУРИОС	Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Опака
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска в Община Опака
УНП	Универсален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Опака
УОПКЗОПС	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП/платформата	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦЕП	Централизирана електронна платформа
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

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 Опака, област Търговище за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

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

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. и за 2023 г.; Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за публичните предприятия (ЗППр); Закона за горите (ЗГ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за концесиите (ЗК); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС № 592/2018 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с вътрешните актове, прогнозирането и планирането на обществените поръчки, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност за осъществяването на дейностите при управлението на общинската собственост, управлението и разпореждането с общинската 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.

От Общинския съвет (ОБС) е приет бюджетът на Община Опака за 2023 г. в размер на 9 092 492 лв., а за 2024 г. приетият бюджет е в размер на 10 465 072 лв. След получени трансфери от Централния бюджет, бюджетът за 2023 г. е 11 970 272 лв., а за 2024 г. – 11 121 518 лв.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с процесите по прогнозирането, планирането и възлагането на обществените поръчки, както и изпълнението на сключените договори.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Опака (ВПУЦОП), регламентиращи реда и условията за

прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП, но не са актуализирани спрямо промените в ЗОП.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, но към тях не са разработени образци на документите, в които се документира извършения контрол за законосъобразност при провеждането на процедурите за обществените поръчки и за приемането на извършената работа по договорите. Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията на министъра на финансите за управление на риска в организациите от публичния сектор. Изготвени са риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г. В действащият устройствен правилник на общинска администрация не е определено структурното звено, на което са вменени функции по управлението на обществените поръчки.

Чрез Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори, като за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

В Общината не е извършено прогнозиране на потребностите от провеждане на обществени поръчки за 2023 г., а за 2024 г. не е изготвен обобщен годишен прогнозен план. Графиците за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. не съдържат времето за подготовка на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

През одитирания период са открити и възложени 17 обществени поръчки с обща стойност 2 774 598,33 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са изпълнени 15 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 382 272,53 лв. без ДДС. Проверени са 17 обществени поръчки, в т.ч. четири открити процедури, три процедури чрез „договаряне без предварително обявление“, седем процедури чрез „публично състезание“ и три процедури на „пряко договаряне“.

При проверката на обществените поръчки са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като: в обявленията и документациите на три обществени поръчки са поставени ограничителни условия, с които е ограничена конкуренцията; методиките за определяне комплексните оценки на десет обществени поръчки не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател; в обявленията на четири процедури не са посочени незадължителните основания за отстраняване; за една обществена поръчка не е спазен срокът за публикуване на протоколите за работата на комисията в платформата; седем обществени поръчки не са включени в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023г. и за 2024 г.; не е спазено минимално определеното съдържание на обявленията за оповестяване откриването на две процедури на „публично състезание“, като не са посочени изисквания за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и на националните основания за отстраняване; процедура на „пряко договаряне“ е проведена без да са налице основанията за това; в решението за откриване на процедура на „пряко договаряне“ няма мотиви за избора ѝ, а поканата не съдържа критерий за възлагане на обществената поръчка; не е посочена определената гаранция за изпълнението на договора в поканата за участие за една процедура; при две процедури на „пряко договаряне“ от възложителя не е сключен договор с външен

експерт, назначения за председател на комисията за оценка на офертите и не са изпратени за публикуване обявленията за възлагане в платформата; преди подписването на договорите с изпълнителите на тринадесет обществени поръчки е изискано от тях да представят документи, до които възложителя има осигурен служебен достъп.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП е открита една обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява, с прогнозна стойност 33 333,33 лв. без ДДС, която е проверена. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: обществената поръчка не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2024 г. и неговата актуализация; в обявата за събиране на оферти е предвидено изискване, което ограничава участието на стопанските субекти; утвърдената от възложителя на методика за оценка на оферти, не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта в съответствие с предмета на поръчката и техническата спецификация; изискани са документи от участника определен за изпълнител, до които възложителят има достъп по служебен път.

Въведените контролни дейности при проведените процедури и едно възлагане за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и прилагането на системата за двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период, с изключение при една процедура, за която не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договора.

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени седем договора за обществени поръчки на обща стойност 709 205,65 лв. с ДДС, в резултат на проведени процедури и възлагания по ЗОП, които са проверени. Изпълнението на договори за обществени поръчки е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, с изключение на: не са публикувани в Регистъра на обществените поръчки обявления за възложени две поръчки; един договор е регистриран в Информационна система „РМС-Плащания“ на Министерство на финансите, след нормативно определения срок и гаранцията за изпълнение на договор, е освободена със закъснение. Въведените в Общината контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите и системата на двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка и оценка на съответствието на наредбите и вътрешните актове с действащата нормативна уредба, отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи, предоставянето на имоти на концесия, разпореждането с имоти и надзор и актуване на имоти общинска собственост.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища, Наредбата за управление на общинските горски територии в Община Опака, Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала и Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество, не са актуализирани с промените в правната рамка.

Стратегията за управление на общинската собственост за 2023 – 2027 година, Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Опака за 2023 г. и за 2024 г. и отчетът за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2023 г. са приети от ОбС. В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите финансово управление и контрол не съдържат образци на документи, в които следва да се документира извършения контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост.

Процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен търг и сключените пет договора са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: две заповеди на кмета, за провеждане на търговете, не са публикувани в регионален ежедневник; от членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на свързаност с участниците и незаинтересованост към резултатите от търговете; три заповеди на кмета, за определяне на участниците спечелили търговете, са съобщени след нормативно определения срок на участниците в търговете; договор за наем е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за определянето на лицата спечелили търговете; четири договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Попово.

При проверката на отдаването под наем на земеделски земи – полски пътища без търг по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и сключените 28 договора е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на не съставени приемо-предавателни протокола за предаването на имотите.

Процедурите за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс и сключените по тях четири договора са в съответствие с правната рамка, с изключение на не подписани декларации от членовете на комисията за липса на свързаност с участника и незаинтересованост към резултатите от търга и не вписване на договор в Службата по вписванията гр. Попово.

Извършена е проверка на една процедура по отдаване на концесия на имот публична общинска собственост и е установено, че същата е проведена в съответствия с изискванията на правната рамка, с изключение на не включване на имотът в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2024 г.

Извършените четири разпоредителни сделки чрез прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на една заповед на кмета, съобщена на собствениците на имота след нормативно определения срок и един договор е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за прекратяване на съсобственост.

Разпоредителните сделки за продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване, и сключените по тях пет договора, са в частично несъответствие с правната рамка: обявата за един търг е публикувана в регионалния вестник, след определения срок; в състава на комисия не е включен кмета на кметство с. Горско Абланово; не са подписани декларации от председателя и членовете на комисии за провеждане на търговете за липса на свързаност с участниците в търговете; две заповеди на кмета за определяне на участника спечелил търга са съобщени след нормативно определения срок.

При извършената проверка на надзора и актуването на 57 имотите - общинска собственост, е установено частично несъответствие с правната рамка, като от кмета не е определено длъжностно лице от общинската администрация за актосъставител на актове за общинска собственост и за водене на главните регистри за общинска собственост и не е създадена комисия за установяване на безстопанствени имоти и съставяне на констативни протоколи.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 338 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-014 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 Опака, като са изследвани вътрешните актове, прогнозирането, планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност на общинската собственост и управлението и разпореждането с имоти.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно Устройствен правилник на общинската администрация Опака (УП), Общината обхваща територията на шест населени места, в т.ч. административен център гр. Опака, и пет кметства.¹ По данни на Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2023 г. е 5 312 жители.²

Съгласно чл. 20 от ЗМСМА, орган на местното самоуправление е ОбС, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в Правилник на ОбС-Опака.³

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА. Кметът ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 2, т.9 от ЗОП.

В структурата на Общината са обособени десет второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. пет разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и пет разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 и ал. 11 от ЗПФ.⁴ Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решение на ОбС № 28/16.02.2024 г. за приемането на бюджета за 2024 г.⁵

¹ с. Г. Градище, с. Крепча, с. Г. Абланово, с. Гърчиново и с. Люблен

² [НСИ - Население на Община Опака, към 31.12.2023 г.](#)

³ [ОбС-Опака](#)

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 2 (папка I, т. 12)

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА) и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в УП, утвърден от кмета със заповед № 09-75/27.02.2021 г., последно изменен със заповед № 09-207/27.09.2023 г.⁶ Общата администрация е структурирана в една дирекция „Финансово-счетоводни дейности и административно обслужване“ (ФСДАО). Специализираната администрация е структурирана в две дирекции - „Местни приходи, гражданска регистрация и хуманитарни дейности“ (МПГРХД) и дирекция „Устройство на територията, екология и общинска собственост“ (УТЕОС).

Съгласно приетата с Решение на ОбС № 156/26.02.2021 г.⁷ структура на ОбА, при изпълнение на дейността си, кметът на Община Опака е подпомаган от двама заместник-кметове, секретар на Общината и ОбА.

Бюджета на Общината за 2023 г. е приет с Решение на ОбС № 490/14.09.2023 г.,⁸ в размер на 9 092 492 лв. и след извършени актуализации бюджетът е 11 970 272 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 8 889 156 лв. – 74,2 на сто.⁹

С Решение на ОбС № 28/16.02.2024 г. е приет бюджета на Общината за 2024 г.,¹⁰ в размер на 10 465 072 лв. и след извършени актуализации бюджетът е 11 121 518 лв. Отчетеното изпълнение към 30.06.2024 г. е 4 597 714 лв., или – 41,3 на сто.¹¹

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2023 г. от ПРБ са планирани 5 154 100 лв. по първоначален план и 7 459 303 лв. по уточнен план. Към 31.12.2023 г. изпълнението е 4 491 811 лв., или 66,2 на сто.¹² През 2024 г. за дейностите на общинската администрация и звената към нея от ПРБ са планирани 6 068 555 лв. по първоначален план и 6 646 381 лв. по уточнен план. Към 30.06.2024 г. изпълнението е 2 646 560 лв., или 39,8 на сто.¹³

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носят Мехидин Мехмедов Кадиров - кмет на Община Опака, считано от 07.11.2019 г. и Гюнер Юмеров Ашимов - кмет на Община Опака, считано от 07.11.2023 г.¹⁴

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието и действието на системата за финансово управление и контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Опака.

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

⁶ ОД № 2 (папка I, т. 1)

⁷ ОД № 2 (папка I, т. 9)

⁸ ОД № 2 (папка I, т. 11)

⁹ ОД № 3

¹⁰ ОД № 2 (папка I, т. 12)

¹¹ ОД № 4

¹² ОД № 5

¹³ ОД № 6

¹⁴ ОД № 7

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;
3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, с под-процеси:
 - 3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки“;
 - 3.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки“.
4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен търг“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“;
 - 2.4. „Предоставяне на имоти на концесия“
3. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината“;
 - 3.2. „Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване“;
4. „Надзор и актуване на имотите - общинска собственост“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви.: Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки. 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. Област „Общинска собственост“

*7.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ“.*¹⁵

Популацията включва 72 договора за продажба с обща стойност 86 485,47 лв. Формирани са две под-популации, определени по критерии „период на сключване на договорите“:

- под-популация „Отдадени под наем на земи без търг през периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.“.

Под-популацията включва 37 договора за продажба, с обща стойност 46 812,31 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на

¹⁵ РД-П-2.19-2-1

единиците са „*рисков подбор*“ за договор от 15.03.2023 г, който е проверен на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“.¹⁶ Размерът на извадката е 14 договора на обща стойност 44 857,36 лв., или 95,8 на сто от общата стойност на под-популацията.

- под-популация „Отдадени под наем на земи без търг или конкурс през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.“.

Под-популацията включва 35 договора за продажба, с обща стойност 39 673,16 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за договор от 28.03.2024 г, който е проверен на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“.¹⁷ Размерът на извадката е 14 договора на обща стойност 38 044,35 лв., или 95,8 на сто от общата стойност на под-популацията.

7.2. Не са формирани одитни извадки за:

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

- под-процес „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки*“ – приключени са 17 процедури, от които 14 със сключен договор и три с решение на възложителя за определя на изпълнител, с обща прогнозна стойност 2 774 598,33 лв. без ДДС;

- под-процес „*Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки*“ – извършено е едно възлагане чрез „събиране на оферти с обява“, с прогнозна стойност 33 333,33 лв.;

- процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“, сключени и изпълнени седем договора, възложени чрез процедури по ЗОП, на обща стойност 591 004,71 лв. без ДДС или 709 205,65 лв. с ДДС.

7.2.2. От област „Общинска собственост“ с под-процеси: „*Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен търг*“ – сключени са пет договора; „*Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс*“ – сключени са четири договора; „*Предоставяне на имоти на концесия*“ – сключен един договор; „*Прекратяване на съсобственост, чрез продажба частта на Общината*“ – сключени са четири договора за 13 956 лв.; „*Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване*“ – сключени са пет договора за 37 585,33 лв. и за процес „*Надзор и актуване на имотите - общинска собственост*“ – съставени са 57 броя АОС.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

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

1.1. *Нормативни актове*: Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за публичните финанси; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Решение на Министерския съвет

¹⁶ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 888,55 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 432,08 лв.

¹⁷ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 556,61 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 308 лв.

№ 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Опака; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол ; Стратегия за управление на риска в Община Опака за периода 2023-2025 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Опака; договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

2. Област „Общинска собственост“ 2.1. *Нормативни актове:* Административно-процесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за концесиите; Закон за задълженията и договорите; Закон за собствеността; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г. и за 2024 г.; Закон за кадастър и имотния регистър; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Подзаконови нормативни актове, актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ 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 министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба за реда на придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала, Наредба за управление на общинските горски територии в Община Опака, Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища; Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Опака за периода 2023-2027 година; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2024 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Опака; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите финансово управление и контрол; Стратегия за управление на риска в Община Опака за периода 2023-2025 г.; договори за отдаване под наем и разпореждане с имоти общинска собственост; индивидуални административни актове на кмета 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

I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Опака (ВПУЦОП).*

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) през одитирания период в Общината действат ВПУЦОП, утвърдени със заповед № РД-09-79/02.03.2021 г. на кмета.¹⁸

При проверката на ВПУЦОП за съответствие с ЗОП и ППЗОП е установено¹⁹:

а) Правилата са с минимално съдържание съгласно чл. 140 от ППЗОП, като в тях са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране и подготовката на провеждането на процедурите; сключването на договорите, и контрол върху изпълнението им; действията при обжалването на процедурите; съставяне на документи и тяхното архивиране; използване на електронната платформа ЦАИС ЕОП; обучение на експерти, свързани с провеждането и/или управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра на обществените поръчки и на профила на купувача.

б) Съгласно чл. 26, ал. 4 от ВПУЦОП, в случаите, когато по изключение се предвижда получаване на офертата на хартия, заради специализирания характер на поръчката и необходимостта от използването на специфични инструменти, устройства или файлови формати, поддържани от приложения, които не са общодостъпни и не могат да се предоставят на възложителя за изтегляне или използване, включително когато са включени в лицензионна схема за защита на авторските права, в документацията възложителят указва начина за изготвяне или представяне на офертите и посочва писмени мотиви, които се публикуват в досието на поръчката. Посочената норма е в несъответствие с актуалната редакция на чл. 39а, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), в който е определено, че писмените мотиви се прилагат в досието на поръчката.

в) С разпоредбата на чл. 40, ал. 1 от ВПУЦОП е определен директора на дирекция „СА“ да освобождава гаранцията за изпълнение на договора, съгласно клаузите в него. Цитираната разпоредба е в несъответствие с УП²⁰, тъй като в действащата структура на ОБА не съществува дирекция „СА“.

1.2. *Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол (ВПИФСФУК).*

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28/2020 г.), ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/ 2019 г.) от кмета са утвърдени ВПИФСФУК, със заповед № РД-09-342/29.10.2008 г., изменени със заповед № РД-09-300/29.12.2023 г.²¹ При извършената проверка на ВПИФСФУК е установено:

¹⁸ ОД № 2 (папка II, т. 1 и т.1.1)

¹⁹ ОД № 2 (папка II, т. 1 и т.1.1)

²⁰ Утвърден от кмета със заповед № РД-09-735/27.02.2021 г. и изменен със заповед № РД-09-207/27.09.2023 г.

²¹ ОД № 2 (папка I, т.т. 2 - 2.2)

а) Правилата съдържат елементите: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС.

б) В чл. 28, ал. 1 от ВПИФСФУК е определен начинът на документиране на извършения предварителен контрол от финансовия контролор, чрез попълване на Заявка за поемане на задължение (чл. 28, ал. 3 – Приложение № 1) и/или Искане за извършване на разход (чл. 27, ал. 8 – Приложение № 3).

Към ВПИФСФУК са утвърдени образци на Искане за извършване на разход и Заявка за поемане на задължение, в които са посочени въпросите при проверката за законосъобразност. В Искането на извършване на разход е посочен един въпрос за предварителен контрол за законосъобразност (чл. 27, ал. 8 – Приложение № 3) - „Спазени ли са изискванията на нормативните актове“, а в Заявката за поемане на задължение два въпроса (чл. 28, ал. 3 – Приложение № 1) - „Необходимо ли е провеждане на процедури по ЗОП?“ и „Спазени ли са изискванията на нормативните актове“.

в) Дейностите, които са обект на предварителен контрол за законосъобразност са посочени в чл. 27, ал. 4 от ВПИФСФУК, с което е спазен от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите (УОПКЗОПС). Като обект на предварителен контрол за законосъобразност е включен процесът на възлагане на обществените поръчки на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на процедурата, до решенията за приемане на изпълнението.

Съгласно от т. V „Ред за осъществяване на предварителния контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от УОПКЗОПС във ВПИФСФУК следва да бъде разписана подробно процедурата за документиране на извършения предварителен контрол на обектите. Процедурата може да включва отразяване в контролни листи, констативни протоколи, анкетни карти и др., в зависимост от вида на извършените проверки, които се подписват от лицето, извършило проверката.

Към ВПИФСФУК не са утвърдени образци на документи, в които следва да се документира извършения предварителен контрол за законосъобразност на процеса по възлагане на обществените поръчки и за приемане на извършената работа по договорите, с което не е спазена т. V, п.т. 3. „Документиране“ от УОПКЗОПС.

г) Според чл. 29 и ал. 2 от ВПИФСФУК системата за двойния подпис е задължителна процедура при поемане на всяко задължение и извършване на всеки един разход. Тя се осъществява чрез полагане на подписи от кмета на Общината и от главният счетоводител на всички документи, свързани с поемане на задължение и/или извършване на разходи.

1.3. Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението (ВППОИ).

В изпълнение на т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМД-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, от кмета със заповед № РД-09-300/29.12.2023 г.²², са утвърдени ВППОИ.

С ВППОИ са определени субектите и обектите на последващи оценки, редът за тяхното извършване и докладване. Към ВППОИ са утвърдени, като приложения Контролен лист за последващи оценки на изпълнението и Контролен лист за оценка на нередностите.

1.4. Вътрешни политики за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажменти и сключени договори (ВПТКИФАСД).

²² ОД № 2 (папка I, т. 5 и т. 2.2)

Спазена е т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като от кмета със заповед № РД-09-300/29.12.2023 г. са утвърдени ВПТКИФАСД.²³ Във ВПТКИФАСД са разписани обектите и субектите на текущия контрол, етапите на документирането и документите, които се изготвят от определените длъжностни лица.

1.5. Вътрешни правила за предотвратяване, администриране и докладване на измами и нередности и за реакция при сигнали за предпоставки за корупция и/или измами, включително по програми на ЕС (ВППАДИНР).

Със заповед № РД-09-301/29.12.2023 г. на кмета са утвърдени ВППАДИНР, с което е спазена т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.²⁴ В тях са разписани действията по предотвратяване на измами, проверката на сигналите за корупция и индикатори за измами и нередности, установяване на индикаторите за измами и нередности и докладване на констатираните несъответствия.

1.6. Стратегия за управление на риска за периода 2023-2025 г. (Стратегия).

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, в изпълнение на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ- 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, със заповед № РД-09-300/29.12.2023 г. на кмета²⁵, е утвърдена Стратегията.

Със Стратегията са определени ролите и отговорностите на ръководните длъжностни лица и служителите със самостоятелни функции в ОБА, както и стъпките при управлението на риска – създаване на условия, идентифициране, определяне на риск-апетита, реакция на риска, мониторинг и др.

От кмета са утвърдени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите е включена информация за: идентифицираните рискове, предприетите действия, оценката за вероятността и влиянието им, планираните действия, срока за изпълнение, отговорното звено/дирекция и мониторинг. В двата риск-регистъра е идентифициран един риск при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.²⁶

1.7. Устройствен правилник на общинска администрация Опака (УП).

През одитирания период в Общината действа УП, утвърден от кмета със заповед № РД- 09-75/27.02.2021 г., последно изменен със заповед № РД-09-207/27.09.2023 г.²⁷ Правилника определя организацията и реда на дейност, функциите и състава на администрацията на Община Опака и на нейните организационни структури и административни звена. При проверката на УП е установено:

а) В УП не е определено структурното звено, на което са вменени функции по управлението на цикъла на обществени поръчки.

²³ ОД № 2 (папка I, т. 3 и т. 2.2)

²⁴ ОД № 2 (папка I, т.т. 7 - 7.1)

²⁵ ОД № 2 (папка I, т. 4 и т. 2.2)

²⁶ ОД № 2 (папка I, т.т. 4.1 и 4.2)

²⁷ ОД № 2 (папка I, т.т. 1 - 1.2)

б) Структурата на ОБА е приета с Решение № 156/26.02.2021 г. на ОБС²⁸, с обща численост 41,5 броя служители, отразени в Приложение № 1 към УП²⁹, с която са разпределени ролите и отговорностите на служителите.

1.8. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като в нормативно регламентирания срок (до 31 март) на министъра на финансите на 27.03.2023 г. е изпратен доклад за състоянието на СФУК на Община Опака за 2023 г.³⁰

През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Опака, регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнение на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП, но не са актуализирани спрямо настъпилите промени в ЗОП.

Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, но към тях не са разработени образци на документите, в които следва да се документира извършения контрол за законосъобразност при провеждането на процедурите за обществените поръчки и за приемането на извършената работа по договорите.

В Общината са разработени Вътрешни правила, регламентиращи ред и начин за осъществяване на последващи оценки на изпълнението, Вътрешни политики за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и Вътрешни правила за предотвратяване, администриране и докладване на измами и нередности и за реакция при сигнали за предпоставки за корупция и/или измами, включително по програми на ЕС.

Изготвени са Стратегията за управление на риска риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г.

В действащият Устройствен правилник на общинска администрация, не е определено структурно звено, на което да са вменени функции по управлението на цикъла на обществените поръчки.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки е определен в Глава втора „Ред за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки и планиране на провеждането на процедурите за тяхното възлагане“ от ВПУЦОП, утвърдени със заповед № РД-09-79/02.03.2021 г. на кмета.³¹ Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на очакваните потребности от доставки, услуги и строителство, и определяне на финансовия ресурс, който се предвижда да се осигури за реализирането им.

2.1. При проверката е установено:

²⁸ ОД № 2 (папка I, т. 9)

²⁹ ОД № 2 (папка I, т.т. 1 - 1.2)

³⁰ ОД № 2 (папка I, т.т. 6 - 6.1)

³¹ ОД № 2 (папка II, т.т. 1 - 1.1)

а) В изпълнение на чл. 23 от Закона за регионалното развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР) от ОБА е изготвен План за интегрирано развитие на Община Опака 2021-2027 г. (ПИРО).³² В ПИРО е посочена програма за реализацията му и са приложени индикативна финансова таблица, обобщаваща необходимите ресурси за реализацията на поставените цели и източниците на финансиране, както и индикативен списък на проекти със стратегическо значение, неразделна част от програмата за реализацията на плана.

б) Съгласно чл. 4 от ВПУЦОП, процесът за установяване на очакваните потребности и финансовия ресурс за съответната календарна година започва през месец декември на текущата година и завършва до петнадесети януари на прогнозната година. Прогнозирането се извършва на работа среща, която се насрочва със заповед на кмета, в която се посочват длъжностните лица и датата на провеждането ѝ. Длъжностните лица, участници в срещата подготвят справки за потребностите от обществени поръчки за съответното структурно звено и датите, на които следва да има сключени договори. Срещата се документира в протокол, с минимално необходимо съдържание. В десет дневен срок от провеждането ѝ се съставя обобщен годишен прогнозен план за съответната година от юрисконсулта на Общината. Съставеният план се утвърждава от кмета на Общината в срок до 31.01. на прогнозната година.

За прогнозиране на потребностите от обществени поръчки през 2023 г. от кмета не е издадена заповед за определяне на длъжностни лица, които да участват в работна среща, поради което такава не е провеждана и не е съставен обобщен годишен прогнозен план, в несъответствие с чл. 4 от ВПУЦОП.³³

В изпълнение на чл. 25 от ППЗОП и чл. 4, ал. 2 от ВПУЦОП, за прогнозиране на обществените поръчки за 2024 г. от кмета е издадена заповед № РД-09-292А/ 20.12.2023 г. за определяне на състава на комисията, която да разгледа потребностите от провеждане на обществени поръчки. От комисията за разглеждането на справките от структурните звена за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2024 г. е изготвен протокол от 28.12.2023 г., в изпълнение на чл. 4, ал. 7 от ВПУЦОП.³⁴ За прогнозиране на потребностите за 2024 г. не е съставен обобщен годишен прогнозен план, в несъответствие на чл. 4, ал.ал. 8-10 от ВПУЦОП.³⁵

в) Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП планирането обхваща процеса по съставяне на график за възлагане на обществените поръчки в Общината за съответната година. Разпоредбата на чл. 8 от ВПУЦОП определя, че изготвянето на графика се осъществява въз основа на обобщения годишен прогнозен план, прецизиран с одобрения общински бюджет, като отговорни за неговото съставяне са директорът на дирекция УТЕОС и юрисконсулта на Общината. Графикът е с минимално определено съдържание – наименование на процедурата, вид на процедурата, прогнозна стойност, време за подготовка, включително на документацията и др. Отговорните лица изготвят и предоставят графика за утвърждаване, в срок от 10 работни дни след получаване на одобрения бюджет на Общината.

Според чл. 9 от ВПУЦОП изготвения график се утвърждава от кмета на Общината в срок от пет работни дни от предоставянето му.

³² ОД № 2 (папка I, т.т. 8-8.1)

³³ ОД № 1.25

³⁴ ОД № 2 (папка II, т. 5)

³⁵ ОД № 1.25

В изпълнение на чл. 7, ал. 1 и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП за 2023 г.³⁶ и за 2024 г.³⁷ са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки от Общината от директора на дирекция УТЕОС. Графиците са с минимално необходимото съдържание, с изключение на времето за подготовка на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора, в несъответствие с чл. 26, т.т. 2-3 от ППЗОП. Графиците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. са съгласувани от кмета, с което е спазен чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП.

Графикът за възлагане на обществени поръчки за 2024 г. е актуализиран, считано от 01.02.2024 г. и е утвърден от кмета, в съответствие с ч. 10, ал.ал. 1 и 3 от ВПУЦОП.³⁸

За прогнозиране на потребностите за 2023 г. от кмета не е издадена заповед за определяне на състава на комисията за провеждане на работна среща, поради което същата не е проведена и не е съставен обобщен годишен прогнозен план. За потребностите от обществени поръчки за 2024 г. е издадена заповед на кмета, но не е съставен обобщен годишен прогнозен план.

В графиците за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г., не се съдържа информация за времето за подготовка на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложител на обществени поръчки е кметът на Община Опака. За периода от 01.01.2023 г. до 23.02.2023 г., фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на Общината. На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, от кмета са издадени две заповеди № 04-09-49/24.02.2023 г. и № 04-09-50/24.02.2023 г., с които са определени двамата заместник-кметове с ресори „Образование и социални дейности“ и „Регионално развитие“ да организират и възлагат обществените поръчки по ЗОП и да сключват договори.³⁹

Със заповед № РД-09-270А/20.12.2023 г. на кмета са определени лицата, които да публикуват решения, обявления и всички други документи, подлежащи на публикуване в профила на купувача (ПК) и да изпраща информацията, подлежаща на публикуване в РОП и ОВ на ЕС, както и да следят за спазването на всички срокове, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.⁴⁰

Общината е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и е създаден профил. Администратор на профила в ЦАИС ЕОП е кмета на Общината.

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) чрез ПК, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделни електронни преписки.

³⁶ ОД № 2 (папка II, т. 2)

³⁷ ОД № 2 (папка II, т. 3)

³⁸ ОД № 2 (папка II, т. 4)

³⁹ ОД № 1.1

⁴⁰ ОД № 2 (папка II, т.6)

3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки

През одитирания период са открити 17 обществени поръчки, от които 14 са приключени със сключен договор и три с решение на възложителя за определяне на изпълнител на обща стойност 2 774 598,33 лв. без ДДС.⁴¹

Извършена е проверка на откритите 17 обществени поръчки, в т.ч. четири „открити процедури“, три процедури на „договаряне без предварително обявление“, седем процедури на „публично състезание“ и три процедури на „пряко договаряне“.⁴² Критериите за оценка на съответствието на управленските решения при провеждането на обществените поръчки са изискванията на ЗОП и ППЗОП.

3.1.1. При проверката на единадесет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 474 591,14 лв., от които четири възложени чрез „открита процедура“⁴³ и седем възложени чрез процедура на „публично състезание“⁴⁴, е установено:⁴⁵

а) Четири „открити процедури“ и три „публични състезания“⁴⁶ са включени в граfiците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., в изпълнение на чл. 9, ал. 1 от ВПУОП.⁴⁷

б) Прогнозната стойност на „открита процедура“ с УНП 00890-2023-0009, е определена на база прогнозната стойност на обществена поръчка със същия предмет, възложена през

⁴¹ ОД № 1.2

⁴² ОД № 1.2

⁴³ *Открити процедури с предмет:* **1.** „СТРОИТЕЛНО-МОНТАЖНИ РАБОТИ НА ОБЕКТ "ИЗГРАЖДАНЕ НА ОСВЕТЛЕНИЕ НА СЕЛИЩЕН ПАРК", ПИ №53552.45.682, Местност „ПАШАВАС“ по КК на гр. Опака –ПЪРВИ ЕТАП“, прогнозна стойност 61 108,88 лв. без ДДС (УНП [00890-2023-0007](#)); **2.** „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци от територията на Община Опака“, прогнозна стойност 350 000 лв. без ДДС (УНП [00890-2023-0009](#)); **3.** „СТРОИТЕЛНО-МОНТАЖНИ РАБОТИ НА ОБЕКТ, СПОРТНИ ПЛОЩАДКИ: МНОГОФУНКЦИОНАЛНА СПОРТНА ПЛОЩАДКА, ПЛОЩАДКА ЗА ФИТНЕС УРЕДИ НА ОТКРИТО И ПЛОЩАДКА ЗА ИГРА за ползватели до 3 години и от 3 до 12 години -ЕТАПНО ИЗПЪЛНЕНИЕ“, УПИ I, кв.86, гр. ОПАКА“, прогнозна стойност 541 160 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0001](#)); **4.** „Изпълнение на инженеринг - проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор по проект № BG-RRP-4.020-0111 „Устойчиво енергийно обновяване на административна сграда – Община Опака“, прогнозна стойност 1 295 540 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0009](#))

⁴⁴ *Публични състезания с предмет:* **1.** „Изготвяне на инвестиционен технически проект за обект – „Реконструкция и рехабилитация на улици, съоръжения и принадлежности към тях на територията на община Опака“, прогнозна стойност 17 333 лв. без ДДС (УНП [00890-2023-0004](#)); **2.** „Изготвяне на инвестиционен технически проект за обект – „Ремонт на път TGV 1100 (20231) с. Гърчиново – землищна граница на с. Церовец от КМ 4+290 /край регулация с. Гърчиново/ до КМ 7+200 /граница община Иваново“, прогнозна стойност 25 112 лв. без ДДС (УНП [00890-2023-0005](#)); **3.** „Упражняване на независим строителен надзор по време на изпълнение на строеж ”Реконструкция /ремонт/ на път TGV 1100(IV-20231) с. Крепча - с. Гърчиново от км 0+000 до км 3+087“, прогнозна стойност 49 052,43 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0007](#)); **4.** „Упражняване на независим строителен надзор по време на изпълнение на строеж ”Ремонт на път TGV 2124(IV-20408) с. Люблен - с. Гърчиново от км 14+400 до км 16+920“, прогнозна стойност 49 135,83 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0008](#)); **5.** „Упражняване на независим строителен надзор по време на изпълнение на строеж „Ремонт на път TGV 2124(IV20408) с. Люблен-с. Гърчиново от км 18+400 до км 21+000“, прогнозна стойност 39 482,34 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0010](#)); **6.** „Упражняване на независим строителен надзор по време на изпълнение на строеж „Ремонт на път TGV 2124(IV-20408) с. Люблен-с. Гърчиново от км 23+440 до км 24+296“, прогнозна стойност 11 666,66 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0011](#)); **7.** „Извършване на оценка на съответствието на инвестиционни проекти и упражняване на строителен надзор по време на строителството по проект № BG-RRP-4.020-0111 „Устойчиво енергийно обновяване на административна сграда – Община Опака“, прогнозна стойност 35 000 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0016](#))

⁴⁵ ОД №№ 1.3, 1.4, 1.5, 1.6 и 1.7

⁴⁶ ОП с УНП 00890-2024-0007, УНП 00890-2024-0008 и УНП 00890-2024-0016

⁴⁷ ОД № 2 (папка II, т.т. 2-4)

предходните 12 месеца, документирано с доклад на директора дирекция УТЕОС, в съответствие с чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП. При две „открити процедури“, прогнозната стойност е определена на база изготвени количествено-стойностна сметка (КСС) от външни експерти – проектанти.⁴⁸ Прогнозната стойност на „открита процедура“ с УНП 00890-2024-0009, е определена съгласно стойността за финансиране по Проект № BG-RRP-4.020-0111, между МРРБ и Общината.

Прогнозните стойности на две процедури на „публични състезания“ с УНП 00890-2023-0004 и УНП 00890-2023-0005 са определени в резултат на проведени пазарни проучвания от специалист в дирекция УТЕОС, за които е изготвен доклад, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). На пет процедури на „публични състезания“⁴⁹ прогнозните стойности са определени въз основа на експертни оценки към споразумения между МРРБ и Общината. Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.

в) Процедурите са открити с решения, подписани от кмета на Общината, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията са със съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

г) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като решенията за откриване на процедурите и обявленията са изпратени за публикуване в РОП и в ПК (платформата) съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.). Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС. Документациите за обществените поръчки включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи и са публикувани в платформата, като е предоставен пълен и пряк достъп до тях, съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

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

е) Съдържанието на обявленията на пет процедури „публично състезание“⁵⁰ съответства на минимално определеното в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Определените критерии за подбор и документите, с които се доказва съответствието с тях, са посочени в обявленията на обществените поръчки, в изпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

ж) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите на десет обществени поръчки⁵¹ е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално

⁴⁸ Изготвени КСС от външни експерти – проектанти: за ОП С УНП 00890-2023-0007, на стойност 61 108 лв. без ДДС; за ОП с УНП 00890-2024-001, на стойност 541 160 лв. без ДДС

⁴⁹ ОП с УНП 00890-2024-0007, УНП 00890-2024-0008, УНП 00890-2024-0010, УНП 00890-2024-0011 и УНП 00890-2024-0016

⁵⁰ С УНП 00890-2024-0007; УНП 00890-2024-0008; УНП 00890-2024-0010 и УНП 00890-2024-0016

⁵¹ С УНП [00890-2023-0007](#), УНП [00890-2024-0001](#) и УНП [00890-2024-0009](#), УНП [00890-2023-0004](#), УНП [00890-2023-0005](#), УНП [00890-2024-0007](#), УНП [00890-2024-0008](#), УНП [00890-2024-0010](#), УНП [00890-2024-0011](#) и УНП [00890-2024-0016](#)

съотношение качество/цена“, съгласно изискването на чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, а на обществена поръчка с УНП [00890-2023-0009](#), е „най-ниска цена“, на основание чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

з) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като съставите на комисиите са от нечетен брой членове. Преди разглеждането на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).⁵²

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

к) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в т.ч. и доклади, в които са отразени всички извършени действия и взети решения. В изпълнение на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) докладите са подписани от всички членове на комисията и са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

Протоколите по десет обществени поръчки⁵³ и докладите по 11 обществени поръчки⁵⁴ са публикувани в платформата, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

л) Процедурите са приключили с решения за определяне изпълнителите на обществените поръчки, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

Решенията са публикувани в платформата, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).⁵⁵

м) В резултат от проведените процедури са сключени седем договора, в едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁵⁶ В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите, ведно

⁵² ОД №№ 1.3, 1.4, 1.5, 1.6 и 1.7

⁵³ Протоколи за открити процедури: УНП [00890-2023-0007](#), УНП [00890-2023-0009](#), УНП [00890-2024-0009](#); публични състезания: УНП [00890-2023-0004](#), УНП [00890-2023-0005](#), УНП [00890-2024-0007](#), УНП [00890-2024-0008](#), УНП [00890-2024-0010](#), УНП [00890-2024-0011](#) и УНП [00890-2024-0016](#))

⁵⁴ Доклади за: открити процедури: УНП [00890-2023-0007](#), УНП [00890-2023-0009](#), УНП [00890-2024-0001](#), УНП [00890-2024-0009](#); публични състезания: УНП [00890-2023-0004](#), УНП [00890-2023-0005](#), УНП [00890-2024-0007](#), УНП [00890-2024-0008](#), УНП [00890-2024-0010](#), УНП [00890-2024-0011](#) и УНП [00890-2024-0016](#)

⁵⁵ Информация за преписки в РОП: открити процедури: УНП [00890-2023-0007](#), УНП [00890-2023-0009](#), УНП [00890-2024-0001](#), УНП [00890-2024-0009](#); публични състезания: УНП [00890-2023-0004](#), УНП [00890-2023-0005](#), УНП [00890-2024-0007](#), УНП [00890-2024-0008](#), УНП [00890-2024-0010](#), УНП [00890-2024-0011](#) и УНП [00890-2024-0016](#)

⁵⁶ **За открити процедури:** 1. Договор № 54/24.10.2023 г., с изпълнител „САВ - РАЗГРАД“ ЕООД, стойност 61 107,41 лв. без ДДС (УНП 00890-2023-0007); 2. Договор № 11/19.02.2024 г., с изпълнител „СКАЛАР ЕКО“ ООД, стойност 350 000 лв. без ДДС (УНП 00890-2023-0009); 3. Договор № 19/20.03.2024 г., с изпълнител „Геострой Попово“ ООД, стойност 539 617,82 лв. без ДДС.(УНП 00890-2024-0001) **За публични състезания:** 4. Договор № 37/18.07.2023 г., с изпълнител „ТСМ ЕКСПЕРТ“ ЕООД, на стойност 17 199,00 лв. без ДДС, за възлагане на ОП с УНП 00890-2023-0004; 5. Договор № 38/24.07.2023 г., с изпълнител „ТСМ ЕКСПЕРТ“ ЕООД, на стойност 24 865,00 лв. без ДДС, за възлагане на ОП с УНП 00890-2023-0005; 6. Договор № 41/29.05.2024 г., с изпълнител ЕТ „НИКА – НИНА ХРИСТОВА“, на стойност 45 000 лв. без ДДС, за възлагане на ОП с УНП 00890-2024-0007; 7.

с приложенията към тях, са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

При подписването на договорите, от изпълнителите са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии за подбор.⁵⁷

н) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 1 от ЗОП са изпратени обявления за възложените обществени поръчки в 30-дневен срок от сключването на договорите за публикуване в платформата. Договорът за обществена поръчка с УНП [00890-2024-0009](#) е сключен след одитирания период, т.к. решението на възложителя за определяне на изпълнителя е № D34529074/25.06.2024 г.

о) От финансовия контролор⁵⁸ при възлагането на шест от обществените поръчки⁵⁹ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договорите, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПИФСФУК. При подписването на седемте договора,⁶⁰ е приложена системата на двойния подпис от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

3.1.2. При проверката на *четири обществени поръчки*⁶¹ възложени чрез „открита процедура“ е установено следното несъответствие с изискванията на правната рамка:

а) За обществени поръчки, с предмети: „СТРОИТЕЛНО-МОНТАЖНИ РАБОТИ НА ОБЕКТ „ИЗГРАЖДАНЕ НА ОСВЕТЛЕНИЕ НА СЕЛИЩЕН ПАРК“, ПИ №53552.45.682, Местност „ПАШАВАС“ по КК на гр. Опака – ПЪРВИ ЕТАП“, с прогнозна стойност 61 108,88 лв. без ДДС, с УНП [00890-2023-0007](#) и „СТРОИТЕЛНО-МОНТАЖНИ РАБОТИ НА ОБЕКТ „СПОРТНИ ПЛОЩАДКИ: МНОГОФУНКЦИОНАЛНА СПОРТНА ПЛОЩАДКА, ПЛОЩАДКА ЗА ФИТНЕС УРЕДИ НА ОТКРИТО И ПЛОЩАДКА ЗА ИГРА за ползватели до 3 години и от 3 до 12 години - ЕТАПНО ИЗПЪЛНЕНИЕ“, УПИ I, кв. 86, гр. ОПАКА“, с прогнозна стойност 541 160 лв. без ДДС с УНП [00890-2024-0001](#)⁶²;

аа) От възложителя в документациите за участие и подготовка на офертите за възлагане на обществените поръчки и в обявленията за оповестяване на откриването на поръчките, публикувани в платформата е определен критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“. В Методиките за определяне на комплексната оценка на офертите, показателите и относителната им тежест един от показателите е „Предложение за изпълнение на строителството“ - П1, с относителна тежест в общата оценка 60 %.

Договор № 40/29.05.2024 г., с изпълнител ЕТ „НИКА – НИНА ХРИСТОВА“, на стойност 45 000 лв. без ДДС, за възлагане на ОП с УНП 00890-2024-0008

⁵⁷ ОД №№ 1.3, 1.4, 1.5, 1.6 и 1.7

⁵⁸ ОД № 1.8

⁵⁹ **открита процедура:** УНП 00890-2023-0009, УНП 00890-2024-0001, **публично състезание:** УНП 00890-2023-0004, УНП 00890-2023-0005, УНП 00890-2024-0007, УНП 00890-2024-0008

⁶⁰ **открита процедура:** 1. Договор № 54/24.10.2023 г., с изпълнител „САВ - РАЗГРАД“ ЕООД, стойност 61 107,41 лв. без ДДС; 2. Договор № 11/19.02.2024 г., с изпълнител „СКАЛАР ЕКО“ ООД, стойност 350 000 лв. без ДДС; 3. Договор № 19/20.03.2024 г., с изпълнител „Геострой Попово“ ООД, стойност 539 617,82 лв. без ДДС; **публично състезание** 4. Договор №: 37/18.07.2023 г. с изпълнител „ТСМ ЕКСПЕРТ“ ЕООД, на стойност 17 199 лв. без ДДС; 5. Договор № 38/24.07.2023 г. с изпълнител „ТСМ ЕКСПЕРТ“ ЕООД, на стойност 24 865 лв. без ДДС; 6. Договор № 41/29.05.2024 г. с изпълнител ЕТ „НИКА – НИНА ХРИСТОВА“, на стойност 45 000 лв. без ДДС; 7. Договор № 40/29.05.2024 г. с изпълнител ЕТ „НИКА – НИНА ХРИСТОВА“, на стойност 45 000 лв. без ДДС

⁶¹ Обществени поръчки с УНП 00890-2023-0007, УНП 00890-2023-0009, УНП 00890-2024-0001 и УНП 00890-2024-0009

⁶² ОД №№ 1.5 и 1.6

Посочено е, че чрез показателя „Предложение за изпълнение на строителството“ - П1, се оценява предложението за изпълнението на строителството. Участникът получава минимален брой 20 т., в случай че предложената програма за управление на дейностите осигурява изпълнението на минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническите спецификации, а именно: Техническото предложение отговаря на минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническата спецификация и раздел I.1. Изисквания към предложението за изпълнение на строителството от настоящите критерии за възлагане, без да го надгражда.

