



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302024

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

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 059 от 04.03.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 9)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ.....	9
1. Основание за извършване на одита	9
2. Предмет на одита.....	9
3. Одитиран период.....	9
4. Информация за одитираната организация	10
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита и ограничения в обхвата	11
7. Одитни извадки	12
8. Критерии за оценка	14
9. Одитни стандарти.....	16
Част трета КОНСТАТАЦИИ	16
Раздел I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки.....	16
1. Вътрешни актове	16
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	20
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	22
3.1. Обществени поръчки възложени след проведени процедури по ЗОП	22
3.2. Обществени поръчки възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.....	33
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	41
Раздел II. Област Общинска собственост	44
1. Нормативна осигуреност	44
2. Управление на имоти - общинска собственост	48
2.1. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г.	48
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г.	52
2.3. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс	54
3. Разпореждане с общинска собственост.....	56
3.1. Учредяване на вещно право на прокарване и сервитут.....	56
3.2. Продажба на имоти - общинска собственост чрез публичен търг	57
3.4. Продажба на дървесина чрез търг	60
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	62
Част пета ПРЕПОРЪКИ.....	64
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	65
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД.....	66

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 АПИО	дирекция „Административно-правно и информационно обслужване“
дирекция ОСД	дирекция „Организационно-стопански дейности“
дирекция УТОС	дирекция „Устройство на територията и общинска собственост“
дирекция ФБМП	„Финанси, бюджет и местни приходи“
дирекция ХДИРПС	„Хуманитарни дейности, икономическо развитие, планиране и сътрудничество“
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани в Община Елена
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената 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
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
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НТДОП	Наредба за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация
НУГТ	Наредба за управление на горски територии, собственост на Община Елена
НУРОЖ	Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища
НСУЗЗОПФ	Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ
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 Елена 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
ППЗРР	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
ППЗП	Правилник за прилагане на Закона за пътищата
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет

ПРВВЦПРС	Правилник за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя
ПУРИОС	Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Елена
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 Елена
УНП	Универсален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Елена
УОПКЗОПС	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор
ФЛ	Физическо лице
ха	Хектар
ЦАИС ЕОП	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 Елена, област Велико Търново 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 2023 г. и за 2024 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); 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. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договорите (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 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 Елена за 2023 г. в размер на 24 943 537 лв., а за 2024 г. приетият бюджет възлиза на 27 828 151 лв. След получени трансфери от Централния бюджет, бюджетът за 2023 г. е 27 345 620 лв., а за 2024 г. – 28 509 701 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.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Елена (ВПУЦОП), регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори. В правилата е определен ред за прилагане на предварителен контрол на обществените поръчки. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

Системата за финансово управление и контрол в Общината и вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол определят реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при извършването на разходите по договорите и прилагането на системата на двоен подпис. През одитирания период не са приети Правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, а действащите Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението не са актуализирани с промените в методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол. Във връзка с идентифициране, оценка и докладване на рисковете е утвърдена Стратегия за управление на риска, с риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г., в които са идентифицирани рискове при цикъла на обществените поръчки. В действащите Устройствени правилници на Общинската администрация и одобрената от ОБС структура не е изградено звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, при наличие на основание за това. 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 е извършено прогнозиране и планиране на потребностите от възлагане и провеждане на обществени поръчки, в съответствие с ВПУЦОП. От отговорните длъжностни лица са изготвени и от кмета са утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г., които съдържат информацията, определена в ППЗОП.

През одитирания период са открити и възложени 26 обществени поръчки, с обща стойност 12 550 544,27 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 42 договора за обществени поръчки, на обща стойност 12 165 338,38 лв. без ДДС. Извършена е проверка на 10 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 10 602 561,70 лв. без ДДС, в т.ч. три открити процедури, две процедури чрез „договаряне без предварително обявление“ и пет процедури чрез „публично състезание“.

При проверката на обществените поръчки са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като: една процедура не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.; не е спазено минимално определеното съдържание на обявленията за оповестяване откриването на пет процедури, като не са посочени изисквания за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП; в обявленията на две процедури не са посочени незадължителните основания за отстраняване; в обявлението за оповестяване откриването на една процедура не е посочена гаранция за изпълнение на договора; при четири процедури методиките за определяне на комплексните оценки, одобрени от възложителя, са в нарушение на ЗОП; част от протоколите от работата на комисията са публикувани в ЦАИС ЕОП преди изпращането на решенията за избор на изпълнител; обявленията за възлагане на три обособени позиции на обществена поръчка, възложена чрез „договаряне без предварително обявление“, са публикувани в Регистъра на обществените поръчки (РОП) извън нормативно определения срок.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 13 обществени поръчки, на обща прогнозна стойност 874 856 лв. без ДДС, от които девет са възложени, с обща прогнозна стойност 529 796 лв. без ДДС. При извършената проверка на възложените обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като: едно възлагане не е включено в графика за възлагане на обществени поръчки за 2024 г.; при три възлагания са предвидени изисквания, които ограничават конкуренцията; при едно възлагане са посочени изисквания, които са неприложими за съответния обект на поръчката; при едно възлагане от възложителя е утвърдена методика за оценка на оферти, която не може да даде обективна оценка на техническото предложение; публикувано е обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП след нормативно определения срок при четири възлагания.

Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на процедурите и възлаганията на обществените поръчки и при поемане на задължение при сключване на договорите, и системата на двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период, но не са предотвратили установените нарушения на правната рамка, поради което не са ефективни.

През одитирания период, в резултат на проведени обществени поръчки по ЗОП, в Общината са сключени и изпълнени 31 договора за обществени поръчки, на обща стойност 1 800 103,57 лв. с ДДС. Проверени са девет договора, на обща стойност 564 888,30 лв. с ДДС, и са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: обявление за приключване на един договор е изпратено със закъснение в РОП и един договор е регистриран в Информационна система „РМС- Плащания“ на министерството на финансите (МФ) след срока.

Въведените в Общината контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по изпълнението на договорите и системата на двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка, поради което не са ефективни.

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 и разпореждането с имоти на Общината.

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 реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища, Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация, и Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ, не са актуализирани с измененията на ЗОС, ЗГ, ЗППр, ЗСПЗЗ и ППЗППр.

Правилата за ползването на мерите и пасищата на територията на Община Елена не са актуализирани и съдържат частично информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ. В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не са идентифицирани рискове за управлението и разпореждането с общинско имущество

Стратегията за управление на общинска собственост за периода 2023-2027 г. и Програмите за управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Елена за 2023 г. и за 2024 г. са в съответствие с изискванията на ЗОС.

Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена, в частта по управление и разпореждане с общинската собственост, е утвърден образец на контролен лист за документирание на предварителния контрол за законосъобразност на процедурите по отдаване под наем и продажба на имоти общинска собственост.

Отчетът за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2023 г. е приет от ОбС в нормативно определения срок.