Показателят П1 се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки е свързано с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът ѝ за качествено изпълнение на поръчката.

В скалата за оценяване по показател П1 възложителят е определил четири обстоятелства („надграждащи обстоятелства“) при наличието, на всяко едно, от които участникът получава допълнителен брой точки. Участникът получава съответно 40 т., 60 т., 80 т. или 100 т., в случай, че е предложил „Техническото предложение“, при което е налично едно, две, три или четири от обстоятелства, посочени в методиките за оценка.

Съгласно чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 83/2023 г.), в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, която трябва: да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

Надграждащите обстоятелства посочени в т. 1 и т. 2 от скалата за оценка по показател П1 „Програма за управление на дейностите“ не са измерител за качествено изпълнение на поръчката по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации.

аб) В т. 3 от показател П1 - Предложение за реализация на идентифицираните като минимално необходими базови мерки за ограничаване на негативното влияние от строителния процес върху околната среда, в Техническата спецификация, възложителят е предвидил изисквания за опазване на околната среда. Спазването на минималните изисквания, произтичащи от действащото законодателство в областта на опазването на околната среда при извършване на строителството, както и посочените условия в техническата спецификация на поръчката, се припокриват с предвидените в т. 3 надграждащи обстоятелства, изискващи предлагане на мерки за опазване на околната среда. Посоченото е неясно, относно това дали участник, който не предложи такива мерки и методи, ще бъде оценен с по-малко точки по показателя, или следва да бъде отстранен от процедурата.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. Така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Методиките за оценка са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 83/2023 г.), т.к. начинът, по който се присъждат точки по показател „Предложение за изпълнение на строителството“ не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

б) За обществена поръчка с предмет *„Изпълнение на инженеринг - проектиране, строителство и осъществяване на авторски надзор по проект № BG-RRP-4.020-0111 „Устойчиво енергийно обновяване на административна сграда – Община Опака“*, с прогнозна стойност 1 295 540 лв. без ДДС, с УНП [00890-2024-0009](#):⁶³

ба) В Методиката за определяне на комплексната на оценка на офертите, показателите и относителната им тежест (Методиката), която е част от документацията за участие и подготовка на офертите за обществената поръчка, публикувана в платформата, възложителят е определил скала за оценяване по показател „Техническо предложение“ ТП, съгласно която се оценява разработена от участника обосновка, въз основа на пет компонента.

Определена е скала за оценяване по показател ТП, съгласно която на участниците се поставят съответно 60, 40 и 20 точки. Предвидено е да се поставят 60 точки за обосновка, в която всеобхватно са описани спецификите и целите на конкретната задача, като са в най-висока степен с предмета на поръчката. Представено е ясно, подробно и конкретно предложение по отношение на определени компоненти от обосновката: изпълнението на дейностите съобразно предвидените работи в техническата спецификация и/или енергийно/техническо обследване; възможните проблеми и ограничения, които биха могли да възникнат при изпълнението на СМР, съобразно обстоятелството, че СМР ще се изпълняват в условията на присъствие на работещи в общинската сграда; последователността или взаимнообвързаността при изпълнение на дейностите; начините (мерките) за постигане на качество; действията на участниците за изпълнение на ключовите моменти; организацията, мобилизацията и/или разпределението на използваните от участника ресурси, обвързани с предложението за изпълнение на дейностите.

бб) Според Методиката с 40 точки по показател ТП се оценяват участници, представили обосновки, които отговарят на изискванията на възложителя, посочени в указанията, техническата спецификация, действащото законодателство, съществуващите технически изисквания и стандарти, и са съобразени с предмета на поръчката, но са с несъществени непълноти на определените компоненти от обосновката.

На участниците, чиито предложения отговарят на изискванията на възложителя, посочени в указанията, техническата спецификация, на действащото законодателство, на съществуващите технически изисквания и стандарти и са съобразени с предмета на поръчката, но не са ясни или подробни/конкретни по отношение на определените компоненти от

⁶³ ОД № 1.7

обосновката се поставят 20 точки. Същият брой точки се поставят и на предложения, в които се установява нереалистичност в срока за изпълнение на една или повече дейности съобразно добрите строителни практики и/или сроковете, определени в действащото законодателство и стандарти.

бв) Възложителят не е определил ясни и конкретни условия и критерии, на които следва да отговарят отделните компоненти, включени в обосновката на участниците, с оглед постигане на по-качествено изпълнение на обществената поръчка. При поставяне на оценката по показател ТП възложителят акцентира не върху начина, по който предложените компоненти влияят на качествено изпълнение на поръчката, а на начина по който са описани в техническото предложение.

Скалата на оценяване е утвърдена по начин, по който се оценява пълнотата на изложението и съдържанието, а не качеството на изпълнението. Определените от възложителя фактори, които формират оценката по показател ТП нямат надграждащ елемент. Посочените фактори, които водят до оценяване с повече точки, касаят пълнотата на описание на отделните компоненти, без да е ясно по какъв начин представянето на такова описание гарантира обективно качеството на изпълнение на поръчката. Подлежащите на оценяване фактори не са измерител на качеството на изпълнение, предложено от участниците, а с тях се оценява пълнотата и подхода при представяне на информацията.

Методиката за оценка на офертите на участниците е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, т.к. не е дадена възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация.

в) За обществена поръчка с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци от територията на Община Опака“, с прогнозна стойност 350 000 лв. без ДДС, с УНП [00890-2023-0009](#).⁶⁴

ва) В Раздел II „Предмет“, т. II.2.4 „Описание на обществената поръчка“ от Обявлението за оповестяване на откриването на поръчката е посочено, че обектът на поръчката е „услуга“, с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на смесени битови отпадъци генерирани на територията на всички населени места в община Опака до Регионално депо за неопасни отпадъци за регион Борово, град Бяла, Област Русе“.

вб) В Раздел III „Правна, икономическа, финансова и техническа информация“, т. III.1.1 „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“, от обявлението за оповестяване откриването на процедурата е поставено следното изискване: „Участниците следва да притежават валиден регистрационен документ за извършване на дейностите за събиране и транспорт на отпадъци, издаден по реда чл. 35, ал. 3 във връзка с чл. 78 от Закона за управление на отпадъците (ЗУО). В обхвата на документа следва да са включени отпадъци с код 20 03 01 – смесени битови отпадъци – за лица, регистрирани на територията на Република България. При участие на чуждестранни лица, същите следва да притежават аналогични регистрационни документи съгласно законодателството на държавата, в която са установени“.

вв) Изискването за валидна регистрация по чл. 35, ал. 3 от ЗУО към момента на подаване на офертата създава административна тежест за участниците, която не е оправдана поради неясния за тях изход от обществената поръчка. Изискването затруднява и утежнява участието на потенциалните участници, които могат да декларират, че ще разполагат с регистрация по

⁶⁴ ОД № 1.4

чл. 35, ал. 3 от ЗУО, ако бъдат определени за изпълнител, а не предварително да имат съществуваща и валидна такава, за да могат при подаване на офертата си да я впишат в ЕЕДОП.

В обяснението на възложителя е посочено, че поставеното изискване е поради високата обществена значимост на дейностите, предмет на поръчката, както и на това, че документацията за участие е изготвена от външен изпълнител, което не може да бъде прието за основателно.⁶⁵

Поставеното изискване в обявлението на обществената поръчка за *валидна* регистрация за изпълнение на дейности по събиране и транспортиране на отпадъци е ограничително спрямо участниците, които към датата на подаване на офертата нямат валидна регистрация, а са в процес по регистрация/подновяване на регистрация, и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

г) За обществени поръчки с предмети: „*Строително-монтажни работи на обект „Изграждане на осветление на селищен парк“, ПИ № 53552.45.683, местност „Пашавас“ по КК на гр. Опака – първи етап*“, с прогнозна стойност 61 108,88 лв., с УНП [00890-2023-0007](#) и „*Строително-монтажни работи на обект „Спортни площадки: многофункционална спортна площадка, площадка за фитнес уреди на открито и площадка за игра да ползватели до 3 години и от 3 до 12 години – етапно изпълнение, УПИ I, кв. 86, гр. Опака*“, с прогнозна стойност 541 160 лв., с УНП [00890-2024-0001](#):

га) 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 Раздел III „Условия за участие“ от документациите за участие и подготовка на офертите за възлагането на двете поръчки, от възложителя са определени основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т.т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, но без да ги е посочил в публикуваните в платформата обявления, с които се оповестява откриването на поръчките, с което не е спазен чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/ 2016 г.).

гб) Според чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП протоколите и докладите на комисиите за провеждането на процедурите се публикуват едновременно в регистъра и на профила на купувача в деня на изпращане на съответното решение по чл. 22, ал. 1, т. 6 от ЗОП, в зависимост от вида и етапа на процедурата.

За оценката и класирането на офертите на участниците в обществена поръчка с предмет УНП [00890-2024-0001](#) от комисията са съставени два протокола № 1/16.02.2024 г. и № 2/01.03.2024 г., които не са публикувани в платформата, в несъответствие чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). По време на одита са предприети действия от възложителя и протоколите са публикувани в платформата на 09.10.2024 г.

гв) За обществена поръчка с УНП [00890-2023-0007](#), предварителният контрол преди поемане на задължение по договор № 54/24.10.2023 г., е документиран с контролен лист изготвен на 21.11.2023 г.⁶⁶ от финансовият контролор, след неговото сключване, в несъответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПИФСФУК.

⁶⁵ ОД № 1.9

⁶⁶ ОД № 1.8

3.1.3. При проверката на *седем обществени поръчки*⁶⁷ възложени чрез процедура на „публично състезание“ е установено следното несъответствие с изискванията на правната рамка:⁶⁸

а) Четири обществени поръчки⁶⁹ не са включени в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. и актуализирания график за 2024 г., в неизпълнение на чл. 9 ал. 1 от ВПУЦОП.

б) Обявленията за оповестяване отриването на две процедури с УНП 00890-2023-0004 и УНП 00890-2023-0005 не съдържат определения в документациите обстоятелствата, относно личното състояние на участниците, които биха могли да доведат до отстраняването им, в т.ч. обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и националните основания за отстраняване, с което не е изпълнено изискването за минимално съдържание на обявлението, определено в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.

в) При две обществени поръчки с УНП 00890-2023-0004 и УНП 00890-2023-0005, основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, определени в документациите, не са посочени в обявленията за оповестяване отриването на процедурите, в нарушение на чл. 55, ал. 2 от същия закон.

В обяснението на възложителят е посочено, че законодателят предвижда възможност за поставяне на основание за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, което е прието за неоснователно.⁷⁰

г) В точка девет „Изисквания към личното състояние на участниците“ от указанията за участие и подготовката на офертите на УНП 00890-2023-0004 и УНП 00890-2023-0005, възложителят е поставил изискването „участник, който има руско участие, надвишаващо ограниченията, поставени в чл. 5к от Регламент на Съвета (ЕС) № 833/2014 от 31 юли 2014 г. относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, изменен с Регламент на Съвета (ЕС) № 2022/578 от 8 април 2022 г., подлежи на отстраняване от участие в обществената поръчка. При подаване на оферта за участие участникът декларира липсата на основанията за отстраняване чрез представяне на декларация, приложена като образец към обществената поръчка“.

С поставеното изискване в документацията за участие на обществените поръчки, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица регистрирани на нейна територия и свързаните с тях дружества да участват в обществената поръчка, с което е ограничил конкуренцията по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Възложителят е нарушил чл. 2, ал. 1 от ЗОП, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП, съгласно който обществените поръчки се възлагат в съответствие с принципите на Договора за функционирането на Европейския съюз и по-специално тези за свободно движение на стоки, свобода на установяване и свобода на предоставяне на услуги и взаимно признаване, както и с произтичащият от тях принцип на свободна конкуренция и не е съобразено с предмета и стойността на обществената поръчка, поради което е ограничително.

⁶⁷ Обществени поръчки с УНП 00890-2023-0004, УНП 00890-2023-0005, УНП 00890-2024-0007, УНП 00890-2024-0008, УНП 00890-2024-0010, УНП 00890-2024-0011 и УНП 00890-2024-0016

⁶⁸ ОД № 1.3

⁶⁹ ОП с УНП 00890-2023-0004, УНП 00890-2023-0005, УНП 00890-2024-0010 и УНП 00890-2024-0011

⁷⁰ ОД № 1.11

д) При седемте „публични състезания“⁷¹, в обявленията за оповестяване отиването на процедурите и документациите за участие, възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена“ и е одобрил Методика за определяне на комплексната оценка на офертите, в която един от показателите е „Организация на персонала“ (П1) - за УНП 00890-2023-0004 и УНП 00890-2023-0005, а за останалите пет обществени поръчки⁷² - „Организация за качествено изпълнение на поръчката“ (К2).

Според методиките, по показател „Организация на персонала“ (П1) „Организация за качествено изпълнение на поръчката“ (К2), е предвидено комисията да присъжда експертна оценка, съгласно оценителна таблица. В оценителните таблици за показател „Организация на персонала“ (П1) е определено едно минимално изискване на техническото предложение и три надграждащи обстоятелства. Оценителните таблици за показател „Организация за качествено изпълнение на поръчката“ (К2) две минимални изисквания към техническото предложение и три надграждащи обстоятелства.

Оценката се присъжда от комисията по точкова система. Участниците получават минималния брой точки (20 т.) при положение, че предложената от тях техническо предложение отговаря на минималните изисквания на възложителя. Предложенията получават респективно 30 т., 40 т. или 50 т., при положение, че техническото предложение надгражда минималните изисквания съответно с един, два или всички надграждащи елементи.

Съгласно 70, ал. 7, т. 1 - т. 3, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

Надграждащите обстоятелства посочени в методиките от скалата за оценка по показателите „Организация на персонала“ П1 и „Организация за качествено изпълнение на поръчката“ К2 не са измерител за качественото изпълнение на поръчката по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. Така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните

⁷¹ 1. УНП 00890-2023-0004; 2. УНП 00890-2023-0005; 3. УНП 00890-2024-0007; 4. УНП 00890-2024-0008; 5. УНП 00890-2024-0010; 6. УНП 00890-2024-0011; 7. УНП 00890-2024-0016

⁷² ОП с УНП 00890-2024-0007; УНП 00890-2024-0008; УНП 00890-2024-0010; УНП 00890-2024-0011; УНП 00890-2024-0016

се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Методиките за оценка са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, т.к. начинът, по който се присъждат точки по показателите „Организация на персонала“ П1 и „Организация за качествено изпълнение на поръчката“ К2 не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

е) От участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки е изискано да представят документи при подписването на договорите, удостоверяващи липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 3 и т. 6 от ЗОП, в нарушение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), поради това, че на възложителя е осигурен достъп до документите по служебен път.⁷³

В обяснението на възложителят е посочено, че в ЗОП няма законова забрана да бъдат изисквани от участниците посочените документи и същите не са били затруднени. Посоченото обяснение не може да бъде прието за основателно.⁷⁴

3.1.4. При проверката на *три обществени поръчки възложени чрез*⁷⁵ *процедура на „договаряне без предварително обявление“*, с УНП [00890-2024-0013](#), УНП [00890-2024-0014](#) и УНП [00890-2024-0015](#), с обща прогнозна стойност от 112 173,89 лв., е установено:⁷⁶

а) Прогнозната стойност на обществените поръчки е определена на база сключени споразумения за финансиране между представляващите МРРБ и Общината.⁷⁷ Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.

б) Съгласно разпоредбата на чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), възложителят прилага процедура на „договаряне без предварително обявление“, когато поръчката може да бъде изпълнена само от определен изпълнител, поради наличие на изключителни права, включително права на интелектуална собственост. В чл. 162, ал. 2 от ЗУТ е посочено, че авторският надзор по време на строителството се осъществява от проектанта при условията и по реда, определени с наредбата по чл. 169, ал. 4 от ЗУТ, и въз основа на договор с възложителя.

Процедурите са открити с Решения №№ F524043/07.05.2024 г., F524119/07.05.2024 г. и F524133/07.05.2024 г. на възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.). Изложените мотиви в решенията на възложителя са, че изготвилите инвестиционните проекти за трите обекта са „ТСМ Експерт“ ЕООД и „Атлас-А“ ЕООД,

⁷³ ОД № 1.3

⁷⁴ ОД № 1.11

⁷⁵ Обществени поръчки с предмет: 1. „Упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на строеж "Ремонт на път TGV 1100(20231) с. Гърчиново-землищна граница с. Церовец /край регулация с. Гърчиново/ граница община Иваново/" , прогнозна стойност 12 650 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0013](#)); 2. „Упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на строеж „РЕМОНТ НА ПЪТ TGV 2124 (IV -20408) с. ЛЮБЛЕН - с. ГЪРЧИНОВО „ с три обособени позиции , прогнозна стойност 66 832,99 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0014](#)); 3. Предмет „Упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на строеж "Реконструкция /ремонт/ на път TGV 1100(IV-20231) с. Крепча - с. Гърчиново от км 0+000 до км 3+087" , прогнозна стойност 32 690,9 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0015](#))

⁷⁶ ОД №№ 1.2 и 1.12

⁷⁷ Споразумения с МРРБ №№: РД-02-30-783/26.04.2024 г. за ОП с УНП 00890-2024-0013); РД-02-30-253/19.03.2024 г. за ОП с УНП 00890-2024-0014; РД-02-30-257/19.03.2024 г. за ОП с УНП 00890-2024-0015

съгласно договори № 38/24.07.2023 г. и № 19/02.06.2021 г. с Общината и същите притежават изключителните права във връзка с последващото упражняване на авторски надзор по време на изпълнение на строителството.

Решенията са създадени в платформата и са с определеното съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.). Публикувани са едновременно в платформата в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).⁷⁸ В изпълнение на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) от възложителя, с издаването на решенията за откриването на процедурите са одобрени покани за участие в тях.

в) Преди подписването на договорите, от възложителя са изпратени покани⁷⁹ до изпълнителите на обществените поръчки, за представяне на: свидетелства за съдимост, удостоверения по чл. 87, ал. 6 ДОПК, от НАП, и от общината по седалището на дружествата, удостоверения от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“, което е в несъответствие с чл. 112, ал. 9, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за осигуряването ѝ по служебен път от възложителя.

г) За изпълнението на обществените поръчки са сключени пет договора. В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) договорите са сключени след влизане в сила на решението за откриване на съответната процедура.⁸⁰ Преди подписването на договорите от изпълнителите са представени документите за изпълнението им съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП.⁸¹

Спазен е чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като договорите са публикувани в платформата в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

д) В нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите в платформата са публикувани обявленията за възлагане на обществените поръчки, с което е спазен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).⁸²

е) При възлагането на трите обществени поръчки⁸³ от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договорите, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 28, ал. 3 и чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК. При подписването на петте договора, е приложена системата на двойния подпис от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

3.1.5. При проверката на *три обществени поръчки, възложени чрез процедура на „пряко договаряне“*, с предмети: *„Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически“ за обект – „Изграждане на център за резидентна грижа за възрастни хора в надтрудоспособна*

⁷⁸ УНП [00890-2024-0013](#); УНП [00890-2024-0014](#); УНП [00890-2024-0015](#)

⁷⁹ Покана, с изх. № 11-00-125/28.05.2024 г. до „ТСМ Експерт“ ЕООД за сключването на договор № 48/10.06.2024 г. за ОП с УНП 00890-2024-0013; Покана, с изх. № 11-00-128/29.05.2024 г. до „Атлас-А“ ЕООД за сключването на договори №№ 42/10.06.2024 г. (об. позиция 1); 43/10.06.2024 г. (об. позиция 2) и 44/10.06.2024 г. (об. позиция 3) за ОП с УНП 00890-2024-0014; Покана, с изх. № 11-00-127/29.05.2024 г. до „Атлас-А“ ЕООД за сключването на договор № 45/10.06.2024 г. за ОП с УНП 00890-2024-0015

⁸⁰ 1. Договор № 48/10.06.2024 г., изпълнител „ТСМ Експерт“ ЕООД, стойност 12 650 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0013](#)); 2. „Договор № 42/10.06.2024 г., стойност 32 500 лв. без ДДС (ОП № 1); 3. Договор № 43/10.06.2024 г., стойност 26 250 лв. без ДДС (ОП № 2); 4. Договор № 44/10.06.2024 г., стойност 7 750 лв. без ДДС (ОП № 3), с изпълнител „Атлас-А“ ООД; (УНП [00890-2024-0014](#)); 5. Договор № 45/10.06.2024 г., изпълнител „Атлас-А“ ЕООД, стойност 32 500 лв. без ДДС (УНП [00890-2024-0015](#))

⁸¹ ОД № 1.12

⁸² УНП [00890-2024-0013](#); УНП [00890-2024-0014](#); УНП [00890-2024-0015](#)

⁸³ ОД № 1.8

възраст без увреждания в с. Гърчиново, община Опака“ ([УНП 00890-2023-0001](#)), „Ремонт на улици на територията на община Опака“ ([УНП 00890-2023-0002](#)) и „Актуализация и преработка на технически проект за обект: „Ремонт на сградата на Народно читалище „Пробуда -1922” гр. Опака” ([УНП 00890-2023-0003](#)), с обща прогнозна стойност 187 833,30 лв. без ДДС е установено съответствие с изискванията на правната рамка, като: ⁸⁴

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки са определени в резултат на проведени пазарни проучвания, документирани в доклади, изготвени от старши специалист в дирекция УТЕОС, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).⁸⁵ Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досиетата на обществените поръчки включват информация за определянето на прогнозната им стойност.

б) Процедурите са открити с решения на възложителя, които са изготвени по образец и съдържат минимално определената информация в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. При обществени поръчки с [УНП 00890-2023-0001](#) и [УНП 00890-2023-0002](#) в т. V.1. „Мотиви за избора на процедура“ от решението са посочени основанията за провеждането им, в изпълнение на чл. 182, ал. 2 от ЗОП. С Раздел VI от решенията са одобрени покани за участие и документациите за обществените поръчки.