Процедурите за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите за отдаване под наем са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост (ПУРИОС) за 2023 г. общо, като земеделски земи без да са упоменати конкретно; в заповедите за конкурса и за търга не са посочени място, ден и начален час за провеждането им и време за оглед на обектите; в състава на комисията по

заповедта на кмета за провеждане на конкурса не са включени кметовете на кметства, кметските заместници и двама резервни членове; в състава на комисията по заповедта за провеждане на търга не е включен кметският заместник на с. Бойковци; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите от конкурса и от търга; заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник му е съобщена със закъснение; един договор е сключен преди законово определения срок за обжалване на заповедта на кмета за определяне на спечелилия участник.

Процедурите за отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите за отдаване под наем са включени общо в ПУРИОС 2023 г., без да са упоменати конкретно; договор № РД.02.11-342 /19.05.2023 г. е сключен 12 дни преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на наемател; имотите не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

Процедурите за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в договорите за наем не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“ и не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите.

Извършената разпоредителна сделка за учредяване на вещно право на прокарване и сервитут е в съответствие с изискванията на ЗУТ и ЗОС.

Сделките по продажба на имоти - общинска собственост чрез публичен търг са в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на това, че имотите не са включени в ПУРИОС за 2023.

Процедурата по добив на прогнозни количества дървесина на корен от общинския поземлен фонд е проведена при спазване на изискванията на Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти.

Продажбата на стояща дървесина на корен чрез публичен търг с тайно наддаване е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: заповедите на кмета за определяне на изпълнители не са връчени/съобщени чрез разписка или писмо на заинтересованите лица в определения 3-дневен срок и не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на сечището на купувача-ползвател.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за отдаване под наем и продажба на имоти. Системата на двоен подпис е прилагана при сключването на договорите.

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 № 342 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-020 от 02.12.2024 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 Елена.

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 Устройствения правилник на общинска администрация Елена (УП), Общината обхваща територията на 124 населени места, в т.ч. административен център гр. Елена, и четири кметства.¹ В състава на Общината влизат 17 кметски наместничества, които отговарят за 102 прилежащи населени места. По данни на Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2023 г. е 7 473 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-Елена.³

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, 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 18 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. шест разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и 12 разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 и ал. 11 от ЗПФ.⁴

До 08.01.2024 г., организацията на дейността на общинската администрация (ОБА) и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в УП, утвърден от кмета със Заповед № РД 02.05-120 от 15.02.2016 г., последно изменен със Заповед № 02.05-442 от 30.06.2023 г.⁵ Във връзка с изменение на структурата на Общината, с Решение № 32/28.12.2023 г. на ОбС-Елена, със Заповед № 02.05-21 от 09.01.2024 г. на кмета е приет нов устройствен правилник на ОБА.⁶ Общата администрация е структурирана в две дирекции – „Организационно-стопански дейности“ (ОСД) и „Административно-правно и информационно обслужване“ (АПИО). Специализираната администрация е структурирана в три дирекции - „Финанси, бюджет и местни приходи“ (ФБМП), „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС) и „Хуманитарни дейности, икономическо развитие, планиране и сътрудничество“ (ХДИРПС). През одитирания период действащата структура на Общината е изменена с четири решения на ОбС.⁷ При изпълнение на дейността си, кметът на Община Елена е подпомаган от двама заместник-кметове, секретар на Общината и общинска администрация.⁸

Бюджетите на Общината за 2023 г. и за 2024 г. са приети с решения на ОбС.^{9, 10, 11} За 2023 г. бюджетът е в размер на 24 943 537 лв. и след извършени актуализации е 27 345 620 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2023 г. е 21 128 183 лв. – 77,26 на сто.¹² Бюджетът на Общината за 2024 г. е в размер на 27 828 151 лв. и след извършени актуализации е 28 509 701 лв. Отчетеното изпълнение към 30.06.2024 г. е 10 533 255 лв. – 36,95 на сто.¹³

¹ с. Беброво, с. Константин, с. Майско, с. Каменари

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

³ [ОбС-Елена](#)

⁴ ОД № 1

⁵ ОД № 2 (папка I, т. 1.1)

⁶ ОД № 2 (папка I, т. 1.2)

⁷ Решения №№ 10/21.01.2021 г., 92/29.06.2023 г., 5/23.11.2023 г. и 32/28.12.2023 г.

⁸ ОД № 2 (папка I, т. 8.1-8.4)

⁹ За 2023 г. - Решение на ОбС № 140/07.09.2023 г., за 2024 г. - Решение на ОбС № 28/28.02.2024 г.

¹⁰ ОД № 2 (Папка I т. 11)

¹¹ ОД № 2 (Папка I т. 10)

¹² ОД № 3

¹³ ОД № 4 периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2023 г. от ПРБ по първоначален план са планирани 15 090 334 лв. и 16 644 065 лв. по уточнен план. Към 31.12.2023 г. изпълнението е 11 816 857 лв., или 71 на сто.¹⁴ През 2024 г. за дейностите на общинската администрация и звената към нея от ПРБ са планирани 16 066 531 лв. по първоначален план и 16 456 660 лв. по уточнен план. Към 30.06.2024 г. изпълнението е 5 526 727 лв., или 33,58 на сто.¹⁵

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи инж. Дилиан Стефанов Млъзев - кмет на Община Елена, считано от 28.10.2019 г.¹⁶

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 Елена.

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

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

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

1. „Вътрешни актове“.

2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“.

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

3.1. „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“;

3.2. „Обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“.

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

6.2. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“.

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

2.1. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г.“;

2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г.“;

2.3. „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“.

3. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процеси:

3.1. „Учредяване на вещно право на прокарване и сервитут“;

3.2. „Продажба на имоти - общинска собственост чрез публичен търг“;

3.3. „Добив на прогнозни количества дървесина на корен от общинския поземлен фонд“;

3.4. „Продажба на дървесина чрез търг“.

6.3. 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

¹⁴ ОД № 5

¹⁵ ОД № 6

¹⁶ ОД № 7

чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

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

7.1.1. Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“:

Под-процес „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“.

Популацията включва 19 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 11 181 766,03 лв. без ДДС, в която не са включени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност от 1 298 778,24 лв., проверени от АДФИ¹⁷, и една обществена поръчка, с прогнозна стойност от 70 000 лв. без ДДС, проверена на етап „планиране“ на одитната задача и установено съответствие с изискванията на правната рамка.¹⁸

Формирани са три под-популации, определени по критерии „вид на процедурата“:¹⁹
- под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“.

Под-популацията включва пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 361 369,67 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Размерът на извадката е три обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 198 369,67 лв., без ДДС или 88 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.²⁰

- под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“.

Под-популацията включва четири обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 606 370 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Размерът на извадката е две обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 432 099 лв., без ДДС или 71,3 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията;²¹

- под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“.

Под-популацията включва десет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 9 214 026,36 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Размерът на извадката е пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 8 972 093,03 лв., без ДДС или 97,4 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.²²

7.1.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Популацията включва 19 договора с обща стойност 625 918,42 лв. с ДДС. В популацията не са включени десет договора с обща стойност от 1 143 295,40 лв.,²³

¹⁷ Обществени поръчки с УНП 00619-2023-0003, УНП 00619-2023-0005, УНП 00619-2023-0002, УНП 00619-2023-0022, УНП 00619-2023-0021 и УНП 00619-2023-0011, съгласно Заповед № ФК-10-958/07.10.2024 г. на директора на АДФИ и доклад № ДИД-6-ВТ-12(17)/16.12.2024 г.

¹⁸ Обществена поръчка с УНП 00619-2023-0029 с предмет „Избор на изпълнител за доставка на специализиран автомобил-контейнеровоз – втора употреба за нуждите на Общинско предприятие „Благоустройство“ гр. Елена“ и прогнозна стойност 70 000 лв. без ДДС

¹⁹ Процедури по ЗОП

²⁰ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – за тестове по същество - стойност, равна или по-голяма от 216 666,67 лв. без ДДС, а за тестове на контрола – стойност, равна или по-голяма от 180 000 лв. без ДДС

²¹ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – за тестове по същество – стойност, равна или по-голяма от 276 000 лв. без ДДС, а за тестове на контрола – стойност, равна или по-голяма от 156 099 лв. без ДДС

²² Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – за тестове по същество – стойност, равна или по-голяма от 1 820 300 лв. без ДДС, а за тестове на контрола – стойност, равна или по-голяма от 175 600 лв. без ДДС

²³ Договори, проверени от АДФИ за изпълнение на обществени поръчки с: УНП 00619-2023-0002 и договор № 103/14.02.2023 г., на стойност 86 400 лв. с ДДС; УНП 00619-2023-0003 и договор № РД.02.11-

проверени от АДФИ и два договора на обща стойност от 30 889,75 лв. без ДДС, проверени на етап „планиране“ и установено съответствие с изискванията на правната рамка.²⁴

Формирани са две под-популации, определени по критерии: *договори, сключени след проведени процедури по ЗОП и договори, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП*:²⁵

- под-популация „Договори, сключени след проведени процедури по ЗОП“.

Под-популацията включва седем договора, с обща стойност 313 847,12 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Размерът на извадката е четири договора, с обща стойност 306 106,60 лв., с ДДС или 97,5 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.²⁶

- под-популация „Договори, сключени след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП“.

Под-популацията включва 12 договора, с обща стойност 312 071,30 лв. с ДДС.²⁷ Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Размерът на извадката е пет договора, с обща стойност 258 781,70 лв. с ДДС или 83 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.²⁸

7.1.3. Не е формирана одитна извадка²⁹ за под-процес „Обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ т.к. са проведени девет възлагания чрез „събиране на оферти с обява“, с прогнозна стойност 529 796 лв. без ДДС. На етап „планиране“ е извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00619-2023-0014, с прогнозна стойност от 50 000 лв. без ДДС и е установено отклонение от изискванията на правната рамка.

7.2. За област „Общинска собственост“

7.2.1. *Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г.“*³⁰

Популацията включва 29 договора за наем на обща стойност 13 761 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рискос подбор*“ за два договора за наем,³¹ които са проверени на етап „планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“.³² Размерът на извадката е 10 договора на обща стойност 8 690,7 лв. или 63 на сто от общата стойност на популацията.

7.2.2. *Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г.“*³³

216/01.03.2023 г., на стойност 720 000 лв. с ДДС; УНП 00619-2023-0005 и Борсови договори: № 279/11.04.2023 г., на стойност 77 250,60 лв. с ДДС; № 277/11.04.2023 г., на стойност 65 220 лв. с ДДС; № 276/11.04.2023 г., на стойност 32 760 лв. с ДДС; № 278/11.04.2023 г., на стойност 11 404,80 лв. с ДДС; УНП 00619-2023-0022 и договор № 690/10.10.2023 г., на стойност 41 760 лв. с ДДС; УНП 00619-2023-0011 и договори: № РД.02.11-572/30.08.2023 г., на стойност 41 500 лв. без ДДС; № РД.02.11-569/29.08.2023 г., на стойност 35 500 лв. без ДДС и договор № РД.02.11-571/30.08.2023 г., на стойност 31 500 лв. без ДДС

²⁴ Проверени на етап планиране: договор № РД.02.11-624/31.10.2023 г. и договор № РД.02.11-574/31.08.2023 г.

²⁵ Договори по ЗОП

²⁶ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – за тестове по същество – стойност, равна или по-голяма от 39 562,60 лв. с ДДС, а за тестове на контрола – стойност, равна или по-малка от 11 304 лв. с ДДС

²⁷ Договор № РД.02.11-628/07.11.2023 г.

²⁸ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ – за тестове по същество – стойност, равна или по-голяма от 28 980 лв. с ДДС, а за тестове на контрола – стойност, равна или по-малка от 13 737,60 лв. с ДДС

²⁹ РД-П-2.3-1

³⁰ Общинска собственост – управление

³¹ Договор № 471/25.07.2023 г. и договор № 492/26.07.2023 г.

³² За тестове по същество - договори на стойност, равна или по-голяма от 700,24 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 581,90 лв. с ДДС

³³ Общинска собственост – управление

Популацията включва 82 договора за наем на обща стойност 16 195,87 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за два договора за наем,³⁴ които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“.³⁵ Размерът на извадката е 14 договора на обща стойност 8 764,37 лв. или 54 на сто от общата стойност на популацията.

7.2.3. *Под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“*.³⁶

Популацията включва 39 договора за наем на обща стойност 13 893,48 лв. Формирани са две под-популации, определени по критерии „*година на сключване на договорите*“:

- Под-популация „Договори за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс през 2023 г.“

Под-популацията включва 31 договора за отдаване под наем на обща стойност 11 017,87 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за два договора,³⁷ които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка, и „*по стойност*“.³⁸ Размерът на извадката е седем договора на обща стойност 7 980 лв. или 72 на сто от общата стойност на популацията.

- Под-популация „Договори за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.“

Под-популацията включва осем договора за продажба на обща стойност 2 875,61 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*по стойност*“.³⁹ Размерът на извадката е шест договора на обща стойност 2 802,06 лв. или 97 на сто от общата стойност на популацията.

7.2.3. Не е формирана одитна извадка на единици в популациите „Общинска собственост“ за:

- под-процес „*Учредяване на вещно право на прокарване и сервитут*“ – сключена е една сделка;

- под-процес „*Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг*“ – сключени са пет договора;

- под-процес „*Добив на прогнозни количества дървесина на корен от общинския поземлен фонд*“ – сключени са шест договора;

- под-процес „*Продажба на дървесина чрез търг*“ – сключени са шест договора.

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: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; 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; Закон за камарата на строителите; Закон

³⁴ Договор № РД.02.11-342 /19.05.2023 г. и договор № РД.02.11-435/12.07.2023 г.

³⁵ За тестове по същество – договори, на стойност равна или по-голяма от 457,14 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 361,20 лв. с ДДС

³⁶ Общинска собственост – управление

³⁷ Договор № РД.02.11-341/19.05.2023 г. и договор № РД.02.11-372/21.06.2023 г.

³⁸ За тестове по същество – договори, на стойност равна или по-голяма от 567,62 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 423,50 лв.

³⁹ За тестове по същество – договори, на стойност равна или по-голяма от 265,42 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 65,99 лв.