в) Спазени са изискванията на 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като решенията са публикувани в платформата в един и същи ден.

г) Поканата по процедура с [УНП 00890-2023-0002](#) е с минимално необходимото съдържание, посочено в чл. 64, ал. 2 ППЗОП. За обществени поръчки с [УНП 00890-2023-0002](#) и [УНП 00890-2023-0003](#) поканите за участие са изпратени на лицата посочени в решението за откриването им и са публикувани в платформата, в съответствие с чл. 36а, ал. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19а, ал. 1 и ал. 2, т. 2 и чл. 64, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

д) За участие в процедурите са подадени оферти чрез платформата, които са разгледани и оценени от комисии, назначени със заповеди на възложителя на основание чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Съставът на комисиите е от нечетен брой членове, съгласно изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, за липса на конфликт на интереси, съгласно изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.). За процедура с [УНП 00890-2023-0002](#) в комисията е включен външен експерт, с които е сключен договор, в изпълнение на чл. 51, ал. 3 от ППЗОП.

е) От комисиите са съставени доклади, които съдържат минимално определената информация в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Същите са подписани от членовете на комисиите, утвърдени са от възложителя, в изпълнение на чл. 106, ал. 3 от ЗОП и са публикувани в платформата в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

ж) Изпълнителите на обществените поръчки са определени с решения на възложителя, които са издадени в десетдневния срок от утвърждаването на протоколите, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП. Решенията са изпратени до участниците чрез платформата по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и в същия ден са публикувани в нея, в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

⁸⁴ ОД №№ 1.2 и 1.3

⁸⁵ ОД № 1.3

з) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори⁸⁶, които са сключени с участниците, определени за изпълнители. Преди подписването на договорите, от изпълнителите са представени документите, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, съответствието с определените критерии за подбор и внесените гаранции за изпълнение, съгласно изискванията на чл. 112, ал. 1, т. 2 и т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Сключените договори съответстват на образците, приложени в документациите за обществените поръчки, включват всички предложения на участниците, избрани за изпълнители и са със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Договорите, включително и приложенията към тях, са публикувани в платформата, в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) Обявлението за възлагането на обществена поръчка с [УНП 00890-2023-0002](#) е изпратено за публикуване чрез платформата, в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договора съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

к) При възлагането на трите обществени поръчки от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договорите, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 28, ал. 3 и чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК. Приложена е системата на двойния подпис, като петте договора са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.⁸⁷

3.1.6. При проверката на *трите обществени поръчки, възложени чрез процедура на „пряко договаряне“* са установени следните нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Обществените поръчки не са включени в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г., в неизпълнение на чл. 7, ал. 1 ВПУЦОП.⁸⁸

б) В решението за обществена поръчка с [УНП 00890-2023-0001](#) от възложителя, като основание за откриването на процедурата е посочен чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) съгласно, който възложителят може да проведе „пряко договаряне“ с определени лица когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП. Мотивите посочени в решението са - На 09.12.2022 г. на електронната страница на Министерство на труда и социалната политика е публикувана покана за набиране на проектни предложения по процедура BG-RRP 11.010 – „Извършване на строителни дейности и доставка на оборудване и обзавеждане с оглед реформиране на съществуващи домове за стари хора“. Домът за стари хора, находящ се в с. Гърчиново, община Опака е включен в списъка с домове за хора, които ще бъдат финансирани по горепосочената процедура. Крайният срок за подаване на проектни предложения е 17.03.2023 г. - 17:00 часа. В горепосочения интервал от време (3 месеца) е необходимо да бъде проведена процедура по ЗОП (публично състезание), да бъде избран

⁸⁶ Договори №№: 11/30.01.2023 г. с изпълнител „ВИЕС Инженеринг“ ЕООД, на стойност 35 000 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 00890-2023-0001; 16/27.02.2023 г. с изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД, на стойност 145 833,30 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 00890-2023-0002; 21/14.03.2023 г. с изпълнител „АДАПТ“ ЕООД, на стойност 7 000 лв. без ДДС за възлагане на ОП с УНП 00890-2023-0003

⁸⁷ ОД № 1.8

⁸⁸ ОД № 2 (папка II, т. 2, т. 3 и т. 4)

изпълнител и сключен договор за изготвяне на инвестиционен проект във фаза „Технически проект“, проектът да бъде изготвен и съгласуван с всички инстанции и експлоатационни дружества и да бъде издадено разрешение за строеж. Част от документите, които трябва да бъдат представени при подаване на проектното предложение са инвестиционен проект във фаза „Технически проект“, всички разрешителни и съгласувателни документи от институции и експлоатационни дружества, влязло в сила на разрешение за строеж. Предвид на горепосоченото е необходимо неотложно възлагане на поръчката по реда на чл. 182, ал. 1, т.1 от ЗОП поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП. С оглед гореизложеното и в изпълнение на разпоредбите на чл. 182, ал. 1, т.1 от ЗОП възложителят кани „ВИЕС Инженеринг“ ЕООД, ЕИК 205247234, гр. Шумен, ул. „Димчо Попов“ № 17, вх. 2, ет. 3, ап. 9, да представи оферта за изпълнение на обществена поръчка с предмет „Изработване на инвестиционен проект във фаза „Технически“ за обект-„Изграждане на център за резидентна грижа за възрастни хора в надтрудоспособна възраст без увреждания в с. Гърчиново, община Опака“.

Обстоятелството, че възложителят не може да спази 3-месечния срок за подаване на проектно предложение по процедура BG-RRP 11.010 - „Извършване на строителни дейности и доставка на оборудване и обзавеждане с оглед реформиране на съществуващи домове за стари хора“, не може да бъде определено, като „изключително“ по смисъла на § 1, т. 17 от ДР на ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Това обстоятелство не произтича от природно бедствие, авария или катастрофа, както и не може да увреди или непосредствено застраши живота или здравето на хората, околната среда или националната сигурност или да наруши нормалното изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя. В определеният срок за кандидатстване от 09.12.2022 г. до 17.03.2023 г. е било възможно провеждането на процедура „публично състезание“ при спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП (съответно 20 дни и 10 дни). Възложителят е открил процедурата 30 дни след началото на срока за подаване на проектните предложения, като по този начин е допринесъл за допълнителното съкращаване на срока за провеждане на процедура и изпълнение на сключения договор, с което неоснователно е провел процедура „пряко договаряне“ по чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Прогнозната стойност на обществената поръчка в размер на 35 000 лв. и позволявала услугата да се възложи по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица. Този ред изисква спазването на по-кратки срокове и води до по-ускорено възлагане на поръчката, каквато е била целта на възложителя.

в) Съгласно чл. 182, ал. 2 от ЗОП с решението за откриване на процедурата възложителят мотивира приложимото основание по ал. 1 от същата разпоредба. От възложителя в решението за избор на процедура с [УНП 00890-2023-0003](#) не са посочени мотивите за избора ѝ, в нарушение на цитираната разпоредба.

г) Според чл. 64, ал. 2, т. 3 от ППЗОП с решението възложителят одобрява покана за участие в процедурата, която съдържа критерия за възлагане на поръчката, а когато е приложимо и показателите за комплексна оценка с тяхната относителна тежест, а когато това е обективно невъзможно, подредени по важност в низходящ ред, както и методиката за комплексна оценка на офертите.

В поканата за участие в процедурата с [УНП 00890-2023-0003](#) от възложителя не са посочени критерий за възлагане на обществената поръчка, в нарушение на чл. 64, ал. 2, т. 3 от ППЗОП.

д) От възложителя в поканата за процедура [УНП 00890-2023-0002](#) не е посочена гаранция за изпълнението на договора, която е включена в договора за обществена поръчка, с което е нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) Председател на комисията за оценка на офертите на участниците в две процедури с [УНП 00890-2023-0001](#) и [УНП 00890-2023-0003](#) е външен експерт. Според чл. 51, ал. 3 от ППЗОП възложителят сключва писмен договор с всяко от лицата, привлечени като председател или членове на комисията. В нарушение на цитираната разпоредба от кмета не е сключен писмен договор с външния експерт.⁸⁹

ж) От участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки е изискано да представят документи при подписването на договорите, удостоверяващи липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 3 и т. 6 от ЗОП, в нарушение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно които възложителят има достъп до документите по служебен път.⁹⁰

з) За две процедури с [УНП 00890-2023-0001](#) и [УНП 00890-2023-0003](#) от възложителя не са изпратени обявления за възложена поръчка, в нарушение на чл. 185, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), а договорите и приложенията към тях са публикувани в платформата, след срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

и) В обяснението на кмета като причини за допуснатите нарушения и несъответствие с правната рамка са посочени: изключителните обстоятелства за възлагане на обществената поръчка свързани с краткия срок за подаване на проектни предложения; допуснати грешки от длъжностните лица, на които е възложено провеждането на процедурите; несклучване на договор с външен експерт – председател на комисия, т.к. не му е заплащано възнаграждение; липса на законова забрана за изискване от участниците, избрани за изпълнители на обществени поръчки на посочените документи преди сключването на договорите и неработеща функция на ЦАИС ЕОП. Посоченото в обяснение на кмета не може да бъде прието за основателно.⁹¹

3.1.7. 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 методика за определяне комплексните оценки на офертите на участниците с неясни и конкретни условия и критерии, и обявления за обществени поръчки, които не съдържат всичката минимално изискуема информация 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.

Допуснати са съществени по характер нарушения на правната рамка при възложените обществени поръчки, относно: в обявленията и документациите на при три обществени поръчки са поставени ограничителни условия, с които е ограничена конкуренцията; методиките за определяне комплексните оценки на десет обществени поръчки не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател; в обявленията на четири процедури не са посочени незадължителните основания за отстраняване; за една обществена поръчка не е спазен срокът за публикуване на протоколите за работата на комисията в платформата; седем обществени поръчки не са

⁸⁹ ОД № 1.3

⁹⁰ ОД № 1.3

⁹¹ ОД №№ 1.11, 1.13 и 1.14

включени в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г.; не е спазено минимално определеното съдържание на обявленията за оповестяване откриването на две процедури на „публично състезание“, като не са посочени изисквания за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и на националните основания за отстраняване; процедура на „пряко договаряне“ е проведена без да са налице основанията за това; в решението за откриване на процедура на „пряко договаряне“ липсват мотиви за избора на основанието за откриването ѝ, а поканата за участие не съдържа критерий за възлагане на обществената поръчка; не е посочена определената гаранция за изпълнението на договора в поканата за участие за процедура; при две процедури на „пряко договаряне“ от възложителя не е сключен договор с външен експерт, назначения за председател на комисията за оценка на офертите и не са изпратени за публикуване обявленията за възлагане в платформата; преди подписването на договорите, от изпълнителите на тринадесет обществени поръчки е изисквано да представят документи, до които възложителя има осигурен служебен и безплатен достъп.

Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при възлагането на дванадесет обществени поръчки, е осъществен последователно, с изключение на една обществена поръчка. Приложена е системата на двоен подпис при сключване на договорите за обществени поръчки.

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

През одитирания период е открита и възложена една обществена поръчка с предмет „Изработване на технически проект на обект Реконструкция на част от водопроводна мрежа с. Голямо Градище, Община Опака“, с УНП [00890-2024-0002](#) по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, с прогнозна стойност 33 333,33 лв. без ДДС.⁹²

3.2.1. При проверката на възлагането за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:⁹³

а) Обществената поръчка не е включена в График за възлагане на обществените поръчки за 2024 г. и негова актуализация, което е в несъответствие на чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП.⁹⁴

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.) за определяне на прогнозната стойност на обществената поръчка е изготвено пазарно проучване, документирано с доклад от старши специалист УТЕОС.⁹⁵ Спазен е чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и досието на обществената поръчка включва информация за определянето на прогнозната ѝ стойност.

в) За откриване на възлагането в платформата е публикувана обява за събиране на оферти № F483590/09.02.2024 г., която е изготвена по образец и е с определеното минимално съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Посоченият в обявата срок за получаване на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчките и е определен в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В Раздел III, т. 1.1 от обявата за събиране на оферти и Раздел II, т. 2.4 от Указанията за участие в обществената поръчка са посочени основания за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1, т.т. 1, 2, 3, 4 и 5 от ЗОП.

⁹² ОД № 1.15

⁹³ ОД № 1.3

⁹⁴ ОД № 2 (папка II, т. 3 и т. 4)

⁹⁵ ОД № 1.3

Редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява, чиято стойност е по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП е регламентиран в Глава двадесет и шеста от ЗОП. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е предвидено, че при определяне на изпълнител на обществена поръчка по този ред възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените критерии за подбор, ако има такива.

Разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) задължава възложителя да отстрани участник на основание чл. 54, ал. 1 от ЗОП, като липсва изрично позоваване на чл. 55 от ЗОП. В чл. 195 от ЗОП е предвидено субсидиарно прилагане на разпоредбите на част първа и втора от закона, само доколкото въпросът не е уреден в Глава двадесет и шеста от същия закон. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП са регламентирани специфични основания за отстраняване на участник в обществена поръчка по Глава двадесет и шест от ЗОП, поради което основанията по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са неприложими при събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП и ограничават участието на стопански субекти, в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

д) В обявата и документацията за участие в обществената поръчка възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена” и е одобрил Методика за определяне на комплексната оценка на офертите (Методиката), в която един от показателите е „Техническа оценка“ (ТО), с тежест 60 %.

Според Методиката, по показател „Техническа оценка“ (ТО), е предвидено комисията да присъжда експертна оценка, съгласно оценителна таблица, в която са определени седем преимущества на техническото предложение: Описание на практическото организиране на работния процес; Описание на основните дейности по изготвяне на проекта; Представяне на план-график за организация на работата; Предложение за организационна структура; Описание на разпределението на отговорностите и задачите между експертите в екипа на участника; Предложение за механизми на вътрешен контрол в организацията; Описание на процеса на комуникация с възложителя.

В Методиката е предвидено да се присъждат 20 т., 40 т. или 60 т., в зависимост от преимущества, които са в техническото предложение. Формулираните от възложителя преимущества нямат надграждащ елемент. Определено е оценяването по показател ТО да се извършва въз основа на пълнотата на описанието или наличието на посочени елементи в предложението на участниците, без възложителят да е определил обективни критерии, на които тези елементи следва да отговарят, за да повишат качеството на изпълнение.

Подлежащите на оценяване фактори не са измерител на качеството на изпълнение, предложено от участниците, с тях се оценява пълнотата и подхода при представяне на информацията, с което е нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП. По този начин не се дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

е) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с публикуването на обявата в платформата, е осигурен достъп и до указания за подготовка на офертите, техническа спецификация, задание за проектиране, методика за определяне на комплексна оценка и проекта на договор.

ж) Със заповед № РД-09-51/21.02.2024 г. на кмета е назначена комисия за разглеждане и оценка на получените оферти от нечетен брой лица, с което е спазен чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). От членовете на комисията са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за конфликт на интереси с кандидатите.

з) За резултатите от работата на комисията е съставен протокол от 26.02.2024 г., подписан от всички членове и утвърден от кмета на същата дата. Протоколът е изпратен на участниците на потребителските им профили, с което е изпълнен чл. 97, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.). Протокола е публикуван в платформата в един и същи ден, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

и) В резултат на проведеното възлагане и след представяне на документи за липса на основания за отстраняване и за съответствие с критериите за подбор е сключен договор № 16/12.03.2024 г. с определеният изпълнител „ПРОКОНСУЛТ-ЛД“ ООД, в 30-дневен срок, посочен в чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Клаузите на договора съответстват на приложения към документацията проект и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание. Договорът е публикуван в платформата на 12.03.2024 г. в деня на публикуване на обявлението за възложена обществена поръчка.

к) От участника, определен за изпълнител е изискано да представи документи при подписването на договора, удостоверяващи липсата на основания за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 3 и т. 6 от ЗОП, в нарушение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.), поради това, че на възложителя е осигурен достъп до документите по служебен път.⁹⁶

л) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в платформата на 12.03.2024 г. в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договора за възлагане съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88 /2023 г.).

м) От експерти в дирекция УТЕОС е изготвено досие за обществената поръчка, в което са класирани по хронологичен ред документите за подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществената поръчка, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

н) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора, документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 28, ал. 3 и чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК. При подписването на договора, е приложена системата на двойния подпис от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.⁹⁷

3.2.2. Причината за установените нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка при проведеното възлагане е 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.

Възложената обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява е в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: обществената поръчка не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2024 г. и неговата актуализация; в обявата за събиране на оферти е предвидено изискване, което ограничава участието на стопанските субекти; утвърдената от възложителя на методика за оценка на оферти не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта в съответствие с предмета на поръчката и техническата спецификация; изискани са документи от участника определен за изпълнител, до които възложителят има достъп по служебен път.

⁹⁶ ОД № 1.3

⁹⁷ ОД № 1.8

Въведените в Общината предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договора и системата на двоен подпис са приложени от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени седем договора⁹⁸ за обществени поръчки на обща стойност 709 205,65 лв. с ДДС, в резултат на проведени процедури по ЗОП.

4.1. Извършена е проверка на седем договора за обществени поръчки⁹⁹ за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ, (Наредба № 3/31.07.2003 г.), ВПУЗОП и договорените условия. Установено е:¹⁰⁰

а) Пет договора са публикувани в платформата с приложенията към тях,¹⁰¹ в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Два договора №№ 11/30.01.2023 г. и 21/14.03.2023 г. са публикувани в платформата с приложенията към тях, без да са публикувани обявления за възложени поръчки, с което не е спазен чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).¹⁰²

В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите за обществени поръчки съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмета, цената, реда и сроковете за заплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера

⁹⁸ ОД №№ 1.16 и 1.17

⁹⁹ **Договори, възложени с „открита процедура“ на обща стойност 433 328,89 лв. с ДДС:** 1. Договор № 54/24.10.2023 г., предмет „СТРОИТЕЛНО-МОНТАЖНИ РАБОТИ НА ОБЕКТ “ИЗГРАЖДАНЕ НА ОСВЕТЛЕНИЕ НА СЕЛИЩЕН ПАРК“, ПИ №53552.45.682, Местност „ПАШАВАС“ по КК на гр. Опака –ПЪРВИ ЕТАП“, стойност 73 328,89 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0007](#)); 2. Договор № 10/23.01.2023 г., предмет „СМЕТΟΣЪБИРАНЕ И СМЕТОИЗВОЗВАНЕ НА СМЕСЕНИ БИТОВИ ОТПАДЪЦИ ОТ ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА ОПАКА“, стойност 360 000 лв. с ДДС (УНП [00890-2022-0022](#)); **Договори, възложени с „публично състезание“, с обща стойност 50 476,80 лв. с ДДС:** 1. Договор № 37/18.07.2023 г., предмет „ИЗГОТВЯНЕ НА ИНВЕСТИЦИОНЕН ТЕХНИЧЕСКИ ПРОЕКТ ЗА ОБЕКТ- "РЕКОНСТРУКЦИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ НА УЛИЦИ, СЪОРЪЖЕНИЯТА И ПРИНАДЛЕЖНОСТИ КЪМ ТЯХ НА ТЕРИТОРИЯТА НА ОБЩИНА ОПАКА“, стойност 20 638,80 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0004](#)); 2. Договор № 38/24.07.2023 г., предмет „ИЗГОТВЯНЕ НА ИНВЕСТИЦИОНЕН ТЕХНИЧЕСКИ ПРОЕКТ ЗА ОБЕКТ- "РЕМОНТ НА ПЪТ TGV 1100 (2023) С. ГЪРЧИНОВО- ЗЕМЛИЩНА ГРАНИЦА С. ЦЕРОВЕЦ ОТ КМ 4+290 /КРАЙ РЕГУЛАЦИЯ С. ГЪРЧИНОВО/ ДО КМ 7+200 /ГРАНИЦА ОБЩИНА ИВАНОВО/“, стойност 29 838 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0005](#)); **Договори, възложени с „пряко договаряне“, с обща стойност 225 399,96 лв. с ДДС:** 1. 11/30.01.2023 г., предмет „ИЗРАБОТВАНЕ НА ИНВЕСТИЦИОНЕН ПРОЕКТ ВЪВ ФАЗА „ТЕХНИЧЕСКИ“ ЗА ОБЕКТ- "ИЗГРАЖДАНЕ НА ЦЕНТЪР ЗА РЕЗИДЕНТНА ГРИЖА ЗА ВЪЗРАСТНИ ХОРА В НАДТРУДОСПОСОБНА ВЪЗРАСТ БЕЗ УВРЕЖДАНЯ В С. ГЪРЧИНОВО, ОБЩИНА ОПАКА“, стойност 42 000 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0001](#)); 2. 16/27.02.2023 г., предмет „Ремонт на улици на територията на община Опака“, стойност 174 999,96 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0002](#)); 3. 21/14.03.2023 г., предмет „Актуализация и преработка на технически проект за обект: „Ремонт на сградата на Народно читалище „Пробуда-1922“ гр. Опака“, стойност 8 400 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0003](#))

¹⁰⁰ ОД №№ 1.18-1.24

¹⁰¹ Публикувани договори с приложенията към тях: 1. Договор № 54/24.10.2023 г. на 31.10.2023 г.; 2. Договор № 10/23.01.2023 г. на 07.02.2023 г.; 3. Договор № 37/18.07.2023 г. на 27.06.2023 г. 4. Договор № 38/24.07.2023 г. на 27.06.2023 г.; 5. Договор № 16/27.02.2023 г. на 22.02.2023 г.

¹⁰² ОД №№ 1.22 и 1.24

и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата и условията за прекратяване.

б) Съгласно т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. разпоредителят с бюджет задължително уведомява НАП и АМ за сключения договор със стойност равна на или над 30 000 лв. с ДДС, като регистрира информация за него в ИС „РМС-Плащания“ не по-късно от 30 дни от сключване на договора.

В изпълнение на посочената разпоредба в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в 30-дневния срок от сключването са регистрирани три договора № 54/24.10.2023 г. на същата дата, № 16/27.02.2023 г. на 31.03.2023 г. и № 10/23.01.2023 г. на 24.01.2023 г., Договор № 11/30.01.2023 г. е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ на 10.03.2023 г., с което не спазена разпоредбата на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г.¹⁰³

в) Според чл. 168, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) за строежите от първа до пета категория строителният надзор се упражнява от консултант. В чл. 162, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) е посочено, че авторският надзор по време на строителството се осъществява от проектанта въз основа на договор с възложителя. За осъществяване на контрол по изпълнението СМР по договор № 54/24.10.2023 г., от кмета са сключени два договора № 55/26.10.2023 г. с ИТ „НИКА-Нина Христова“ за строителен надзор и № 56/26.10.2023 г. с „АДАПТ“ ЕООД за упражняване на авторски надзор, с което са спазени цитираните разпоредби.¹⁰⁴

г) Приетите извършени и подлежащи на заплащане видове СМР по два договора № 54/24.10.2023 г. и № 16/27.02.2023 г. са остойностени по единични цени от количествено-стойностните сметки към договорите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи и протоколи обр. 19 с описаните действително изпълнени дейности, количества и цени. За установяване годността за приемане на строежите са изготвени и подписани акт обр. 15. При съставянето на актовете и протоколите са спазени изискванията на Наредба № 3/31.07.2003 г.¹⁰⁵

За приемане на изпълнението по пет договора от възложителя са подписани приемо-предавателни протоколи.^{106, 107}

д) Договорите са изпълнени в определените срокове, съгласно договорените клаузи. Документите във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съгласно изискванията на нормативните актове, вътрешните актове на Общината и договорите. Разходите по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, издадени от изпълнителите. Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузите на договорите с платежни нареждания. Спазени са условията и сроковете за извършване на авансовото и окончателното плащане.

Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/2018 г. плащанията по четири договора №№ 54/24.10.2023 г., 10/23.01.2023 г., 11/30.01.2023 г. и 16/27.02.2023 г. са извършени след получаване на потвърждения от НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителите им.¹⁰⁸

¹⁰³ ОД № 1.22

¹⁰⁴ ОД № 1.18

¹⁰⁵ ОД №№ 1.18 и 1.23

¹⁰⁶ Договори: № 10/23.01.2023 г., № 37/18.07.2023 г., № 38/24.07.2023 г., № 11/30.01.2023 г. и № 21/14.03.2023 г.

¹⁰⁷ ОД №№ 1.19, 1.20, 1.21, 1.22 и 1.24

¹⁰⁸ ОД №№ 1.18, 1.19, 1.22 и 1.23

е) В изпълнение на чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), към договор № 16/27.02.2023 г., с предмет „Ремонт на улици на територията на община Опака“, на стойност 174 999,96 лв. с ДДС (УНП [00890-2023-0002](#)), е сключено допълнително споразумение № 1/31.03.2023 г. за промяна на текста на чл. 5, ал. 1 с включване на допълнителни обекти за ремонт, поради допусната техническа грешка, като общата стойност не е променена. Допълнителното споразумение е публикувано в платформата на 06.04.2023 г. с обявлението за изменение на договора в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).¹⁰⁹

ж) За обезпечаване на изпълнението на три договора №№ 10/23.01.2023 г., 16/27.02.2023 г. и 54/24.10.2023 г. са договорени гаранции. От изпълнителите на два договора № 10/23.01.2023 г. и № 16/27.02.2023 г. са внесени гаранции, в размер на 6 000 лв. и 4 375 лв. по банкова сметка на възложителя. По договор № 54/24.10.2023 г. от „Сав-Разград“ ЕООД е представена Застрахователна полица № 07038074/13.10.2023 г. за 611,07 лв., с период на валидност е от 18.10.2023 г. до 02.01.2024 г.¹¹⁰

з) В изпълнение на чл. 17, ал. 1 от договор № 10/23.01.2023 г. (УНП [00890-2022-0022](#)), паричната гаранция е освободена от възложителя, в регламентирания 30-дневен срок, което е документирано с платежно нареждане от 13.02.2024 г., след приключване на изпълнението по договора, с извършване на последно плащане с платежно нареждане от 08.02.2024 г.¹¹¹

Съгласно чл. 38, ал. 3 от договор № 16/27.02.2023 г. (УНП [00890-2023-0002](#)) гаранцията се освобождава в 30-дневен срок от приемане на СМР. За приемане на СМР е изготвен акт обр. 19/06.06.2023 г. Гаранцията за изпълнение е освободена с 257 дни закъснение с платежно нареждане от 19.03.2024 г. за 4 375 лв., с което не е спазена цитираната клауза от договора.¹¹²

и) В нормативно определения срок от 30 дни по чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), са изпратени за публикуване в платформата обявленията за приключване на изпълнението на договорите.¹¹³

к) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по договорите, документиран с контролни листи, с което е спазен чл. 27, ал. 8 от ВПИФСФУК. В съответствие с чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК, е приложена системата на двоен подпис при извършването на плащания по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител.

При изпълнението на договори за обществени поръчки е установено съответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи с изключение на: не публикувани в РОП обявления за възложени две поръчки; един договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, след нормативно определения срока и гаранцията за изпълнение на един договор, е освободена със закъснение.

Въведените в Общината контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис при извършване на плащанията са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица.

¹⁰⁹ ОД № 1.23

¹¹⁰ ОД №№ 1.18, 1.19 и 1.22

¹¹¹ ОД № 1.19

¹¹² ОД № 1.23

¹¹³ Обявления: на 01.03.2024 г., за договор № 54/24.10.2023 г., приключен на 31.01.2024 г.; на 19.09.2023 г., за договор № 37/18.07.2023 г., приключен на 11.09.2023 г.; на 25.09.2022 г., за договор № 38/24.07.2023 г., приключен на 19.09.2023 г.; на 15.03.2023 г., за договор № 11/30.01.2023 г., приключен на 10.03.2023 г.; на 17.07.2023 г., за договор № 16/27.02.2023 г., приключен на 13.07.2023 г.; на 05.04.2023 г., за договор № 21/14.03.2023 г., приключен на 04.04.2023 г.; на 14.02.2024 г., за договор № 10/23.01.2023 г., приключен на 31.01.2024 г.

II. Област Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешни актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество и въведените контролни процедури за съответствие с приложимото законодателство е установено:

*1.1. Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПСУРОИ)*¹¹⁴, приета с Решение № 315/31.10.2018 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, която не е изменяна.

Наредбата урежда условията, реда за придобиването на общинско имущество, управлението и разпореждането с имоти общинската собственост, надзора и актуването. В НРПСУРОИ са определени правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметствата и кметските наместници. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Разпоредбата на чл. 9, ал. 1 от НРПСУРОИ не е допълнена, че когато дарението представлява недвижим имот или вещи, същите се приемат от кмета след решение на ОбС, с което не е спазен чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), съгласно който придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет.

б) Съгласно чл. 9, ал. 4 от НРПСУРОИ, когато дарението е безвъзмездно предоставяне на услуги, чрез изпълнение на строителни и монтажни работи, поддръжка, ремонт или разрушаване на сгради, почистване, озеленяване и други благоустройствени дейности, кметът на общината приема дарението с писмен договор и констативен протокол за извършената услуга. Разпоредбата е в противоречие с чл. 2, ал. 2 и чл. 34, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), т.к. общинска собственост са имоти и вещи, но не и услуги.

в) В чл. 13, ал. 2 от НРПСУРОИ е посочено, че придобиването на движими вещи от общината може да става чрез решение на Общинския съвет за закупуване - извън размера на утвърдените бюджетни средства, което е в несъответствие с чл. 128, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който не допуска извършването на разходи, натрупването на нови задължения за разходи и/или поемането на ангажименти за разходи, както и започването на програми или проекти, които не са предвидени в годишния бюджет на общината.

г) Съгласно чл. 21, ал. 3 от НРПСУРОИ отдаването под наем на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии, се извършва, без търг или конкурс, със заповед на кмета на общината. Размерът на наема се определя при условията на Закона за политическите партии. В чл. 30, ал. 1 от НРПСУРОИ е посочено, че помещенията се предоставят след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.

Текстовете са в противоречие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), който изисква безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии.

д) В чл. 21, ал. 4, т.т. 1-5 от НРПСУРОИ са посочени документите, които трябва да се приложат към искането за предоставяне на помещение от политическите партии, като в искането за предоставянето на имота се посочат данни за регистрацията на политическата

¹¹⁴ ОД № 2 (папка III.1, т.т. 1-1.1)

партия и пълномощно за представителство. В чл. 21 от НРПСУРОИ текстовете следва да се прецизират и да се приведат в съответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.).

е) Според чл. 29 от НРПСУРОИ трудноотдаваеми обекти се отдават под наем без търг или конкурс със заповед на кмета на общината. Наемната цена не може да бъде по-ниска от началната тръжна цена на последния търг за съответния обект, непроведен поради липса на кандидати. Разпоредбата е в противоречие на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), която изисква отдаването под наем на имоти да се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

ж) В чл. 72, ал. 2 от НРПСУРОИ е посочено че разпореждането с движими вещи – частна общинска собственост се осъществява чрез бракуване. Бракуването на движими вещи не е разпоредителна сделка по смисъла на чл. 34, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

з) В текста на чл. 78, ал. 5 и ал. 7 от НРПСУРОИ е посочено Постановление на Министерския съвет № 235/1996 г. за приемане на Правилник за прилагане на Закона за държавната собственост и Правилник за прилагане на ЗОС, което е отменено с публикуването на ДВ, бр. 78 от 26.09.2006 г.

и) Разпоредбата чл. 82, ал. 4 от НРПСУРОИ за безвъзмездно право на строеж не е допълнена с чл. 20 и чл. 22а, ал. 2 от Закона за насърчаване на инвестициите (ред. ДВ, бр. 22/2022 г.), съгласно които продажбата се извършва по искане на инвеститор, получил сертификат за инвестиция като клас А, клас Б или като приоритетен инвестиционен проект по чл. 22е на основание решение на Министерския съвет, по ред, определен в правилника за прилагане на закона, по пазарна оценка, изготвена от най-малко от двама независими оценители, като крайната пазарна цена не може да бъде по-ниска от средноаритметичната стойност на изготвените независими оценки.

к) В разпоредбата на чл. 132, ал. 1, т.т. 7 и 8 от НРПСУРОИ за съдържанието на заповедта за откриване на процедурата по привеждането на публичния търг не са посочени срок и начин на плащане на депозита за участие и кроен срок за закупуване на тръжни документи.

л) Според чл. 137, ал. 1, т.т. 2 и 3 и чл. 161, ал. 1, т. 3 от НРПСУРОИ не могат да участват в процедурите за провеждане на публични търгове за отдаване под наем и за разпореждане с общинска имуществено: кандидати или свързани с тях лица, които имат непогасени публични и частни общински вземания за данъци, такси и др., включително и неизплатени задължения по договори с Общината - до пълното изплащане на задълженията си към Общината и кандидати или свързани с тях лица, които имат непогасени публични и частни държавни вземания.

С посочените изисквания е създадена необоснована административна тежест за участниците, т.к. съгласно чл. 3, ал. 2 и ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), органите на местното самоуправление не могат да налагат изисквания, ограничения и тежести, които водят до ограничаване на конкуренцията, и които не са необходими за постигане на целите на закона. С въвеждане на изискването е създадена необоснована административна тежест за участниците.

м) Съгласно чл. 80, ал. 4 от НРПСУРОИ сделките по прекратяване на съсобствеността се извършват след решение на ОбС, въз основа на което се сключват съответните договори с кмета на общината. Текстът е в несъответствие с чл. 36, ал. 3 от ЗОС, който изисква след решението на ОбС и да се издаде заповед от кмета.

н) В Глава осма Административнонаказателни разпоредби от НРПСУРОИ са посочени разпоредби за налагане на глоби на 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 от 13.06.2008 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. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава осма Административнонаказателни разпоредби от НРПСУРОИ е в противоречие със ЗОС.

о) Съгласно чл. 16, ал. 1 от Закона за независимите оценители „Право да упражняват професията на независим оценител имат само лица, които са вписани в регистъра на независимите оценители и са получили сертификат за правоспособност на независим оценител“.

В § 1 от Допълнителните разпоредби на НРПСУРОИ е посочено, че оценител на имоти е лице, което има необходимото образование и професионална квалификация за оценяване на имоти и има поне три години професионален опит за оценяване на имоти, което е в несъответствие с цитираната разпоредба.

1.2. Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища (НУРОЖ)¹¹⁵, приета от ОбС с Решение № 76/18.04.2008 г., изменена с две Решения № 270/23.10.2004 г. и № 341/31.01.2019 г.

Наредбата определя условията и реда за установяване на жилищна нужда на кандидатите за настаняване в общински жилища по чл. 42, ал. 1, т. 1 от ЗОС, настаняване във ведомствени и резервни жилища и продажба на жилищата. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В чл. 3, ал. 1 от НУРОЖ е посочено, че по своето предназначение общинските жилища са: жилища за настаняване под наем на лица; за продажба и замяна; за настаняване на лица с установени жилищни нужди и резервни. Текстът на разпоредбата не е допълнен с ведомствените жилища, с което не е спазен чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Съгласно чл. 20, ал. 3 от НУРОЖ, заповедта за настаняване се връчва по реда на ГПК и влиза в сила от датата на фактическото предаване на жилището. Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК и същата се съобщава по реда на 61, ал. 1 от АПК.

в) Разпоредбата на чл. 25, ал. 3 от НУРОЖ не е допълнена, че преди изтичане на срока за настаняване на наемното правоотношение същото може да бъде продължено след подаване на искане и издаване на заповед и сключване на нов договор за наем, по реда на чл. 14, ал. ал. 4 и 5 от същата наредба.

г) Текстът на чл. 27 от НУРОЖ не е допълнен, че настаняването е временно, до прекратяване на трудовите или служебни правоотношения на служители в общинската администрация и служители във второстепенни разпоредители с бюджет към Общината.

д) Съгласно чл. 45а от ЗОС в наредбата се определят и условията и редът за настаняване във ведомствените жилища на общината. В чл. 28 от НУРОЖ е посочено, че за настаняването в жилищата се издава настанителна заповед и договор за наем, но не определено какъв документ и до кого се подава от служители в ОБА и кой го разглежда, с което не е спазена посочената разпоредба.

¹¹⁵ ОД № 2 (папка III.1, т.т. 4-4.2)

е) В чл. 31, ал.1, т. 4 от НУРОЖ е посочено, че общинските жилища могат да се продават на наематели, които ползват без прекъсване общински жилищен имот по-дълго от 5 години, независимо от наличието на условията на наредбата. Посоченото условие не е посочено в разпоредбата на чл. 47, ал. 1, т. 3 от ЗОС съгласно, която общинските жилища могат да се продават на други лица, отговарящи на условията за закупуването им.

ж) Не е спазен чл. 47, ал. 3 от ЗОС, като в Глава шеста „Продажба на общински жилища“ от НУРОЖ не е определен ред за продажба на общински жилища.

з) В Глава седма Административнонаказателни разпоредби от НУРОЖ са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на лица, нарушили наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство, което е в несъответствие Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС, която е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г.

и) В наредбата не е определен ред за право на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, в неизпълнение на разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

к) В § 1 и § 2 от НУРОЖ е дадено определение на „Млади семейства“ и „Самотни родители на непълнолетни деца“, които не са съобразени с разпоредбите на § 1, ал. 1, т. 2 и т. 3 от Допълнителните разпоредби на Правилника за прилагане на Закона за социално подпомагане (ред. ДВ, бр. 89/2016 г.), съгласно които „Семейството“ включва съпрузите, ненавършилите пълнолетие деца, както и навършилите пълнолетие, ако продължават да учат, до придобиване на средно образование, но не по-късно от 20-годишна възраст (родени, припознати, осиновени, доведени, заварени, с изключение на сключилите брак), а „Родител, отглеждащ сам дете/деца“ е лице, което поради вдовство, развод или несклучен граждански брак отглежда сам деца до 18-годишна възраст, както и навършилите пълнолетие лица, в случай че продължават да учат, до придобиване на средно образование, но не по-късно от навършване на 20-годишна възраст.

1.3. Наредба за управление на общинските горски територии в Община Опака¹¹⁶ (НГТ), приета на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ с Решение № 268/23.10.2014 г. на ОбС, и изменена с Решение № 361/12.04.2019 г.

В наредбата е регламентиран редът на обществените отношения, свързани с собствеността и разпореждането със собствени горски територии на Общината и промените в тях, управлението на поземлените имоти в тях и стопанисването им, ползването на дървесина и недървесни горски продукти, строителството, управлението и опазването на горските територии и др. При извършената проверка на НГТ е установено:

а) Разпоредбата на чл. 8 от НГТ, не е допълнена с Раздел II на Глава трета от ЗГ, в която е регламентирано разпореждането със собственост на горски територии-собственост на Общината.

б) Съгласно чл. 40, ал. 1 от ЗГ разпореждането с горски територии - общинска собственост, се извършва по реда, предвиден в ЗОС. В чл. 11 от НГТ е посочено, че след решение на ОбС Общината сключва договори с лицата определени за продавачи, за закупуване на имотите им. Текстът на посочената разпоредба не е допълнен с издаване от кмета на решение за откриване на процедурата и одобрява на документацията за провеждане и негово оповестяване, разглеждане на предложения от комисия назначена от кмета и срок за изготвяне

¹¹⁶ ОД № 2 (папка III.1, т.т. 3-3.1)

на протокола и заповедта за закупуване на имотите.

в) Текстът на чл. 16, ал. 5 от НГТ не е допълнена „с изграждане на индустриални паркове по смисъла на Закона за индустриалните паркове“, с което не е спазен чл. 73, ал. 1, т. 5 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 21/2021 г.).

г) В чл. 26 от НГТ е посочена наредба на МС, вместо Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и ползването на дървесина и недървесни продукти от тях, приет с ПМС № 316/24.11.2011 г. (обн. Дв, бр. 96/2011 г.), а в чл. 27 - наредба на Министерството на земеделието и храните, вместо Наредбата за сечите в горите, издадена от министъра на земеделието и храните (обн., ДВ, бр. 64/2011 г.).

1.4. Наредба за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала¹¹⁷ (НТД) На основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС с Решение № 113/29.08.2008 г. на ОбС е приета НТД, изменена с Решение № 269/23.10.2014 г.

С НТД са уредени условията и редът за образуване, преобразуване и прекратяване на еднолични търговски дружества и едноличните акционерни дружества с общинско участие в капитала и общинските предприятия, контрола върху дейността на търговските дружества, възлагане на управлението на търговските дружества, отчисляването на дивидент, правила при сключването на договори и създаването и поддържането на регистри на търговските дружества и общинските предприятия. При проверката на НТД, за съответствие със ЗОС, ЗППр и ППЗППр е установено:

а) Със ЗППр (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) са уредени начинът за определяне и публичното оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия. В чл. 3 от ЗППр е определено, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на глави втора, пета, шеста и седма от закона, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводството и одита, и публичното оповестяване.

В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (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 „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).

Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като НТД не е актуализирана със ЗППр и ППЗППр.

б) В НТД не е разписан ред, по който търговските дружества с общинско участие в капитала могат чрез публичен търг или публично оповестен конкурс да отдават под наем имоти или части от тях, внесени от Общината като непарична вноска в капитала им, или да

¹¹⁷ ОД № 2 (папка III.1, т.т. 2-2.1)

ограничават вещни права върху такива имоти, което е в несъответствие с чл. 51б, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.5. Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество¹¹⁸ (НОБЦ), приета от ОбС на основание чл. 14, ал. 8 от ЗОС с Решение № 100/28.07.2020 г., изменена с Решение № 58/15.03.2024 г.

С НОБЦ са определени цените за отдаване под наем на общински жилища и базисните цени при отдаване под наем на общински имоти и вещи.

В чл. 8, ал. 1 от НОБЦ са посочени разпоредби за налагане на санкции при промяна на предназначението по договора за наем на предоставени обекти без съгласието на наемодателя, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство, което е в несъответствие с Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС, отменена с изменението на закона, обнародвано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г.

1.6. Стратегия за управление на общинска собственост за периода 2023-2027 г. (Стратегия)¹¹⁹, приета с Решение № 19/08.01.2024 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС. При проверката на Стратегията е установено:

а) Стратегията съдържа информацията по чл. 8, ал. 8, т.т. 1 и 2 от ЗОС относно основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане. придобиване.

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

1.7. От ОбС с Решения №№ с 406/13.01.2023 г. и 20/08.01.2024 г. са приети Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в Община Опака за 2023 г.¹²⁰ (Програма за 2023 г.) и Програма за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в Община Опака за 2024 г.¹²¹ (Програма за 2024 г.).

В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в двете програмите са дадени прогнози за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост; описание на имотите, които могат да се предоставят под наем, аренда, за продажба и учредяване право на строеж; описание на имотите, които ще бъдат предоставени за замяна срещу имоти на граждани и юридически лица; описание на имотите, които ще се придобиват.

Програмата за 2023 г. не е публикувана на интернет страницата на Общината, с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), а Програмата за 2024 г. е публикувана на интернет [страницата](#) на Общината.

1.8. Годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2023 г.¹²²

В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с Решение № 34/16.02.2024 г. на ОбС е приет годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2023 г.

1.9. Правила за ползване на пасищата, ливадите и мерите (Правила).

¹¹⁸ ОД № 2 (папка III.1, т.т. 5-5.2)

¹¹⁹ ОД № 2 (папка III.2, т.т. 1-1.1)

¹²⁰ ОД № 2 (папка III.2, т.т. 2-2.7)

¹²¹ ОД № 2 (папка III.2, т.т. 3-3.6)

¹²² ОД № 2 (папка III.2, т.т. 4-4.1)

При извършената проверка на Правилата за ползване на пасищата, ливадите и мерите е установено:

а) С Решение № 418/28.02.2023 г. на ОбС са приети Правила за стопанската 2022/2023 г. и годишен план за паша за 2023 г., в който е допусната техническа грешка при посочването на стопанската година, като вместо 2023/2024 г., е посочена 2022/2023 г. Грешката е коригирана с Решение № 472/21.07.2023 г. на ОбС¹²³.