за камарите на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя; Наредба за условията и реда за задължителното застраховане в проектирането и строителството; Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Решение на Министерския съвет № 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, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена; Стратегия за управление на риска в Община Елена за периода 2022-2024 година; Устройствен правилник на общинска администрация - Елена; договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

2. Област „Общинска собственост“

2.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за горите; 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 публичните предприятия; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за прилагане на Закона за горите; Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия; Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти; Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за реда на придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация; Наредба за управление на горски територии собственост на Община Елена; Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Елена за мандат 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.; Система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена; Стратегия за управление на риска в Община Елена за периода 2022-2024 година; Устройствен правилник на общинска администрация - Елена; договори за общинска собственост; решения на Общинския съвет; 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

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

1. Вътрешни актове

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

1.1. *Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Елена (ВПУЦОП).*

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, през одитирания периода действат две редакции на вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени със заповеди №№ РД.02.05-674/16.10.2020 г.⁴⁰ (отм.) и РД.02.05-414/06.06.2024 г.⁴¹ на кмета на Общината.

Във ВПУЦОП са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, отчитайки времето за подготовка; провеждането на процедурите и сключването на договорите; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и за осъществяването на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие и оферти, в случаите, когато са на хартиен носител; определянето на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците за разглеждане и оценка на офертите; сключването на договорите и приемането на резултатите от тях; действията при обжалването на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуването на документи в регистъра и на профила на купувача.

Съдържанието на ВПУЦОП е в съответствие с изискванията на чл. 140, ал. 1 от ППЗОП.

Съгласно чл. 5 от ВПУЦОП (отм.), предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност по провеждане на обществени поръчки, както и извършването и одобряването или отхвърлянето на

⁴⁰ ОД № 2 (папка II, т. 1)

⁴¹ ОД № 2 (папка II, т. 2)

предложенията по поемането на задължения или извършване на разход, се осъществява от финансовия контролор.⁴²

1.2. Система за финансово управление и контрол (СФУК)

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор, 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.

В Община Елена действа Система за финансово управление и контрол (СФУК), утвърдена от кмета със Заповед № РД.02.05-507/24.07.2020 г.⁴³ В СФУК са разработени елементите на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг. В СФУК са посочени контролните дейности и процедурите по разрешаване и одобряване, разделените отговорности между служителите по вземане на решение, осъществяване на контрол и изпълнение, в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В приложение № 1 са изброени вътрешните актове, които са част от СФУК. Съгласно точка 4 от приложението, неразделна част от СФУК са Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол.

1.2.1. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена (ВПОПК)

С вътрешните правила е определено извършването на предварителен контрол за законосъобразност в Общината. През одитирания период действат три редакции на правилата, утвърдени с три заповеди на кмета на Общината.⁴⁴ В т. 14 от ВПОПК,⁴⁵ процесът по възлагане на обществени поръчки е определен като обект на предварителен контрол за законосъобразност.⁴⁶ Във ВПОПК е определен редът за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на разходите по изпълнението на договорите за обществените поръчки. Същият се извършва от финансовия контролор, като резултатите от проверките се документират с контролни листове по образци, приложени към правилата.

Със Заповед № РД.02.05-574/21.08.2020 г. на кмета предварителният контрол по обществените поръчки се документира от финансовия контролор чрез попълване на утвърдени образци: Контролен лист за предварителен контрол за пълнота на документацията (Контролен лист № 1); Контролен лист за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на етап издаване на решение и сключване на договор за процедури по ЗОП (Контролен лист № 2) и Контролен лист за извършване на предварителен контрол за събиране на оферти с обява и покана до определени лица (Контролен лист № 3).⁴⁷

1.2.2. Система на двоен подпис

Прилагането на системата на двоен подпис е определено в чл. 28, ал. 3 от СФУК⁴⁸, като поемането на всяко финансово задължение и извършване на плащане се осъществява след полагане на подписите на лицето, отговарящо за счетоводните записвания и ръководителя на организацията, или оправомощено от него лице. В трите редакции на ВПОПК е описано прилагането на системата на двоен подпис.⁴⁹

⁴² ОД № 2 (папка II, т. 1)

⁴³ ОД № 2 (папка I, т. 2)

⁴⁴ Заповеди №№ РД.02.05-330/30.05.2019 г.; РД.02.05-276/20.04.2023 г. и РД.02.05-348/09.05.2024 г.

⁴⁵ Заповеди №№ РД.02.05-330/30.05.2019 г.; РД.02.05-276/20.04.2023 г. и РД.02.05-348/09.05.2024 г.

⁴⁶ ОД № 2 (папка I, т. 3.1-3.3)

⁴⁷ ОД № 2 (папка II, т. 10)

⁴⁸ ОД № 2 (папка I, т. 2)

⁴⁹ ОД № 2 (папка I, т. 3.1-3.3)

Със Заповед № РД.02.05-136/21.02.2020 г. на кмета на Общината е определен главният счетоводител за лице, полагащо втори подпис при прилагане на системата на двоен подпис.⁵⁰

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са съобразени с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2.3. В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС, от кмета на Общината е изготвен доклад от 27.03.2024 г. за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Елена през 2023 г. Докладът е представен в МФ на 27.03.2024 г., в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС.⁵¹

1.3. *Правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори*

През одитирания период не са приети вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, в несъответствие с чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС.⁵² По време на одита, със Заповед № РД.02.05-150/05.03.2025 г. на кмета, са утвърдени Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Елена.⁵³ В тях са регламентирани етапите, действията и участниците при извършване на текущ контрол, както и методите за неговото документирание.

1.4. *Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в Община Елена*

На основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и във връзка с Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, през одитирания период действат Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности, и последващи оценки на изпълнението в Община Елена, утвърдени със Заповед № РД.02.05-416/20.06.2023 г. на кмета.⁵⁴ В правилата са определени субектите и обектите на последващи оценки, редът за тяхното извършване и докладване.

В посочените правила не са разписани действията по предотвратяване на измами и нередности, проверка на сигналите за корупция и индикатори за измами и нередности, установяване на индикаторите за измами и нередности и докладване на констатираните несъответствия, което е в несъответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол (МНЕФУК).^{55 56}

По време на извършване на одита, със Заповед № РД.02.05-214/01.04.2025 г. на кмета⁵⁷ са изменени правилата, като в тях са включени липсващите елементи, в съответствие с МНЕФУК⁵⁸.

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

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е разработена Стратегия за управление на риска за периода 2022-2024 г., утвърдена със Заповед № РД.02.05-295/09.05.2022 г.⁵⁹ на кмета. В стратегията е определен процесът по идентифициране, управление, класификация, оценка и докладването на рисковете.

В СУР са регламентирани ролите и отговорностите на ръководните длъжностни лица, стъпките при управлението на риска – идентифициране, класификация на рисковете

⁵⁰ ОД № 2 (папка I, т. 4)

⁵¹ ОД № 2 (папка I, т. 7 и т. 7.1)

⁵² ОД № 1.1

⁵³ ОД № 1.2

⁵⁴ ОД № 2 (папка I, т. 6)

⁵⁵ ОД № 1.1

⁵⁶ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁵⁷ ОД № 1.3

⁵⁸ утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите

⁵⁹ ОД № 2 (папка I, т. 5)

и групирането им по области, анализ и оценка на идентифицираните рискове, определяне на риск-апетита, реакция и мониторинг на рисковете.