б) В Правилата за стопанската 2023/2024 г. се съдържа информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.). [Правилата](#) са публикувани на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

*1.10. Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системите финансово управление и контрол (ВПИФСФУК)*¹²⁴

Управлението и разпореждането с общинско имущество са определени като обекти на предварителният контрол за законосъобразност, посочени в чл. 27, ал. 4, т. 4 и т. 6 от ВПИСФУК, което е в съответствие с изискването на Раздел IV от Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.

Към ВПИФСФУК не са разработени образци на документи, в които следва да се документира извършеният контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост, с което не е спазена п. т. 3. „Документиране“, от УОПКЗОПС.

1.11. От кмета на Община Опака с утвърдени са риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г.¹²⁵, в които са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество в Общината.

Приетите от ОбС наредби уреждат в добра степен дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество, условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища, управлението на общинските горски територии и упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала, но не са актуализирани своевременно с действащото законодателство, поради което са установени несъответствия с правната рамка и са създадени предпоставки за допускане на грешки при вземането на управленски решения. От ОбС са приети Правила за общо ползване за пасища мери и ливади и Годишен план на паша за стопанската 2023/2024 година.

Стратегия за управление на общинска собственост за периода 2023-2027 г., Програми за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в Община Опака за 2023 г. и за 2024 г. и годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2023 г., са приети от ОбС.

Не са разработени към ВПИФСФУК образци на документи, в които следва да се документира извършения контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост. В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. са идентифицирани рискове за управлението и разпореждането с общинско имущество.

¹²³ ОД № 2 (папка III.2, т. 7, т.т. 6-6.2)

¹²⁴ ОД № 2 (папка I, т.т. 2-2.2)

¹²⁵ ОД № 2 (папка I, т. 4.1 и т. 4.2)

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен търг

През 2023 г. са сключени пет договора за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен публичен търг, с общ размер на месечна наемна цена 304,39 лв.¹²⁶ През периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. няма сключени договори, по реда на чл. 14, ал. 1 от ЗОС.¹²⁷

2.1.1. При проверка на процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен публичен търг с явно наддаване и сключените пет договора¹²⁸ за съответствие с АПК, ЗОС, ЗС, Наредба № 8/2009 на МРРБ и МП, НРПСУРОИ, ПВ и договорите е установено:¹²⁹

а) Отдадените под наем имоти 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.).

б) Процедурите за отдаването под наем на имотите са открити със заповеди¹³⁰ на кмета, за провеждане на публични търгове с явно наддаване, съдържащи изискващата се информация посочена в чл. 132, ал. 1 от НРПСУРОИ. С тях са одобрени тръжните документации и размера на депозита за участието в търговете.

в) Съгласно чл.133 от НРПСУРОИ заповедта за откриване на търга се публикува най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в публичен търг в един регионален вестник и на интернет страницата на общината. В изпълнение на посочената разпоредба във вестник „Търговишки новини“ са публикувани две заповеди на кмета №№ РД-09-07805.01.2023 г. и РД-09-171/08.08.2023 г., а във вестник „Знаме“ заповед № РД-09-211/28.09.2023 г. Две заповеди №№ РД-09-91/07.04.2023 г. и РД-09-201/19.09.2023 г. на кмета за откриване на търговете не са публикувани в регионален ежедневник, което е в несъответствие с чл. 133 от НРПСУРОИ. На интернет страницата на Община са публикувани петте заповеди на кмета в определения срок.

г) Подадени са заявления за участие в търговете, с необходимите документи, и внесен депозит за участие, в изпълнение на чл. 138, ал. 1 от НРПСУРОИ.

д) Със заповеди¹³¹ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете в състав: председател и членове, в т.ч. юрист и резервни членове, съгласно чл. 128, ал.1, 2 и 3 от НРПСУРОИ.

От членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на свързаност с участниците по смисъла на Търговския закон и незаинтересованост към резултатите в търговете, което е в несъответствие с чл. 128, ал. 1 и чл. 129, ал. 1 от НРПСУРОИ. С

¹²⁶ ОД № 2.2

¹²⁷ ОД № 2.3

¹²⁸ Договори: от 15.02.2023 г., сключен с ФЛ за имот УПИ №I -370 в кв. 44а на гр. Опака, с наемна цена 165 лв.; от 16.05.2023 г., сключен с „ЕНИС-19“ ЕООД, с наемна цена от 22 лв. за срок от 5 г., за поставяне на кафе-автомат; от 19.10.2023 г., сключен с „ЕНИС-19“ ЕООД, с наемна цена от 16,50 лв. за срок от 5 г., за поставяне на вендинг машина; от 06.11.2023 г., сключен с „ДУДО“ ЕООД, с наемна цена от 43,89 лв. за срок от 5 г., за поставяне на преместваеми съоръжения; от 08.11.2023 г., сключен с „ЕНИС-19“ ЕООД, с наемна цена от 57 лв. за срок от 5 г., за поставяне на кафе автомат

¹²⁹ ОД №№ 2.4 и 2.5

¹³⁰ Заповеди №№: РД-09-07/05.01.2023 г.; РД-09-91/07.04.2023 г.; РД-09-171/08.08.2023 г.; РД-09-211/28.09.2023 г.; РД-09-201/19.09.2023 г.

¹³¹ Заповеди №№: РД-09-19/19.01.2023 г.; РД-09-96/19.04.2023 г.; РД-09-198/15.09.2023 г.; РД-09-205/25.09.2023 г.; РД-09-230/12.10.2023 г.; РД-09-223/05.10.2023 г.

неподписването на декларации от членовете на комисии е създаден риск от необективно провеждане на търговете.

В обяснението на кмета¹³², като причината за не подписване на декларации за свързаност на членовете на комисии с участниците в търговете, е липсата на утвърден образец на декларация. Посочената причина не може да бъде приета за основателна т.к. обстоятелствата за свързаност на членовете на комисия с участниците в търговете, може да се декларира и без образец на декларация.

е) Според чл. 150 от НРПСУРОИ комисията изготвя протокол 7-дневен срок от провеждане на търга, който се представя на кмета на общината. Съставени са протоколи от комисии за проведените търгове, подписани от председателя и членовете ѝ, и участниците и са предадени на кмета, с което е спазена цитираната разпоредба.

ж) В чл. 151, ал. 1 от НРПСУРОИ е посочено, че въз основа на резултата от търга в седемдневен срок от получаването на протокола по предходния член, кметът на общината издава заповед. За резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени пет заповеди¹³³ за определяне на лицата спечелилите търговете, в изпълнение на цитираната разпоредба.

В нормативно определения 3-дневен срок от ОБА са съобщени две заповеди №№ РД-09-27/30.01.2023 г. и РД-09-210/28.09.2023 г. на кмета за резултатите от търговете на спечелилите участници, което е в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 151, ал. 3 от НРПСУРОИ. Три заповеди на кмета №№ РД-09-102/02.05.2023 г., РД-09-236/24.10.2023 г. и РД-09-233/19.10.2023 г. са съобщени след определения срок, в несъответствие с цитираната разпоредба.

з) Според чл. 152, ал. 5 от НРПСУРОИ в срок от четиринадесет дни, считано от влизане в сила на заповедта за резултатите от търга, кметът на общината сключва договор.

От кмета са сключени пет договора¹³⁴ за отдаване под наем на имотите за срок от пет години, от които четири договора¹³⁵ са сключени след влизане в сила заповедите на кмета за резултатите от търговете, а договора от 08.11.2023 г. е сключен преди влизане в сила на заповедта, в частично изпълнение на цитираната разпоредба.

и) Договор за наем от 15.02.2023 г. е вписан в Службата по вписванията гр. Попово, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.). Четири договора¹³⁶ не са вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в несъответствие с цитираните разпоредби.

к) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

л) При сключването на договорите за наем е приложена системата за двоен подпис от кмет и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

¹³² ОД № 2.1

¹³³ Заповеди на кмета №№ РД-09-27/30.01.2023 г.; РД-09-102/02.05.2023 г.; РД-09-210/28.09.2023 г.; РД-09-236/24.10.2023 г.; РД-09-233/19.10.2023 г.

¹³⁴ Договори: от 15.02.2023 г. сключен с ФЛ за имот УПИ №I -370 в кв. 44а, на гр. Опака с наемна цена 165 лв.; от 16.05.2023 г. сключен с „ЕНИС-19“ ЕООД с наемна цена от 22 лв. за срок от 5 г.; от 19.10.2023 г. сключен с „ЕНИС-19“ ЕООД с наемна цена от 16,50 лв. за срок от 5 г.; от 06.11.2023 г. сключен с „ДУДО“ ЕООД с наемна цена от 43,89 лв. за срок от 5 г.; от 08.11.2023 г. сключен с „ЕНИС-19“ ЕООД с наемна цена от 57 лв. за срок от 5 г.

¹³⁵ Договори: от 15.02.2023 г.; от 16.05.2023 г.; от 19.10.2023 г.; от 06.11.2023 г.

¹³⁶ Договори: от 16.05.2023 г. с „ЕНИС-19“ ЕООД; от 19.10.2023 г. с „ЕНИС-19“ ЕООД; от 06.11.2023 г. с „Дудо“ ЕООД; от 08.11.2023 г. с „ЕНИС-19“ ЕООД

2.1.2. За одитирания период от наемателите е внесен дължимия годишен наем общо в размер на 1 924,99 лв. Със заповед № РД-09-156/22.04.2024 г. на кмета е прекратен по взаимно съгласие договор от 19.10.2023 г., с „Енис-19“ ЕООД за поставяне на вендинг машина.

Несъбраните вземания от наеми към 30.06.2024 г. са общо в размер на 115 лв. по два договора - от 16.05.2023 г., с „Енис-19“ ЕООД, за 39 лв. и от 06.11.2023 г., с „ДУДО“ ЕООД, за 76 лв.¹³⁷

Отдаването под наем на нежилни имоти общинска собственост за търговска дейност, чрез търгове с явно наддаване, е в частично несъответствие с правната рамка, като: две заповеди на кмета за провеждане на търговете, не са публикувани в регионален ежедневник; от членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на свързаност с участниците и незаинтересованост към резултатите от търговете; три заповеди на кмета, за определяне на участниците спечелили търговете, са съобщени след нормативно определения срок на участниците в търговете; договор за наем са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета за определянето на лицата спечелили търговете; четири договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Попово.

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ

През одитирания период са отдадени под наем земеделски земи - полски пътища без търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и са сключени 72 договори с общ размер на наемната цена 86 485,47 лв., от които през 2023 г. са сключени 37 договори за 46 812,31 лв.¹³⁸, а до 30.06.2024 г. 35 договора за 39 673,16 лв.¹³⁹

2.2.1. Извършена е проверка на 20 договора, от които десет договора¹⁴⁰ с обща наемна цена 43 076,44 лв., сключени през 2023 г. и десет договора¹⁴¹ с обща наемна цена 36 791,31 лв., сключени до 30.06.2024 г. за съответствие със ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ВПИФСФУК и договорите, и е установено:¹⁴²

а) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр.100/2015 г.), директорът на ОД „Земеделие“ гр. Търговище, след влизането в сила на заповедта по ал. 4, подава искане до ОБС

¹³⁷ ОД № 2.6

¹³⁸ ОД № 2.7

¹³⁹ ОД № 2.8

¹⁴⁰ Договори, сключени през 2023 г.: **1.** от 15.03.2023 г. с ФЛ с наемна цена 36,98 лв.; **2.** от 30.03.2023 г. с Кооперация „Черноломие“ с наемна цена 9 482,04 лв.; **3.** от 16.03.2023 г. с Кооперация „Прогрес-94“ с наемна цена 8 524,61 лв.; **4.** от 15.03.2023 г. с „Крепост 2001“ ЕООД с наемна цена 7 286,49 лв.; **5.** от 11.03.2023 г. с ЗК „Христо Ботев“ с наемна цена 6 318,80 лв.; **6.** от 15.03.2023 г. с Кооперация „Черни Лом“ с наемна цена 4 898,62 лв.; **7.** от 10.03.2023 г. с ФЛ с наемна цена 2 976,53 лв.; **8.** от 10.03.2023 г. с ФЛ с наемна цена 1 765,70 лв.; **9.** от 12.04.2023 г. с ТЕРЕСТРА-БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с наемна цена 898,12 лв.; **10.** от 10.03.2023 г. с „Вирджиния-2000“ ООД с наемна цена 888,55 лв. Обща наемна цена: 43 076,44 лв.

¹⁴¹ Договори, сключени през 2024 г.: **1.** от 28.03. 2024 г. с ФЛ с наемна цена 1633,25 лв.; **2.** от 28.06.2024 г. с Кооперация „Черноломие“ с наемна цена на 9 675,70 лв.; **3.** от 04.04.2024 г. с Кооперация „Прогрес - 94“ с наемна цена 8 478,72 лв.; **4.** от 03.04. 2024 г. с Кооперация „Черни лом“ с наемна цена 5 986,97 лв.; **5.** от 03.04. 2024 г. с „Крепост 2001“ ЕООД с наемна цена 4808,84 лв.; **6.** от 27.03.2024 г. сключен с ФЛф с наемна цена 3433,51 лв.; **7.** от 28.03. 2024 г. сключен с „ВИРДЖИНИЯ -2000“ ООД с наемна цена 943,90 лв.; **8.** от 25.04.2024 г. сключен с „ТЕРЕСТРА –БЪЛГАРИЯ“ ЕООД с наемна цена 847,15 лв.; **9.** от 26.04.2024 г. сключен с „АГРО КОМЕРС“ ООД с наемна цена 556,61 лв.; **10.** от 08.04.2024 г. сключен с ФЛ с наемна цена 426,66 лв. Обща наемна цена: 36 791,31 лв.

¹⁴² ОД №№ 2.4 (папка III, т.т. 1-10 и папка IV, т.т. 1-10), 2.9 и 2.10

за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището. Общинският съвет приема решение в едномесечен срок от подаване на искането. В 7-дневен срок от влизането в сила на решението кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на общината. В едномесечен срок от издаване на заповедта ползвателите внасят по банкова сметка на общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година с кмета на общината.

Подадени са искания, с вх. №№: 04-05-10 /27.01.2023 г. и 04-05-6/16.02.2024 г. от директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Търговище до председателя на ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена равна на средно годишно рентно плащане за съответното землище по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ.

б) Имотите са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. с Решения №№ 498/13.10.2023 г. и 55/15.03.2024 г. на ОбС, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) Приети са Решения №№ 420/28.02.2023 г. и 55/15.03.2024 г. на ОбС за предоставяне на имотите – полски пътища за ползване, попадащи в масивите за ползване от споразуменията по чл. 37в от ЗСПЗЗ, в землищата в Община Опака.

г) Издадени са заповеди¹⁴³ от кмета за сключване на договори с ползвателите, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.

д) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 3, ал. 2 от договорите наемът за стопанската година се заплаща при сключването на договора. От ползвателите на деветнадесет договора е внесена наемна цена по банковата сметка на Общината, с което са спазени цитираните разпоредби. Ползвателят по договор от 15.03.2023 г. не е внесъл наемната цена за стопанската година, в размер на 36,98 лв., в изпълнение на от чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 3, ал. 2 от договора.¹⁴⁴ Установеното е под прага на същественост по стойност за конкретната единица на тестване.

е) Сключени са договори за отдаване под наем за ползване на полски пътища за една стопанска година, в съответствие с чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ.

ж) За фактическото предаването на имотите не са изготвени приемо-предавателни протоколи, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 6, ал. 1 от договорите, съгласно който наемодателя се задължава да предаде на наемателя владението на имотите посочен в чл. 1 от договорите.

2.2.2. При проверката на осем договора, на обща стойност 3 033,96 лв., за отдаване под наем на земеделски земи-полски пътища, от които четири договора,¹⁴⁵ сключени през 2023 г. и четири договора, сключени за първото полугодие на 2024 г. е установено,¹⁴⁶ че е приложена

¹⁴³ Заповеди кмета : №№ РД-09-57/07.03.2023 г., РД-09-59/07.03.2023 г., РД-09-60/07.03.2023 г., РД-09-61/07.03.2023 г., РД-09-58/07.03.2023 г.; РД-09-84/22.03.2024 г., РД-09-83/22.03.2024 г.; РД-09-85/22.03.2024 г. и РД-09-86 /22.03.2024 г.

¹⁴⁴ ОД № 2.9

¹⁴⁵ Договори за 2023 г.: от 15.03.2023 г. сключен с наемател „АГРО КОМЕРС“ ООД, с наемна цена 546,84 лв.; от 17.03.2023 г. сключен с ФЛ, с наемна цена 497,13 лв.; от 15.03.2023 г. сключен с ФЛ, с наемна цена 432,08 лв.; от 15.03.2023 г. с ФЛ, с наемна цена 304,87 лв. Обща наемна цена: 1780,92 лв.

Договори до 30.06.2024 г.: от 03.04.2024 г. с наемател ФЛ с наемна цена 387,05 лв.; от 29.03.2024 г. с наемател АГРО ТЕХ ПГ“ ЕООД с наемна цена 295,26 лв.; от 08.04.2024 г. с наемател ФЛ с наемна цена 291,59 лв.; от 05.04.2024 г. с ФЛ с наемна цена 279,14 лв. Обща наемна цена: 1253,04 лв.

¹⁴⁶ ОД № 2.11

системата за двоен подпис от кмет и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

Отдаването под наем на земеделски земи-полски пътища без търг е в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на не съставяне на приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс

През 2023 г. са сключени четири договора за отдаване под наем чрез търг на 17 имота земеделска земя с обща площ 16,426 дка, с годишна наемна цена общо 878,86 лв.¹⁴⁷ За първото полугодие на 2024 г. няма сключени договори.¹⁴⁸

2.3.1. При проверка на процедурите за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг с явно наддаване и сключените четири договора от 02.08.2023 г., с Кооперация „Прогрес-94“,¹⁴⁹ за съответствие с АПК, ЗОС, ЗС, Наредба № 8/2009 на МРРБ и МП, НРПСУРОИ, ПВ и договорите е установено:¹⁵⁰

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Отдадените под наем имоти са сключени с Решение № 459/15.06.2023 г. на ОбС в ПУРИОС за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 125, ал. 2 и ал. 4 от НРПСУРОИ за откриването на процедурата за отдаване под наем на имотите е прието Решение № 460/15.06.2023 г. на ОбС, с което са определени имотите, началните тръжни цени и вида на търга – с явно наддаване.

г) Процедурата за отдаването под наем на имотите е открита със заповед № РД-09-148/29.06.2023 г. на кмета за провеждането на публичен търг с явно наддаване на 17.07.2023 г., съдържаща изискващата се информация посочена в чл. 132, ал. 1 от НРПСУРОИ и е утвърдена тръжната документация.

д) Съгласно чл. 133 от НРПСУРОИ заповедта за откриване на търга се публикува най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в публичен търг в един регионален вестник и на интернет страницата на общината. Заповедта е публикувана в областният вестник „Търговишки новини“ на 03.07.2023 г., а на 04.07.2023 г., и на интернет страницата на Общината, в изпълнение на посочената разпоредба.

е) Подадено е заявление с вх. № 11-00-162/06.07.2023 г. от Кооперация „Прогрес-94“ за участие в търга, с необходимите документи и внесен депозит за участие, в изпълнение на чл. 138, ал. 1 от НРПСУРОИ.

ж) Със заповед № РД-09-153/10.07.2023 г. на кмета е назначена комисия за провеждането на търга в състав: председател и членове, в т.ч. юрист, резервен член, съгласно чл. 128, ал. 1 от НРПСУРОИ.

¹⁴⁷ ОД № 2.12

¹⁴⁸ ОД № 2.13

¹⁴⁹ Договори с Кооперация „Прогрес-94“: от 02.08.2023 г., с наемна цена от 353,21 лв. за имоти ПИ: № 53552.12.88, № 53552.12.317, № 53552.12.319, № 53552.12.320, № 53552.27.6, № 53552.27.49, № 53552.27.41, № 53552.27.31, № 53552.27.122, № 53552.27.127, № 53552.27.106, № 53552.28.45, № 53552.12.166, № 53552.12.30 с обща площ 7 936 кв. м. находящи се в землището на гр. Опака; от 02.08.2023 г., с наемна цена от 79,75 лв. за имот находящ се УПИ III в кв. 88 по РП на гр. Опака с площ от 1 450 кв. м.; от 02.08.2023 г., с наемна цена от 93,78 лв. за имот находящ се УПИ I в кв. 87 по РП на гр. Опака с площ 1 705 кв. м.; от 02.08.2023 г., с наемна цена от 352,12 лв. имоти находящи се в кв. 91, 90, 87, 88, които се обработват като един блок в землището на гр. Опака с обща площ 5 335 кв. м. Обща наемна цена: 878,86 лв.

¹⁵⁰ ОД №№ 2.4 (папка II) и 2.14

От членовете на комисията не са подписани декларации за липса на свързаност с участниците и незаинтересованост към резултатите в търга, което е в несъответствие с чл. 129, ал. 1 от НРПСУРОИ.

з) Търгът е проведен на 17.07.2023 г. и на същата дата е съставен протокол от комисията, подписан от председателя и членовете ѝ, с което е спазен чл. 150 от НРПСУРОИ, който изисква същия да се изготви в 7-дневен срок от провеждане на търга.

и) Въз основа на резултатите от проведения търг и на основание на чл. 151, ал. 1 от НРПСУРОИ, от кмета е издадена заповед № РД-09-157/18.07.2023 г. за определяне на участникът спечелил търга. Заповедта е съобщена на лицето спечелило търга, със закъснение от 17 дни, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 151, ал. 3 от НРПСУРОИ, в които е предвиден 3-дневен срок за съобщаване на заповедта.

Съгласно чл. 151, ал. 4 от НРПСУРОИ от след влизане в сила, заповедта по чл. 151 ал. 1 същата се връчва на спечелилия търга по реда на АПК. Заповедта на кмета за определяне на участника спечели търга е връчена след влизането ѝ на представляващия Кооперация „Прогрес-94“, в изпълнение на цитираната разпоредба.