В Общината са съставени риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г., които са утвърдени със заповеди №№ РД.02.05-73/10.02.2023 г. и РД.02.05-99/12.02.2024 г. от кмета. В двата риск-регистъра са идентифицирани рискове за възлагането на обществените поръчки и за изпълнението на договорите.⁶⁰

1.6. Устройствен правилник на общинска администрация – Елена (УП)

През одитирания период, във връзка с изменение в структурата на общинската администрация,⁶¹ действат две редакции на устройствения правилник на общинската администрация, утвърдени със заповеди №№ РД 02.05-120/15.02.2016 г., последно изменен с РД 02.05-442/30.06.2023 г. (отм.)⁶², и РД 02.05-21/09.01.2024 г. на кмета.⁶³

С УП са определени организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация на Община Елена. Съгласно разпоредбата на чл. 32, ал. 2 от УП, дирекция АПИО изпълнява функциите в областта на обществените поръчки, като подготовка на документация за провеждане на обществените поръчки, участие в комисии за разглеждане и класиране на оферти за участие, след заповед на кмета, организиране на служебен регистър на проведените обществени поръчки (ОП), водене, съхранение и архивиране на досиета на ОП и др. В чл. 27а, т. 10 от УП е регламентирано, че главният юрисконсулт на Общината участва в комисии по процедури за обществени поръчки.

Със заповеди №№ РД.02.05-1043/29.12.2022 г. и РД.02.05-24/09.01.2024 г. на кмета са делегирани правомощия на главен експерт „Обществени поръчки“ да публикува/изпраща цялата информация, подлежаща на публикуване в РОП, ПК и ОВЕС, съгласно разпоредбите на ЗОП и ППЗОП.⁶⁴

1.6.1 Специализирано звено като част от общинската администрация, отговорно за управление цикъла на обществените поръчки

Съгласно чл. 245, ал 1 от ЗОП, публичните възложители изграждат вътрешно специализирано звено като част от администрацията, което е отговорно за управление на цикъла на обществените поръчки, ако са налице едновременно следните условия: годишният бюджет, включително средствата, предоставени по линия на различни фондове и програми на Европейския съюз, е на стойност над 20 млн. лв.; средногодишният брой проведени процедури за възлагане на обществените поръчки през предходните три години надвишава 20.

При извършената проверка е установено:

а) С Решение № 28/08.02.2024 г. на ОбС-Елена е приет бюджетът на Общината за 2024 г., като същият е в размер на 27 828 151 лв.⁶⁵ Годишният бюджет за 2024 г., вкл. средствата, предоставени по линия на различни фондове на ЕС, е на стойност над 20 млн. лв.

б) Средногодишният брой проведени процедури за възлагане на ОП през предходните три години е 21 бр. (2021 г. - 11 бр., 2022 г. - 20 бр. и 2023 г. - 31 бр.).⁶⁶

С оглед изложеното е необходимо създаването на специализирано звено, отговорно за управление цикъла на обществените поръчки. През одитирания период не е изградено вътрешно специализирано звено като част от общинската администрация, което е в нарушение на чл. 245, ал 1 от ЗОП.

⁶⁰ ОД № 2 (папка I, т. 5.1 и т. 5.2)

⁶¹ ОД № 2 (папка I, т. 8.1-8.4)

⁶² ОД № 2 (папка I, т. 1.1)

⁶³ ОД № 2 (папка I, т. 1.2)

⁶⁴ ОД № 2 (папка II, т. 9)

⁶⁵ ОД № 2 (папка I т. 11)

⁶⁶ [ЦАИС ЕОП](#)

В Общината действат вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите, прилагането на системата за финансово управление и контрол, и организацията на общинската администрация.

С Вътрешните правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки са определени реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнение на сключените договори. В правилата е определен ред за прилагане на предварителен контрол по обществените поръчки. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

Системата за финансово управление и контрол в Общината и вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол определят реда за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при извършването на разходите по договорите и прилагането на системата за двоен подпис.

През одитирания период не са приети Правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, а действащите Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности, и последващи оценки на изпълнението не са актуализирани с промените в методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол.

Във връзка с идентифициране, оценка и докладване на рисковете е утвърдена Стратегия за управление на риска, с риск-регистри за 2023 г. и за 2024 г., в които са идентифицирани рискове по обществените поръчки.

Организацията на дейността и функционалните задължения на служителите, занимаващи се с обществените поръчки в общинската администрация на Община Елена, са определени в Устройственият правилник на общинската администрация.

В действащите Устройствени правилници на Общинска администрация и одобрената от ОбС структура не е изградено звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, при наличие на основание за това.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Според изискването на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури (чл. 25 ППЗОП). При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и за провеждане на възлагането.

Редът за прогнозиране на потребностите и планирането на обществените поръчки е уреден в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Определяне на потребностите и изготвяне на план-график“ от ВПУЦОП.⁶⁷

2.1. При проверката е установено:

а) В изпълнение на чл. 23 от Закона за регионалното развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионалното развитие (ППЗРР), от общинската администрация е изготвен План за интегрирано развитие на Община Елена 2021-2027 г. (ПИРО),⁶⁸ приет с Решение № 147/30.12.2021 г. на ОбС-Елена.⁶⁹ В ПИРО е посочена програма за реализацията му и е приложена индикативна финансова таблица, обобщаваща необходимите ресурси за реализацията на поставените цели и източниците на финансиране,

⁶⁷ ОД № 2 (папка II, т. 2)

⁶⁸ [План за интегрирано развитие на Община Елена](#)

⁶⁹ ОД № 2 (папка I, т. 12 и 12.1)

както и индикативен списък на проекти със стратегическо значение, неразделна част от програмата за реализацията на плана.

б) Съгласно чл. 7 от ВПУЦОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който Община Елена предвижда да осигури. Процесът започва през месец януари, заедно с изготвянето на бюджета за съответната година. В 5-дневен срок от датата на приемане на бюджета за календарната година от ОбС, директорите на дирекции и разпоредителите с бюджет подават до кмета обобщени заявки по образец, в които мотивират и обосновават потребността от съответната обществена поръчка.

В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП за 2023 г.⁷⁰ и за 2024 г.⁷¹ са представени обобщени заявки за потребностите от обществени поръчки, изготвени по образец, от директорите на дирекции и разпоредителите с бюджет. Всяка от справките е с минимално необходимото съдържание, в съответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП.

в) Съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП в 15-дневен срок от датата на приемане на бюджета за календарната година, експерт „Обществени поръчки“ изготвя План-график на обществените поръчки, който се заверява в 3-дневен срок от датата на съставянето му от финансов контролор, юриконсулт и директори на дирекции, след извършване на проверка дали при планирането на графика за възлагането са съобразени всички законоустановени срокове. Графикът е с минимално определено съдържание – обект на обществената поръчка, наименование и описание, прогнозна стойност, предвиждане на обособени позиции, срок за подготовка, включително на документацията, срок за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора, периодът, в който трябва да се реализира договорът, отговорните служители, определения ред за възлагане и др. Според разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП изготвеният график се утвърждава от кмета на Общината.

В изпълнение на чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, от експерт „Обществени поръчки“ са изготвени план-графици за възлагане на обществените поръчки от Община Елена за 2023 г.⁷² и за 2024 г.⁷³ Същите са заверени от финансов контролор, юриконсулт и директори на дирекции, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, като съдържат минимално необходимото съдържание, в съответствие с чл. 26 от ППЗОП и чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП. Графиците са утвърдени от кмета, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП. От експерт „Обществени поръчки“ е изготвен проект на актуализиран план-график за възлагане на обществените поръчки от Община Елена за 2023 г.⁷⁴ въз основа на доклади от директора на дирекция УТОС⁷⁵. Актуализираният план-график е заверен от посочените в чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП лица и утвърден от кмета, в съответствие с чл. 13 от ВПУЦОП.

За прогнозиране на потребностите за 2023 г. и за 2024 г. са предоставени обобщени заявки от директорите на дирекции и разпоредителите с бюджет, в съответствие с разпоредбите на ВПУЦОП.

От отговорните длъжностни лица са изготвени и от кмета са утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г., които съдържат информацията, определена в ППЗОП.

⁷⁰ ОД № 2 (папка II, т. 5.1)

⁷¹ ОД № 2 (папка II, т. 5.2 и 5.3)

⁷² ОД № 2 (папка II, т. 3)

⁷³ ОД № 2 (папка II, т. 4)

⁷⁴ ОД № 2 (папка II, т. 3.1)

⁷⁵ ОД № 2 (папка II, т. 3.1.1 и 3.1.2)

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в Общината е кметът. За периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на Общината.⁷⁶

С две заповеди на кмета, №№ РД.02.05-1043/29.12.2022 г. и РД.02.05- 24/09.01.2024 г., е определен главен експерт „Обществени поръчки“ за лице, което да публикува решения, обявления и всички други одобрени и подписани от възложителя документи, подлежащи на публикуване в профила на купувача (ПК) и да изпраща информацията, подлежаща на публикуване в РОП и ОВ на ЕС, като следи за спазването на всички срокове, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.⁷⁷

Със заповеди на кмета⁷⁸ са определени служители от общинската администрация, които да набавят необходимите документи за сключване на договорите за обществени поръчки по служебен път, чрез публични регистри и пряк безплатен достъп до националните бази данни, в изпълнение на чл. 112, ал. 9 от ЗОП.⁷⁹

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП, за осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагането на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, възложени чрез платформата на ЦАИС ЕОП.

През одитирания период обществените поръчки са възложени чрез [профила на купувача](#) на Общината, в електронната платформа ЦАИС ЕОП, с което е спазен редът по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП.

3.1. Обществени поръчки възложени след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 26 обществени поръчки с обща стойност 12 550 544,27 лв. без ДДС, които са приключили с 42 сключени договора, с обща стойност 12 165 338,38 лв. без ДДС.⁸⁰

Извършена е проверка на 10 обществени поръчки⁸¹, с обща прогнозна стойност 10 602 561,70 лв. без ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗФУКПС, СФУК и ВПОПК.

⁷⁶ ОД № 1.4

⁷⁷ ОД № 2 (папка II, т. 9)

⁷⁸ Заповед № РД.02.05-64/16.01.2017 г. за определяне на старши експерт „Обществени поръчки“ да изисква по служебен път информация за задълженията към НАП; Заповед № РД.02.05-648/27.10.2017 г. за определяне на старши експерт „Обществени поръчки“ и старши юриконсулт да изискват по служебен път информация за задълженията към Община Елена; Заповед № РД.02.05-178/23.03.2018 г. за определяне на старши експерт „Обществени поръчки“ да изисква по служебен път електронно свидетелство за съдимост от Министерството на правосъдието

⁷⁹ ОД № 2 (папка II, т. 6-8)

⁸⁰ ОД № 1.5

⁸¹ *Открити процедури:* (УНП [00619-2023-0024](#)), прогнозна стойност 801 703 лв. без ДДС; (УНП [00619-2023-0027](#)), прогнозна стойност 216 666,67 лв. без ДДС и (УНП [00619-2024-0004](#)), прогнозна стойност 180 000 лв. без ДДС; *Договаряне без предварително обявление:* (УНП [00619-2024-0005](#)), прогнозна стойност 276 000 лв. без ДДС; (УНП [00619-2023-0030](#)), прогнозна стойност 156 099 лв. без ДДС; *Публично състезание:* (УНП [00619-2023-0010](#)), прогнозна стойност 2 681 193,03 лв. без ДДС; (УНП [00619-2023-0023](#)), прогнозна стойност 1 820 300 лв. без ДДС; (УНП [00619-2024-0001](#)), прогнозна стойност 2 395 000 лв. без ДДС; (УНП [00619-2024-0008](#)), прогнозна стойност 1 900 000 лв. без ДДС и (УНП [00619-2024-0009](#)), прогнозна стойност 175 600 лв.

3.1.1. При проверката на шест възложени обществени поръчки, две с „открита процедура“⁸² и четири с „публично състезание“⁸³, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, е установено:⁸⁴

а) При открита процедура с УНП [00619-2023-0024](#), обособени позиции №№ 7 и 8⁸⁵ са възложени по реда на индивидуалната им стойност, в съответствие с чл. 21, ал. 6 от ЗОП.⁸⁶

б) Пет обществени поръчки, от които две „открити процедури“ и три „публични състезания“⁸⁷ са включени в графиците за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г., съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.).⁸⁸

в) Прогнозната стойност на обществените поръчки е определена с пазарни проучвания, документирана с доклади от главен експерт „Обществени поръчки“, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.

г) Процедурите са открити с решения, подписани от кмета на Община Елена, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Решенията са попълнени по образец и отговарят на

⁸² *Открити процедури с предмет:* 1. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на ДГ „Радост“ - гр. Елена, ДГ „Приказен свят“ - с. Майско, ДГ „Щастливо детство“ - с. Константин, ДГ „Вяра, Надежда и Любов“ - с. Беброво, ДГ „Мир“ - с. Каменари, Детска ясла гр. Елена, Домашен социален патронаж гр. Елена, „Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ /ЦНСТПЛУИ/ с. Илаков рът и „Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания“ гр. Елена на територията на община Елена по обособени позиции ОП № 1: „Зърнени храни, храни на зърнена основа и варива“; ОП № 2: „Месо, риба и месни продукти“; ОП № 3: „Мляко, млечни продукти и яйца“; ОП № 4: „Плодове и зеленчуци (пресни, замразени, изсушени)“; ОП № 5: „Консерви и напитки“; ОП № 6: „Подправки и други пакетирани продукти“; ОП № 7: Осигуряване на топъл обяд в Община Елена, финансиран по ОПЕРАЦИЯ ТИП: „ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ТОПЪЛ ОБЯД“, чрез Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансиране от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“; ОП № 8: Доставка на закуска, мляко, зеленчуци и/или плодове, във връзка с чл. 12 и чл. 13 от Наредба за финансирането на институциите в системата на предучилищното и училищното образование, приета с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 219 на МС от 05.10.2017 г., на децата от задължителното предучилищно образование в детските градини“, прогнозна стойност 801 703 лв. без ДДС (УНП [00619-2023-0024](#)); 2. „Избор на изпълнител за доставка на 2 бр. специализиран автомобил-сметосъбирачна машина – втора употреба за нуждите на Общинско предприятие „Благоустройство“ гр. Елена“ прогнозна стойност 216 666,67 лв. без ДДС (УНП [00619-2023-0027](#))