к) От кмета са сключени четири договора¹⁵¹ за отдаване под наем на имотите, на основание чл. 153, ал. 1 от НРПСУРОИ, със срок от 5 години. Годишната наемната цена по четирите договора общо в размер на 878,86 лв. е заплатена от наемателя.

л) Три договори¹⁵² за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.). Договор от 02.08.2023 г., с наемна цена от 352,12 лв. не е вписан в Службата по вписванията гр. Попово, в изпълнение на цитираните разпоредби.

м) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи от 02.08.2023 г., с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

н) При сключването на четирите договора е приложена системата за двоен подпис от кмет и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

Отдаването под наем земеделски земи чрез търг с явно наддаване е в съответствие с правната рамка с изключение на не подписани декларации от членовете на комисията за липса на свързаност с участника и незаинтересованост към резултатите от търга; и договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Попово.

2.4. Предоставяне на имоти на концесия

През одитирания период е проведена една процедура за предоставяне на концесия за строителство, експлоатация и поддържане на водоем,¹⁵³ и е сключен договор с годишно концесионно възнаграждение 1 100 лв. без ДДС за срок от 15 години.¹⁵⁴

¹⁵¹ Договори, сключени с Кооперация „Прогрес-94“: от 02.08.2023 г с наемна цена от 353,21 лв. за имоти с обща площ 7 936 кв. м. находящи се в землището на гр. Опака; от 02.08.2023 г. с наемна цена от 79,75 лв. за имот от 1 450 кв. м.; от 02.08.2023 г. с наемна цена от 93,78 лв. за имот находящ от 1 705 кв. м.; от 02.08.2023 г. с наемна цена от 352,12 лв. за имоти с обща площ 5 335 кв. м.

¹⁵² Договори с Кооперация „Прогрес-94“: от 02.08.2023 г. с наемна цена от 353,21 лв.; от 02.08.2023 г. с наемна цена от 79,75 лв.; от 02.08.2023 г. с наемна цена от 93,78 лв.

¹⁵³ Поземлен имот с ид. № 53552.199.440 в землището на гр. Опака

¹⁵⁴ ОД № 2.15

При проверка на процедурата за предоставяне на концесия и сключения договор, за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ЗК, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПСУРОИ, е установено:¹⁵⁵

а) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 2, т.т. 1 и 2 и чл. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. За имота е съставен Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 1770/02.10.2019 г., вписан в Службата по вписвания гр. Попово, в изпълнение на цитираната разпоредба.

б) От ОбС с Решение № 446/12.05.2023 г. е приет План за действие за общинските концесии (2023-2027 г.) в съответствие със Закона за концесиите и в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Имотът за предоставяне на концесия не е включен в ПУРИОС за 2024 г.,¹⁵⁶ в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Съгласно чл. 71, ал. 1 от ЗК, процедурата за определянето на концесионер се открива след решение на Общинския съвет. В изпълнение на цитираната разпоредба, от ОбС е прието Решение № 22/08.01.2024 г. за предоставянето на концесия на имота чрез провеждане на открита процедура по реда на Раздел VIII от ЗК.

г) Процедурата за предоставяне на концесия е открита с Решение № РД- 09- 28/23.01.2024 г. на концедента, с което е одобрено обявлението и документацията за концесията, съгласно чл. 71, ал. 1 и ал. 2 от ЗК.

д) Според чл. 192, ал. 2, т. 5 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.), партидата за всяка процедура в Националния концесионен регистър (НКР), за определяне на концесионер, съдържа решението за откриване на процедурата, изпратено за публикуване в ДВ. От концедента е изпратено в НКР обявление с изх. № 08-01-15/23.01.2024 г., публикувано в ДВ съгласно чл. 76, ал. 3 от ЗК.

е) За участие в процедурата за предоставянето на имота на концесия е подадено едно заявление и оферта с вх. № 12-04-19/21.02.2024 г. от „ФЪЦ 2015“ ЕООД с приложени документи, в изпълнение на чл.чл. 85 и 86 от ЗК.

ж) Съгласно чл. 80, ал. 3 от ЗК, комисията се състои от нечетен брой членове, които са не по-малко от петима, включително председател и заместник-председател. Повече от половината от членовете на комисията трябва да имат професионална компетентност, свързана с дейностите по предмета на концесията, или професионален опит във възлагането на концесии. Поне един от членовете на комисията трябва да е юрист.

Със заповед № РД-09-27/23.01.2024 г. на кмета, е назначена комисия за провеждането на процедурата за предоставянето имота на концесия в състав: председател, зам. - председател, трима членове, в т.ч. юрист, резервни членове, с което е спазен чл. 80, ал. 3 от ЗК.

В изпълнение на чл. 80, ал. 6, т. 1 от ЗК, от членовете на комисията са подписани пет декларации от 06.03.2025 г., с които е декларирана липса на свързаност и на конфликт на интереси, по смисъла на Търговския закон.

За резултатите от допускане на заявлението на участника и за оценката и класирането от комисията са съставени три протокола №№ 1/23.01.2024 г., 2/06.03.2024 г. и 3/21.03.2024 г., съгласно чл. 99, ал. 2 и чл. 104, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.), подписани от председателя, зам. - председателя и членовете.

¹⁵⁵ ОД №№ 2.16 и 2.17 (папка I)

¹⁵⁶ ОД №№ 2.16

Спазена е разпоредбата на чл. 104, ал. 2 от ЗК за изготвяне на проект на решение за определяне на класирания на първо място „ФЪЦ 2015“ ЕООД за концесионер, като от комисията е изготвено решение № РД-09-81/22.03.2024 г.

з) В чл. 116, ал. 1 от ЗК е регламентирано: „Процедурата за определяне на концесионер приключва с мотивирано решение за определяне за концесионер, което се издава от концедента. За концесионер се определя класираният на първо място участник“.

Въз основа на решението на комисията за класирания на първо място „ФЪЦ 2015“ ЕООД за концесионер, е издадено решение № 3-22-229/09.05.2022 г. на концедента, с което е спазен чл. 116, ал. 1 от ЗК.

и) Концедентът, според чл. 119, ал. 1 от ЗК, уведомява по електронен път чрез електронни средства, включително електронна поща, заинтересованите участници за решението за определяне на концесионер. Решението на концедента за определяне на „ФЪЦ 2015“ ЕООД за концесионер е съобщено с писмо изх. № 12-04-28/25.03.2024 г. от кмета до управителя на дружеството, в тридневен срок от издаването, с което е спазен с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

к) На основание чл. 20, ал. 1-2 от ЗК, от концедента е сключен договор за концесия № 1/08.04.2024 г. с „ФЪЦ 2015“ ЕООД, за възлагане на концесия за строителство, експлоатация и поддържане на водоем с годишно концесионно възнаграждение в размер на 1 100 лв. без ДДС или 1 320 лв. с ДДС. Срокът на договора е 15 години, което е в съответствие с чл. 34, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.), съгласно, който всяка концесия се възлага за определен срок, който не може да бъде по-дълъг от 35 години. Договорът е сключен след влизането в сила на решението на концедента за определяне на концесионер, в изпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)

л) В договора са включени клаузи за: срока за заплащането на годишно концесионно възнаграждение; заплащането на гаранция за изпълнение; индексирания на концесионното възнаграждение, заплащането на неустойка при неизпълнение на договорените задължения.

Преди сключването на договора, от концесионера е заплатена парична гаранция за изпълнението в размер на 550 лв. с приходен касов ордер № 20/03.04.2024 г.

м) Имотът е предаден на концесионера с приемо-предавателен протокол, с което са спазени чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 12 от договора.

н) Съгласно чл. 9, ал. 3 от договора, годишното концесионно възнаграждение се заплаща за всяка следваща година до 30.01 на съответната година. Годишното концесионно възнаграждение, за периода от 08.04.2024 г. до 31.12.2024 г., е платено по банковата сметка на Общината с платежно нареждане от 17.04.2024 г. за 990 лв. в срока, по чл. 9, ал. 2 от договора.

о) При проверката на системата за двоен подпис при подписване на договорите е установено, че са положени подписите от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

Проведената открита процедура за предоставяне на имот на концесия е в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на невключване на имота в ПУРИОС за 2024 г.

3. Разпореждане с общинска собственост

Общината се разпорежда с имоти - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

През одитирания период без проведен публичен търг са извършени четири разпоредителни сделки, с обща цена 13 956 лв.¹⁵⁷ След проведен публичен търг са извършени пет разпоредителни сделки, с обща цена 37 585,33 лв.¹⁵⁸

3.1. Прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината

3.1.1 При проверка на четирите разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината¹⁵⁹, за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПСУРОИ, ВПИФСФУК, е установено:¹⁶⁰

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), вписани в Службата по вписванията гр. Попово, на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) С Решения¹⁶¹ на ОбС, ПУРИОС за 2022 г. и ПУРИОС за 2023 г. са допълнени, като имотите са включени в Раздел IV „Описание на имотите и вещите, които Общината има намерение да предложи за продажба“, с което е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 80, ал. 3 от НРПСУРОИ, съсобствеността върху имоти между Общината и физически/юридически лица, се прекратява по предложение на съсобствениците до кмета на Общината, с решение на ОбС.

Подадени са заявления от собствениците на имотите за изкупуване на частта на Общината, в изпълнение на цитираната разпоредба.¹⁶²

г) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 80, ал. 4 от НРПСУРОИ, са приети решения¹⁶³ на ОбС за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите, изготвени от независим оценител, при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и е определена цена за продажба на имотите, която е по-висока от данъчната им оценка.

д) Според чл. 36, ал. 3 от ЗОС, след решението на ОбС, кметът издава заповед за прекратяване на съсобственост. От кмета са издадени четири заповеди¹⁶⁴ за прекратяване на съсобственост, с което е спазена цитираната разпоредба.

Три заповеди на кмета №№ РД-09-374/29.12.2022 г., РД-09-246/30.10.2023 г. и РД-09-245/ 30.10.2023 г. са съобщени в 3-дневен срок от издаването им, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Заповед № РД-09-375/29.12.2022 г. на кмета не е съобщена на собствениците на имота в 3-дневния срок за съобщаване на административния акт, в неизпълнение на посочената разпоредба.

е) От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в определените размери и срокове, посочени в заповедите на кмета за прекратяването на съсобственост.

¹⁵⁷ ОД № 2.18

¹⁵⁸ ОД № 2.19

¹⁵⁹ Имоти: 1. УПИ XII в кв. № 34а на с. Крепча, общ. Опака с площ от 1 020 кв.м.; 2. ПИ № 233 в кв. № 18 на гр. Опака, представляващ дворно място с площ от 980 кв.м.; 3. Дворно място с площ от 385 кв. м. част от УПИ XVIII-411 в кв. № 1 на с. Крепча; 4. УПИ XVII-410 в кв. № 1 на с. Крепча, представляващо дворно място с площ от 545 кв.м.

¹⁶⁰ ОД №№ 2.20 и 2.17 (папка II)

¹⁶¹ Решения №№ 387/12.12.2022 г. и 498/13.10.2023 г.

¹⁶² Заявления с вх. №№ 12-03-175/14.11.2022 г., 12-03-179/21.11.2022 г., 12-03-157/25.08.2023 г., 12-03-156/25.08.2023 г.

¹⁶³ Решения №№ 393/12.12.2022 г.; 392/12.12.2022 г.; 503/13.10.2023 г.; 502/13.10.2023 г.

¹⁶⁴ Заповеди №№ РД-09-374/29.12.2022 г.; РД-09-375/29.12.2022 г.; РД-09-246/30.10.2023 г.; № РД-09-245/ 30.10.2023 г.

ж) Сключени са четири договора¹⁶⁵ за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината. Два договора от 15.11.2023 г. и един договор от 12.01.2024 г. са сключени след влизане в сила на заповедите на кмета, в изпълнение на чл. 90, ал. 1, чл. 149, ал. 1 от АПК. Договор от 13.01.2023 г. е сключен преди 14-дневния срок за влизане в сила на заповедта на кмета, в неизпълнение на чл. 90, ал. 1, чл. 149, ал. 1 от АПК.

Договорите за продажба са вписани в Службата по вписвания гр. Попово, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

От кмета са издадени четири заповеди¹⁶⁶ за отписване на имотите от Главния регистър за имоти частна общинска собственост на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

з) За предаване имотите по четирите договора са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

и) Спазено е изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като извършените разпоредителни сделки са вписани в Регистъра на разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост 2023-2024 г.¹⁶⁷

к) При проверка за прилагане на системата за двойния подпис при подписване на договорите, е установено, че договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.¹⁶⁸

Извършените разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината са в съответствие с нормативните изискванията, с изключение на една заповед на кмета, съобщена на собствениците на имота след нормативно определения срок и един договор, сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за прекратяване на съсобственост.

3.2. Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване

При проверка на пет продажби на имоти частна общинска собственост¹⁶⁹ след проведени търгове и сключените пет договора, за съответствие с разпоредбите на с АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПСУРОИ и ВПИФСФУК, е установено:¹⁷⁰

¹⁶⁵ Договори: 1. Договор от 12.01.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 4 488 лв. с ДДС, за УПИ XII в кв. № 34а на с. Крепча, общ. Опака с площ от 1 020 кв.м.; 2. Договор от 13.01.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 4 860 лв. с ДДС, за ПИ № 233 в кв. № 18 на гр. Опака, представляващ дворно място с площ от 980 кв.м.; 3. Договор от 15.11.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 1 908 лв. с ДДС, дворно място с площ от 385 кв.м., част от УПИ XVIII-411 в кв. № 1 на с. Крепча; 4. Договор от 15.11.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 2 700 лв. с ДДС, за УПИ XVII-410 в кв. № 1 П на с. Крепча, представляващо дворно място с площ от 545 кв.м. Обща продажна цена: 13 956 лв. с ДДС.

¹⁶⁶ Заповеди №№: РД-09-05/05.01.2023 г.; РД-09-09/06.01.2023 г.; РД-09-266/15.11.2023 г.; РД-09-267/ 15.11.2023 г.

¹⁶⁷ <https://opaka.bg/%d0%b0%d0%b4%d0%bc%d0%b8%d0%bd%d0%b8%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b0%d1%86%d0%b8%d1%8f%d0%bf%d1%83%d0%b1%d0%bb%d0%b8%d1%87%d0%bd%d0%b8-%d1%80%d0%b5%d0%b3%d0%b8%d1%81%d1%82%d1%80%d0%b8/>

¹⁶⁸ ОД № 2.20

¹⁶⁹ Имоти: 1. Четири ПИ с ид. №№: 53552.58.24 с площ 1 435 кв.м., 53552.58.399 с площ 729 кв.м., 53552.58.22 с площ 4 791 кв.м., 53552.58.435 с площ 3 054 кв.м. в гр. Опака; 2. ПИ № 374 в кв. № 22, УПИ XXXIII на с. Горско Абланово, дворно място с площ от 635 кв.м.; 3. Три ПИ: № 110023 с площ 1 060 кв.м., № 110024 с площ 759 кв.м., № 110025 с площ 955 кв.м. в с. Горско Абланово; 4. УПИ XIII-408 в кв. № 3 на с. Крепча, дворно място с площ от 445 кв.м. с едноетажна сграда с площ от 50 кв.м. и второстепенна постройка с площ от 24 кв.м.; 5. УПИ № XII в кв. № 13 на с. Голямо Градище, дворно място с площ 692 кв.м.

¹⁷⁰ ОД №№ 2.17 (папка III), 2.21 и 2.22

а) За имотите са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписвания гр. Попово, на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) След актуализиране на ПУРИОС на Общината, за 2022 г.¹⁷¹, за 2023 г. и за 2024 г. с четири решения¹⁷² на ОбС, имотите са включени в Раздел IV „Описание на имотите и вещите, които Общината има намерение да предложи за продажба“, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От ОбС са приети пет решения¹⁷³ за продажбата на имотите чрез публичен търг с явно наддаване, съгласно чл. 125, ал. 1 и ал. 4 от НРПСУРОИ.

г) Съгласно чл. 130, ал. 1 от НРПСУРОИ, началните тръжни цени на недвижимите имоти и движими вещи при разпореждане се определят по-високи или равни от/на пазарните цени, определени от независим лицензиран оценител и не могат да бъдат по-ниски от данъчната оценка за имотите и балансовата стойност за вещите.

Изготвени са пазарни оценки на имотите, документирани в доклади на лицензирани оценители, които са по-високи от данъчните оценки на имотите, посочени в издадените удостоверения от приходната администрация на Общината.

д) Тръжните процедури на разпоредителните сделки са открити със заповеди на кмета¹⁷⁴ и съдържат: описание на имотите, вид на търга - публичен търг с явно наддаване, начална тръжна цена, дата и място на провеждане на търга, размер на депозита за участие, време и условия за оглед на обекта, място за закупуване на тръжната документация и за подаване на заявленията, краен срок за приемане на заявленията, с което е спазен чл. 132, ал. 1 от НРПСУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 133 от НРПСУРОИ, четири обяви са публикувани в регионалния вестник „Търговишки новини“ и на интернет страницата на Общината, най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие.

Със закъснение от три дни е публикувана обявата за един търг¹⁷⁵ във вестник „Търговишки новини“, бр. 40/29.05.2023 г., вместо до 26.05.2023 г., в изпълнение на чл. 133 от НРПСУРОИ¹⁷⁶.

ж) За участие в публичните търгове са подадени в необходимия срок заявления от кандидатите с приложени документи.

з) В изпълнение на чл. 128, ал. 1 от НРПСУРОИ, с четири заповеди¹⁷⁷ на кмета са назначени комисии за провеждането на публичните търгове в състав: председател, трима членове, (вкл. юрист) и резервни членове.

¹⁷¹ В ПУРИОС за 2022 г. са включени четири ПИ с ид. №№: 53552.58.24 с площ 1 435 кв.м., 53552.58.399 с площ 729 кв.м., 53552.58.22 с площ 4 791 кв.м., 53552.58.435 с площ 3 054 кв.м. в гр. Опака, като тръжната процедура е проведена през 2023 г.

¹⁷² Решения на ОбС №№ 387/12.12.2022 г.; 443/12.05.2023 г.; 50/15.03.2024 г.; 70/26.04.2024 г.

¹⁷³ Решения на ОбС №№ 394/12.12.2022 г.; 444/ 12.05.2023 г.; 54/15.03.2024 г.; 53/15.03.2024 г.; 72/26.04.2024 г.

¹⁷⁴ Заповеди №№ РД-09-08/05.01.2023 г.; РД-09-110/22.05.2023 г.; РД-09-94/01.04.2024 г.; РД-09-95/01.04.2024 г.; РД-09-174/10.05.2024 г.

¹⁷⁵ За имот ПИ № 374 в кв. № 22, УПИ XXXIII по РП на с. Горско Абланово, дворно място с площ от 635 кв.м.

¹⁷⁶ ОД № 2.21

¹⁷⁷ Заповеди за комисии №№ РД-09-21/20.01.2023 г.; РД-09-126/07.06.2023 г.; РД-09-109/06.04.2024 г. за два имота: три ПИ: № 110023 с площ 1 060 кв.м., № 110024 с площ 759 кв.м., № 110025 с площ 955 кв.м. в с. Горско Абланово и УПИ XIII-408 в кв. № 3 на с. Крепча, дворно място с площ от 445 кв.м. с едноетажна сграда с площ от 50 кв.м. и второстепенна постройка с площ от 24 кв.м.; РД-09-207/06.06.2024 г.

В изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 128, ал. 5 от НРПСУРОИ, в състава на комисията, назначена със заповед № РД-09-126/07.06.2023 г. на кмета, не е включен кметът на с. Горско Абланово¹⁷⁸.

и) Не са подписани декларации от председателя и членовете на четирите комисии за липса на свързаност с участниците в търговете, за неразпространение на търговска и служебна тайна, незаинтересованост от резултатите от търговете, в изпълнение на чл. 128, ал. 11 от НРПСУРОИ.

Търговете са проведени в деня и часа, съгласно заповедите на кмета.

к) Съгласно чл. 150, ал. 1 от НРПСУРОИ, комисията изготвя протокол за проведения публичен търг в два екземпляра, който се подписва от членовете на комисията.

Изискването е спазено и резултатите от работата на комисиите по провеждането на петте търга са документирани в протоколи.¹⁷⁹

л) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 151, ал. 1 от НРПСУРОИ, с пет заповеди¹⁸⁰ на кмета са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане.

Според чл. 151, ал. 4 и ал. 5 от НРПСУРОИ заповедта се съобщава в тридневен срок от издаването и на всички заинтересовани лица и след влизане в сила се връчва на спечелилия търга по реда на АПК. Три заповеди на кмета №№ РД-09-137/13.06.2023 г., РД-09-160/24.04.2024 г. и РД-09-213/11.06.2024 г. са съобщени в срок, а две заповеди с №№ РД-09-28/30.01.2023 г. и РД-09-161/24.04.2024 г., са съобщени със закъснение, което е в несъответствие с цитираната разпоредба.

м) Спечелилите търговете лица са заплатили цената на имотите, дължимите данъци, такси, посочена в заповедите на кмета, с което е спазен чл. 152, ал. 1 от НРПСУРОИ.

н) Сключени са пет договора за продажба¹⁸¹ със спечелилите търговете, съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 152, ал. 5 от НРПСУРОИ. Договорите са сключени след влизането на заповедите на кмета за определяне на участниците спечелили търговете, с което е спазен чл. 152, ал. 2 от НРПСУРОИ, който изисква в срок от четиринадесет дни, считано от влизане в сила на заповедта, кметът на Общината да сключва договор за продажба на съответния имот.

о) Договорите са вписани са в Службата по вписванията гр. Попово, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 154, ал. 3 от НРПСУРОИ. За фактическото предаване на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 154, ал. 2 от НРПСУРОИ.

¹⁷⁸ ОД № 2.21

¹⁷⁹ Протоколи на комисиите: от 27.01.2023 г., от 12.06.2023 г., два от 23.04.2024 г. за: три ПИ: № 110023 с площ 1 060 кв.м., № 110024 с площ 759 кв.м., № 110025 с площ 955 кв.м., в с. Горско Абланово и УПИ XIII-408 в кв. № 3 на с. Крепча, дворно място с площ от 445 кв.м. с едноетажна сграда с площ от 50 кв.м. и второстепенна постройка с площ от 24 кв.м. и от 10.06.2024 г.

¹⁸⁰ Заповеди за спечелил търга №№: РД-09-28/30.01.2023 г.; РД-09-137/13.06.2023 г.; РД-09-160/24.04.2024 г.; РД-09-161/24.04.2024 г.; РД-09-213/11.06.2024 г.

¹⁸¹ Договори: Договор от 17.02.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 3099,80 лв. с ДДС; Договор от 14.07.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 2131,80 лв. с ДДС; 1. Договор от 14.05.2024 г. сключен с ФЛ на стойност 9154,20 лв. с ДДС за продажба на три бр. ПИ: № 110023 с площ 1 060 кв.м., № 110024 с площ 759 кв.м., № 110025 с площ 955 кв.м., в с. Горско Абланово; 2. Договор от 21.05.2024 г. сключен с ФЛ на стойност 19 793,93 лв. с ДДС за продажба на УПИ XIII-408 в кв. № 3 на с. Крепча, дворно място с площ от 445 кв.м. и едноетажна сграда с площ от 50 кв.м. и второстепенна постройка с площ от 24 кв.м.; 3. Договор от 28.06.2024 г. сключен с ФЛ на стойност 3405,60 лв. с ДДС за продажба на УПИ № XII в кв. № 13 на с. Голямо Градище, дворно място с площ 692 кв.м.

п) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), извършените разпоредителни сделки са вписани в Регистъра на разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост на Общината.

р) От кмета са издадени пет заповеди¹⁸² за отписване на имотите от Главния регистър на имоти частна общинска собственост на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

с) При проверка за прилагане на системата за двоен подпис е установено, че договорите са подписани от кмет и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.¹⁸³

Разпоредителни сделки за продажба на имоти общинска собственост след проведени публични търгове с явно наддаване са в частично несъответствие с правната рамка, относно: обявата за един търг е публикувана в регионалния вестник след определения срок; в състава на комисия не е включен кмета на кметство с. Горско Абланово; не са подписани декларации от председателя и членовете на четирите комисии за провеждане на търговете за липса на свързаност с участниците в търговете; две заповеди на кмета за определяне на участника, спечелил търга, са съобщени след нормативно определения срок.

4. Надзор и актуване на имотите - общинска собственост

Извършена е проверка за спазване на нормативните изисквания при съставянето на актовете за общинска собственост на придобитите от Общината имоти, вписването им в съответния регистър за общинска собственост и в имотния регистър към Службата по вписванията гр. Попово и поддържането на досиета за имотите.

Общият брой на съставените актове за общинска собственост (АОС) към 30.06.2024 г. е 2017, от които 543 за публична общинска собственост и 1474 за частна общинска собственост.¹⁸⁴

На основание чл. 56, ал. 1 от ЗОС, през одитирания период са съставени общо 57 АОС, от които 18 АПОС и 39 АЧОС, като през 2023 г. са съставени общо 47 АОС (12 АПОС и 35 АЧОС) и през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. - 10 АОС (6 АПОС и 4 АЧОС).¹⁸⁵

През 2023 г. са отписани 16 имота, от които 3 ПОС и 13 ЧОС, а за първото полугодие на 2024 г. са отписани 11 имота - 4 ПОС и 7 са ЧОС.¹⁸⁶

Извършена е проверка на 57 АОС, от които 18 АПОС и 39 АЧОС, за съответствие със ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ и е установено:¹⁸⁷

а) Актовете за общинска собственост са съставени по утвърдените образци, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), чл. 3, чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 101, ал.1 от НРПУРОИ.

б) В неизпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, от кмета не е определено длъжностно лице за актосъставител на АОС. Главен експерт „Управление на собствеността“ е актосъставител, съгласно разписани задължения в длъжностната му характеристика.¹⁸⁸

¹⁸² Заповеди №№: РД-09-43/17.02.2023 г.; РД-09-156/13.07.2023 г.; РД-09-172/10.05.2024 г.; РД-09-185/21.05.2024 г.; РД-09-233/28.06.2024 г.

¹⁸³ ОД №№ 2.21 и 2.22

¹⁸⁴ ОД № 2.23

¹⁸⁵ ОД №№ 2.23 и 2.24

¹⁸⁶ ОД № 2.23

¹⁸⁷ ОД № 2.25

¹⁸⁸ ОД № 2 (папка IV, т. 2)

По време на одита са предприети действия и от кмета със заповед № РД-09-246/10.07.2024 г. е определен главен експерт „Управление на собствеността“ да съставя АОС.¹⁸⁹

в) В изпълнение на чл. 13 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, в АОС е вписана данъчната оценка на съответния имот, валидна към момента на утвърждаване на акта. Актовете за общинска собственост са подписани от съставителя, утвърдени са от кмета на Общината и са вписани в Службата по вписвания гр. Попово, с което е спазен чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 112, ал. 2 от НРПУРОИ.

г) Спазена е разпоредбата на чл. 58, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 22, ал. ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като за всеки общински имот е съставено досие, към което са приложени копие от АОС и документите, удостоверяващи възникването, на правото на собственост на Общината и други данни.

д) Съгласно чл. 58, ал. 1, чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2014 г.) и чл. 34 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, съставените АОС се съхраняват в актови книги. В Общината АОС се съхраняват в дирекция УТЕОС.

е) Създадени са Главен регистър за публична общинска собственост¹⁹⁰ и Главен регистър за частна общинска собственост¹⁹¹, по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. В главните регистри са вписани необходимите данни, в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП

ж) В неизпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, от кмета не е определено длъжностно лице за водене на главните регистри за общинска собственост. Главните регистри се водят от главен експерт „Управление на собствеността“, съгласно разписани задължения в длъжностната му характеристика.¹⁹²

По време на одита са предприети действия и от кмета и със заповед № РД-09-244/10.07.2024 г.¹⁹³, е определен главен експерт „Управление на собствеността“, за водене на регистрите, с което е спазена посочената разпоредба..

з) Създадена е информационна система за връзка със Службата по геодезия, картография и кадастър и Имотния регистър, в изпълнение на чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) До 30.06.2024 г. от ОБА са съставени 1 469 АОС за възстановените земеделски земи на Общината по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2007 г.), с обща площ 33 702,737 дка.¹⁹⁴

к) От кмета не е издадена заповед за създаване на комисия за установяване на безстопанствени имоти и съставяне на констативни протоколи на територията на Община Опака, в неизпълнение на чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.).

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № РД-09-245/10.07.2024 г.¹⁹⁵ за определяне на комисия за установяване на безстопанствени имоти на територията на Община Опака.

¹⁸⁹ ОД № 2.26

¹⁹⁰ ОД № 2 (папка III.2, т. 10)

¹⁹¹ ОД № 2 (папка III.2, т. 11)

¹⁹² ОД № ОД № 2 (папка IV, т. 2)

¹⁹³ ОД № 2.27

¹⁹⁴ ОД № 2.28

¹⁹⁵ ОД № 2.29

Дейността по надзор и актуване на имотите общинска собственост е в частично несъответствие с нормативните изисквания, като от кмета не е определено длъжностно лице за актосъставител на АОС и за водене на главните регистри за общинска собственост и не е създадена комисия за установяване на безстопанствени имоти и съставяне на констативни протоколи.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Опака, Област Търговище за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

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

За процес „*Вътрешни актове*“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не са актуализирани съгласно изискванията на ЗОП;

✓ Към Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол не са разработени образци на документите, в които следва да се документира извършения контрол за законосъобразност при провеждането на процедурите за обществените поръчки и за приемането на извършената работа по договорите;

✓ В действащият Устройствен правилник не е определено структурното звено, на което са вменени функции по управлението на цикъла на обществените поръчки.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществени поръчки*“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ За прогнозиране на потребностите за 2023 г. от кмета не е издадена заповед за определяне на комисия, поради което не е съставен обобщен годишен прогнозен план, а за 2024 г. не е съставен обобщен годишен прогнозен план;

✓ Графиците за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г., не съдържат времето за подготовка на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процес „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП*“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ В обявленията и документациите на при три обществени поръчки са поставени ограничителни условия, с които е ограничена конкуренцията;

✓ Методиките за определяне комплексните оценки на десет обществени поръчки не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател;

✓ В обявленията на четири процедури не са посочени незадължителните основания за отстраняване на участниците;

✓ За една обществена поръчка не е спазен срокът за публикуване на протоколите за работата на комисията в платформата;

✓ Седем обществени поръчки не са включени в графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г.;

✓ Не е спазено минимално определеното съдържание на обявленията за оповестяване откриването на две процедури на „публично състезание“, като не са посочени изисквания за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и на националните основания за отстраняване;

✓ Процедура на „пряко договаряне“ е проведена без да са налице основанията за това;

✓ В решението за откриване на процедура на „пряко договаряне“ липсват мотиви за избора на основанията за откриването ѝ, а поканата за участие не съдържа критерий за възлагане на обществената поръчка;

✓ Не е посочена определената гаранция за изпълнението на договора в поканата за участие за една процедура;

✓ При две процедури на „пряко договаряне“ от възложителя не е сключен договор с външен експерт, назначен за председател на комисията за оценка на офертите и не са изпратени за публикуване обявленията в платформата;

✓ Преди подписването на договорите с изпълнителите на тринадесет обществени поръчки е изискано да представят документи, до които възложителя има осигурен служебен достъп;

✓ Предварителният контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при възлагането на една обществена поръчка не е приложен.

За под-процес *„Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“* са установени съществени по характер нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Проведената обществена поръчка не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2024 г. и неговата актуализация;

✓ В обявата за събиране на оферти и документацията за участие е включено условие, което ограничава участието на стопанските субекти, а методиката за оценка на оферти не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта в съответствие с предмета на поръчката и техническата спецификация;

✓ Преди подписването на договора, от изпълнителят са изискани документи, до които възложителя има осигурен служебен достъп.

За процес *„Изпълнение на договори за обществените поръчки“*, сключени след проведени процедури по ЗОП е установено съответствия с правната рамка и клаузите на договорите с изключение на: не публикувани обявления за възложени две обществени поръчки; един договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, след нормативно определение срок и гаранцията за изпълнение на един договор, е освободена със закъснение.

За област „Общинска собственост“

За процес *„Нормативна осигуреност“* са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища, Наредбата за управление на общинските горски територии в Община Опака, Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала и Наредбата за определяне на базисните цени при

отдаване под наем на общинско имущество, не са актуализирани с измененията на ЗОС, ЗГ, ЗСПЗЗ ЗППр, ЗРР и ППЗППр;

✓ Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите финансово управление и контрол не съдържат образци на документи, в които следва да се документира извършения контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост.

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

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен търг“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Две заповеди на кмета, за провеждане на търговете, не са публикувани в регионален ежедневник;

✓ От членовете на комисиите не са подписани декларации за липса на свързаност с участниците и незаинтересованост към резултатите от търговете;

✓ Три заповеди на кмета, за определяне на участниците спечелили търговете, са съобщени след нормативно определения срок на участниците в търговете;

✓ Един договор за наем в сключен преди съобщаването на заповедта на кмета за определянето на лицето спечелил търга, с което не е предоставена възможност за оспорване на заповедта и не е спазен срокът за сключване на договора;

✓ Четири договора не са вписани в Службата по вписванията гр. Попово.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ“ е установено съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на не изготвяне на приемо-предавателни протокола за предаването на полските пътища на наемателите

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти: не подписани декларации от членовете на комисията за липса на свързаност с участника и незаинтересованост към резултатите от търга и не вписване на договор в Службата по вписванията гр. Попово.

За под-процес „Предоставяне на имоти на концесия“ са установено съответствия с приложимата правна рамка, с изключение на не включване на имотът в ПУРИОС за 2024 г.

За процес „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината“ е установено съответствия с приложимата правна рамка, с изключение на една заповед на кмета е съобщена на собствениците на имота след нормативно определения срок и един договор е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за прекратяване на съсобственост.

За под-процес „Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Обявата за един търг е публикувана в регионалния вестник, след определения срок;

✓ В състава на комисия не е включен кмета на кметство с. Горско Абланово и не са подписани декларации от председателя и членовете на четирите комисии за провеждане на търговете за липса на свързаност с участниците в търговете

✓ Две заповеди на кмета за определяне на участника спечелил търга са съобщени след нормативно определения срок.

За процес „Надзор и актуване на имотите - общинска собственост“ е установено несъответствия с приложимата правна рамка, като от кмета не е определено длъжностно лице за актосъставител на АОС и за водене на главните регистри за общинска собственост и не е създадена комисия за установяване на безстопанствени имоти.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Опака:

1. Да предприеме действия за актуализиране на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Опака в съответствие със ЗОП.¹⁹⁶
2. Да предприеме действия за актуализиране на Устройственият правилник на общинската администрация – Опака, като се определи структурното звено, за управлението на цикъла на обществени поръчки и контрола по изпълнението на договорите.¹⁹⁷
3. Да предприеме действия за определяне на длъжностно лице от ОБА за достъп до документи по служебен път, необходими при сключването на договори за обществени поръчки.¹⁹⁸
4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Опака за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.¹⁹⁹
5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Опака за актуализиране на Наредба за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища в съответствие със ЗОС.²⁰⁰
6. Да внесе предложение в Общинския съвет - Опака за актуализиране на Наредба за управление на общинските горски територии в Община Опака в съответствие със ЗГ.²⁰¹
7. Да внесе предложение в Общинския съвет - Опака за актуализиране на Наредба за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала в съответствие със ЗОС, ЗППр и ППЗППр.²⁰²
8. Да внесе предложение в Общинския съвет - Опака за актуализиране на Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество в съответствие със ЗОС.²⁰³
9. Да се предприемат действия за актуализиране на Вътрешните правила за изграждане и функциониране на системите за финансово управление и контрол, като се одобряват образци на документи за документиране извършения предварителен контрол за законосъобразност при провеждане на обществени поръчки и изпълнението на договори и на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.²⁰⁴

¹⁹⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.1

¹⁹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.7

¹⁹⁸ Част трета, Раздел I, т. 3.1.3, б. „е“, т. 3.1.4, б. „в“, 3.1.6, б. „ж“, т. 3.2.1, б. „к“

¹⁹⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.1.

²⁰⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.2.

²⁰¹ Част трета, Раздел II, т. 1.3.

²⁰² Част трета, Раздел II, т. 1.4.

²⁰³ Част трета, Раздел II, т. 1.5.

²⁰⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.2, б. „в“ и Раздел II, т. 1.10.

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет–Опака**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.²⁰⁵
2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за управление и разпореждане с общински жилища в съответствие със ЗОС.²⁰⁶
3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на общинските горски територии в Община Опака в съответствие със ЗГ.²⁰⁷
4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Опака в търговските дружества с общинско участие в капитала в съответствие със ЗОС, ЗППр и ППЗППр.²⁰⁸
5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество в съответствие със ЗОС.²⁰⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Опака. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В 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.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Опака и председателят на Общинския съвет - Опака 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 № 406 от 05.11.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301424

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.	Справка с изх. № 04-09-58/10.07.2024 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните	2

²⁰⁵ Част трета, Раздел II, т. 1.1.

²⁰⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.2.

²⁰⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.3.

²⁰⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.4.

²⁰⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.5.

	разпоредители с бюджет на Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	
2.	Диск № 1 с Декларация с изх. № № 04-09-139/22.10.2024 г. за идентичност на вътрешната правна рамка на Община Опака за периода 01.01.2023 г. - 30.06.2024 г.	4
3.	Справка с изх. № 04-09-81/17.07.2024 г. за разходите по бюджета на Община Опака за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
4.	Справка с изх. № 04-09-82/17.07.2024 г. за разходите по бюджета на Община Опака за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
5.	Справка с изх. № 04-09-80/17.07.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Опака за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	3
6.	Справка с изх. № 04-09-83/17.07.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Опака за периода 01.01.2024 г. – 30.06.2024 г.	3
7.	Справка с изх. № 04-09-60/10.07.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Опака за периода 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
I.	Област Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	
1.1.	Заверени копия на заповеди №№ 04-09-49/24.02.2023 г. и 04-09-50/24.02.2023 г., за упълномощаване на заместник-кметовете, с ресори "Образование и социални дейности" и "Регионално развитие", за функциите на възложители по обществени поръчки	4
1.2.	Справка с изх. № 04-09-98/18.07.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Опака за периода 01.01.2023 г. – 30.06.2024 г.	4
1.3.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за проверка на възложените "публични състезания", "пряко договаряне" и "събиране на оферти с обява"	9
1.4.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за проверка на "открита процедура" с УНП 00890-2023-0009	2
1.5.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за проверка на "открита процедура" с УНП 00890-2023-0007	3
1.6.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за проверка на "открита процедура" с УНП 00890-2024-0001	3
1.7.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за проверка на "открита процедура" с УНП 00890-2024-0009	3
1.8.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за проверка прилагането на контролните дейности по обществените поръчки	5
1.9.	Обяснение на кмета с изх. № 04-09-129/07.10.2024 г. за обществена поръчка за сметосъбиране и сметоизвозване с УНП 00890-2023-0009	2
1.10.	Отговор с изх. № 04-09-130/07.10.2024 г., за публикуване на протоколите за работа на комисията по обществена поръчка с УНП 00890-2024-0001	1
1.11.	Отговор на кмета с изх. № 04-09-137/22.10.2024 г.	1
1.12.	Констативен протокол от 12.11.2024 г. за "договаряне без предварително обявление"	3

1.13.	Обяснение № 04-10-269/01.10.2024 г., за изборът на процедура "пряко договаряне" с УНП 00890-2023-0001	2
1.14.	Обяснения с изх. №№ 11-00-242/01.10.2024 г. и 11-00-241/01.10.2024 г. за публикуването по "пряко договаряне" с УНП 00890-2023-0001 и УНП 00890-2023-0003	2
1.15.	Справка с изх. № 04-09-95/18.07.2024 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Опака, открити през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
1.16.	Справка с изх. № 04-09-97/18.07.2024 г., за извършените плащания по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.17.	Справка с изх. № 04-09-96/18.07.2024 г., за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., процедурите за които са стартирали преди 01.01.2023 г.	1
1.18.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 54/1324.10.2023 г., възложен с открита процедура, с УНП 00890-2023-0007	7
1.19.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 10/23.01.2023 г., възложен с открита процедура, с УНП 00890-2022-0022	18
1.20.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 37/18.07.2023 г., възложен с публично състезание, с УНП 00890-2023-0004	3
1.21.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 38/24.07.2023 г., възложен с публично състезание, с УНП 00890-2023-0005	3
1.22.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 11/30.01.2023 г., възложен с пряко договаряне, с УНП 00890-2023-0001	3
1.23.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 16/27.02.2023 г., възложен с пряко договаряне, с УНП 00890-2023-0002	10
1.24.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за резултатите от проверка на Договор № 21/14.03.2023 г., възложен с пряко договаряне, с УНП 00890-2023-0003	3
1.25.	Констативен протокол от 26.11.2024 г., за прогнозиране и планиране	2
II. Област Общинска собственост		
2.1.	Отговори на кмета с изх. № 04-09-155/01.11.2024 г., за Правилата за ползване на пасища, мери и ливади, Годишният план за паша за стопанската 2022/2023 г. Декларации за конфликт на интереси на членовете на комисиите на търговете по управление на общинската собственост	1
2.2.	Справка с изх. № 04-09-72/17.07.2024 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4

2.3.	Справка с изх. № 04-09-73/17.07.2024 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Опака през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	2
2.4.	Декларация с изх. № 04-09-160/08.11.2024 г., за Диск № 2, договори за управление на общинската собственост	2
2.5.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за извършена проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност, чрез търг през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в Община Опака.	12
2.6.	Справка с изх. № 04-09-77/17.07.2024 г., за несъбрани вземания по договори за отдадено общинско имущество под наем/аренда през периода от 01.01.2023 до 30.06.2024 г.	2
2.7.	Справка с изх. № 04-09-67/17.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи- общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. в Община Опака	10
2.8.	Справка с изх. № 04-09-68/17.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Опака през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	10
2.9.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ през 2023 г.	8
2.10.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ през 2024 г.	7
2.11.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за извършена проверка на контролните процедури на дейността по отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ.	2
2.12.	Справка с изх. № 04-09-65/17.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
2.13.	Справка с изх. № 04-09-66/17.07.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Опака през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	1
2.14.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	7
2.15.	Справка с изх. № 04-09-75/17.07.2024 г. за проведени процедури за предоставяне на концесии в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2.16.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за предоставяне на концесия	8
2.17.	Диск № 3 с декларация за идентичност с изх. № 04-09-159/07.11.2024 г. на договори за разпореждане с общинска собственост	1

2.18.	Справка изх. № 04-09-88/17.07.2024 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост без публичен търг или конкурс в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г	4
2.19.	Справка изх. № 04-09-89/17.07.2024 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост след проведен публичен търг или конкурс в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
2.20.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината	6
2.21.	Констативен протокол от 12.11.2024 г. за продажби чрез търг през 2023 г.	9
2.22.	Констативен протокол от 12.11.2024 г. за продажби чрез търг през 2024 г.	11
2.23.	Справка изх. № 04-09-91/17.07.2024 г. за съставените актове за общинска собственост и отписаните имоти - общинска собственост в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
2.24.	Справка изх. № 04-09-84/17.07.2024 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Опака през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	20
2.25.	Констативен протокол от 12.11.2024 г., за надзор и актуване	10
2.26.	Заверено копие на заповед № РД-09-246/10.07.2024 г., за определяне на лице, съставител на АОС	1
2.27.	Заверено копие на заповед № РД-09-244/10.07.2024 г., длъжностно лице за водене на главните регистри за общинска собственост	1
2.28.	Справка изх. № 04-09-85/17.07.2024 г. за съставените актове за общинска собственост за възстановена земеделска земя и гори към 30.06.2024 г. в Община Опака по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ	2
2.29.	Заверено копие на заповед № РД-09-245/10.07.2024 г., за назначаване на комисия за установяване на безстопанствени имоти и съставяне на констативни протоколи на територията на Община Опака	1