⁸³ *Публични състезания с предмети:* 1. „Извършване на СМР по две обособени позиции: обособена позиция № 1: „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Майско, Община Елена“ и обособена позиция № 2: „Реконструкция на водопроводна мрежа на с. Константин, Община Елена“, прогнозна стойност 2 681 193,03 лв. без ДДС (УНП [00619-2023-0010](#)); 2. „Внедряване на мерки за енергийна ефективност и осигуряване на достъпност в сградата на общинска администрация град Елена“, прогнозна стойност 1 820 300 лв. без ДДС (УНП [00619-2023-0023](#)); 3. „Извършване на СМР по обособени позиции: Обособена позиция № 1: Обект: „Реконструкция на съществуващи водопроводни клонове по индикативни улици на гр. Елена – Етап I – Реконструкция на водопроводни клонове по ул. „Иван Момчилов“ гр. Елена“ Обособена позиция № 2: Обект: „Основен ремонт на улица „Иван Момчилов“ гр. Елена“, прогнозна стойност 2 395 000 лв. без ДДС (УНП [00619-2024-0001](#)); 4. „Реконструкция на водопроводна мрежа на ул. Разпоповци, гр. Елена“, прогнозна стойност 1 900 000 лв. без ДДС (УНП [00619-2024-0008](#)).

⁸⁴ Од №№ 1.4 и 1.6 Констативни протоколи от 11.04.2025 г. за извършена проверка на „открити процедури“ и публични състезания

⁸⁵ ОП № 7, с предмет „Осигуряване на топъл обяд в Община Елена, финансиран по ОПЕРАЦИЯ ТИП: „ПРЕДОСТАВЯНЕ НА ТОПЪЛ ОБЯД“, чрез Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, съфинансиране от Фонда за европейско подпомагане на най-нуждаещите се лица“, прогнозна стойност 36 000 лв., съставляваща 4,49 % от общата прогнозна стойност на поръчката и ОП № 8, с предмет „Доставка на закуска, мляко, зеленчуци и/или плодове, във връзка с чл. 12 и чл. 13 от Наредба за финансирането на институциите в системата на предучилищното и училищното образование, приета с ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 219 на МС от 05.10.2017 г., на децата от задължителното предучилищно образование в детските градини“, прогнозна стойност 28 000 лв. без ДДС, съставляваща 3,49 % от общата прогнозна стойност на поръчката

⁸⁶ Од № 1.4

⁸⁷ Открита процедура: УНП [00619-2023-0024](#) и УНП [00619-2023-0027](#); Публични състезания: УНП [00619-2023-0010](#), УНП [00619-2024-0001](#) и УНП [00619-2024-0008](#)

⁸⁸ Од № 2 (папка II, т. 3 и 4)

съдържанието, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

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

е) Съдържанието на обявлението за оповестяване откриването на процедура „публично състезание“ с УНП 00619-2024-0008 съответства на минимално определеното в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. 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) В съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП, от възложителя е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп до документацията, чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП. Документацията е публикувана в профила на купувача в деня на публикуването на обявлението в ОВ на ЕС, което е в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

з) Критериите за възлагането на обществените поръчки са посочени в обявленията и в документациите за обществените поръчки, съгласно изискванията на чл. 70, ал. 3 от ЗОП, при пет обществени поръчки – една открита процедура и четири публични състезания, са „оптимално съотношение качество/цена“.⁸⁹ Определеният критерий за оценка на офертите на открита процедура с УНП [00619-2023-0024](#) е „най-ниска цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП.

и) В нормативно определения в чл. 180, ал. 1 от ЗОП срок, до пет дни преди изтичането на срока за получаване на оферти, са постъпили искания за разяснения по условията на три обществени поръчки, възложени с „публично състезание“.⁹⁰ Разясненията са публикувани в срок до три дни от получаване на искането, в съответствие с чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

к) 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. 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.

л) При три обществени поръчки „публично състезание“⁹¹ от комисиите са установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участниците, като е предоставена възможност за отстраняването им в срок от пет работни дни от датата на получаването на протокола, в изпълнение на чл. 104, ал. 4 от ЗОП и чл. 54, ал. 9 от ППЗОП.

м) Работата на комисиите е документирана с протоколи, които са подписани от членовете на комисиите, утвърдени са от възложителя, в изпълнение на чл. 106, ал. 3 и чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите са публикувани в РОП и на ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП.⁹²

н) 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 и чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решенията са изпратени до участниците чрез платформата по реда и в срока, определени в чл. 22, ал. 10 от ЗОП и в същия ден са

⁸⁹ Открита процедура: (УНП [00619-2023-0027](#)), Публично състезание: (УНП [00619-2023-0010](#)), (УНП [00619-2023-0023](#)); (УНП [00619-2024-0001](#)); (УНП [00619-2024-0008](#))

⁹⁰ (УНП [00619-2023-0010](#)), (УНП [00619-2023-0023](#)); (УНП [00619-2024-0001](#))

⁹¹ Публично състезание: (УНП [00619-2023-0010](#)), (УНП [00619-2023-0023](#)); (УНП [00619-2024-0001](#))

⁹² Открити процедури: (УНП [00619-2023-0024](#)), (УНП [00619-2023-0027](#)); Публично състезание: (УНП [00619-2023-0010](#)), (УНП [00619-2023-0023](#)); (УНП [00619-2024-0001](#)); (УНП [00619-2024-0008](#))

публикувани в РОП и на ПК, 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.

о) С Решение № D29191696/29.11.2023 г. е определен изпълнител за обособена позиция № 4, с предмет „Плодове и зеленчуци (пресни, замразени, изсушени)”, прогнозна стойност 134 271 лв. без ДДС, по открита процедура с УНП [00619-2023-0024](#). В електронния профил на възложителя на 04.12.2023 г. е получено съобщение с № M1358774, съдържащо информация за незаконосъобразност на офертата, на избраният изпълнител за ОП № 4, свързана с аритметично неравенство при закръглянето на цените на продукти с еднакви цени. От възложителя са издадени три решения за прекратяване на обособени позиции №№ 2, 4 и 5 на обществена поръчка, възложена с открита процедура с УНП [00619-2023-0024](#).⁹³ По обособена позиция № 2, офертата на единственият участник не отговаря на предварително обявените условия, като същият е предложен и отстранен на основание чл. 107, а, т. 2, б. „а“ и т. 5 от ЗОП. По обособена позиция № 5 са установени нарушения при откриването на процедурата, свързани с техническа грешка в спецификацията за обособената позиция, които не могат да бъдат отстранени, без това да промени условията, при които е обявена.

п) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори⁹⁴, 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 3 от ЗОП.⁹⁵ 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.

Договорите са сключени след влизането в сила на решенията за определяне на изпълнителите и изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите кандидати и/или заинтересованите участници.

Договорите, включително и приложенията към тях, са публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

р) Обявленията за възлагането на обществените поръчки са изпратени за публикуване чрез платформата в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договорите, съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4, чл. 36, ал. 1, т. 4 и чл. 185, т. 1 от ЗОП.

⁹³ Решения за прекратяване на обособени позиции: D29191815/29.11.2023 г., ОП № 2 „Месо, риба и месни продукти“, прогнозна стойност 156 099 лв. без ДДС; D29441189/08.12.2023 г. ОП № 4 „Плодове и зеленчуци (пресни, замразени, изсушени)”, прогнозна стойност 134 271 лв. без ДДС; D28745133/15.11.2023 г. ОП № 5 „Консерви и напитки”, прогнозна стойност 82 936 лв. без ДДС

⁹⁴ *Открити процедури, договори №№:* 1. Договор № РД.02.11-163/10.01.2024 г., със "СТЕЛИ 777" ЕООД, на стойност 170 072,81 лв. без ДДС (ОП № 1); 2. Договор № РД.01.11-665/28.12.2023 г., с "РОДОПА - Г. ОРЯХОВИЦА - 96" ЕООД, на стойност 104 791,96 лв. без ДДС (ОП № 3); 3. Договор № РД.02.11-164/10.01.2024 г., със "СТЕЛИ 777" ЕООД, на стойност 19 774,79 лв. без ДДС (ОП № 6), УНП [00619-2023-0024](#); 4. Договор № РД.02.11-246/06.02.2024 г., с "АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ" ООД, на стойност 177 554 лв. без ДДС, УНП [00619-2023-0027](#)

Публично състезание, договори №№: 1. РД.02.11-650/18.12.2023 г. с изпълнител „Про Инфра“ ООД, на стойност 1 128 417,07 лв. без ДДС (ОП № 1) 2. РД.02.11-649/18.12.2023 г. с изпълнител „Про Инфра“ ООД, на стойност 1 532 689,14 лв. без ДДС за възлагане на (ОП № 2), [УНП 00619-2023-0010](#) 3. РД.02.11-234/06.02.2024 г. с изпълнител ДЗЗД „Елена 2023“, на стойност 1 774 990,00 лв. без ДДС, [УНП 00619-2023-0023](#) 4. РД.02.11-378/28.05.2024 г. с изпълнител „Про Инфра“ ООД, на стойност 784 999,75 лв. без ДДС (ОП № 1) 5. РД.01.11-491/01.08.2024 г. с изпълнител „ПЪТНИ СТРОЕЖИ ВЕЛИКО ТЪРНОВО“ ЕАД, на стойност 1 593 062,21 лв. без ДДС (ОП № 2), [УНП 00619-2024-0001](#) 6. РД.02.11-369/16.05.2024 г. с изпълнител „Про Инфра“ ООД, на стойност 1 884 944,53 лв. без ДДС, [УНП 00619-2024-0008](#)

⁹⁵ ОД №№ 1.4 и 1.6

с) От експерт „Обществени поръчки“ са изготвени досиета за обществените поръчки, в които са класирани по хронологичен ред документите за подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществените поръчки, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП.

3.1.2. При проверката на обществените поръчки, възложени чрез „открита процедура“ и „публично състезание“, е установено следното несъответствие с изискванията на правната рамка:

а) Обществена поръчка с УНП 00619-2023-0023 не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г., в нарушение на чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.).⁹⁶

б) Обявленията за оповестяване отриването на пет обществени поръчки, две открити процедури⁹⁷ и три публични състезания⁹⁸, не съдържат определените в документациите обстоятелства 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.

в) При открита процедура с УНП [00619-2023-0024](#) и при публично състезание [УНП 00619-2024-0001](#) основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП са определени в документацията, но не са посочени в обявленията за оповестяване откриването на процедурите, в нарушение на чл. 55, ал. 2 от ЗОП.

г) При обществена поръчка с [УНП 00619-2024-0001](#), в Раздел IX от документацията за участие е определена гаранция за изпълнение в размер на 2 % от стойността на договора без ДДС. В публикуваното обявление, с което е открита процедурата, не е посочено, че възложителят изисква от определения изпълнител да предостави гаранция за изпълнение, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

д) Методиките за оценка на офертите, подени за участие в четирите „публични състезания“, са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и 3, б. „б“ от ЗОП, поради това, че начинът, по който се присъждат точки по показател „Подход за изпълнение на предмета на поръчката“ (ПИ) за обществени поръчки с [УНП 00619-2024-0001](#) и [УНП 00619-2024-0008](#), показател „Качество на организацията на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ (П1) за обществена поръчка с [УНП 00619-2023-0010](#) и показател „Технически показател“ (ТП) за обществена поръчка с [УНП 00619-2023-0023](#) не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на съответната обществената поръчка и техническите спецификации към нея, не дава възможност 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 на съответния показател.

да) Критериите за възлагане (точка П.2.5) от обявленията за оповестяване откриването на процедурите и в методика за определяне на комплексна оценка за обществени поръчки с УНП 00619-2024-0001 и УНП 00619-2024-0008 са: Подход за изпълнение на предмета на поръчката (ПИ) с максимален брой точки – 60 точки; Ценово предложение (ЦП) с максимален брой точки – 40 точки.⁹⁹

Оценката по показател ПИ се формира на основание представеното от всеки участник предложение за изпълнение на поръчката и съгласно точковата система за оценяване по скала. На оценка подлежат единствено предложения, които отговарят на минималните изисквания на възложителя към съдържанието на отделните части на офертата, на другите изисквания на възложителя, посочени в документацията за участие,

⁹⁶ ОД № 1.6

⁹⁷ УНП [00619-2023-0024](#) и УНП [00619-2023-0027](#)

⁹⁸ [УНП 00619-2023-0010](#), [УНП 00619-2023-0023](#) и [УНП 00619-2024-0001](#)

⁹⁹ ОД №№ 1.7 и 1.8

на техническата спецификация, на действащото законодателство, на съществуващите технически изисквания и стандарти и са съобразени с предмета на поръчката.

Предвидени са и три надграждащи обстоятелства, както следва:

1. За всяка задача са посочени ключови моменти при изпълнението, свързаните с тях изходни данни и факторите за навременното и ефективно изпълнение на поръчката, и са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация и оборудване, човешки ресурси и др.) с посочени конкретни задължения на отговорния/те ключов/и експерт/и съобразно спецификата на задачата, като са формулирани конкретно предложени технически подходи за изпълнение.

2. Представена е вътрешна организация, като последователност от конкретни мерки, действия и задължения на отговорните експерти, които осигуряват вътрешния контрол на участника при изпълнението на поръчката чрез конкретно предложени технически подходи за изпълнение, които освен да гарантират ефективното и навременно изпълнение в съответствие с изискванията на приложимите към изпълнението на поръчката норми, стандарти и практики, обосновава повишаване на ефективността при изпълнението на поръчката.

3. Предложени са допълнителни мерки, извън базово идентифицираните от възложителя като минимално необходими, касаещи екологични характеристики, а именно намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху околната среда. Допълнителните мерки е необходимо задължително да отчитат спецификата на възлаганите работи и да са насочени към конкретната обществена поръчка, а не да са мерки от общ характер, т.е. да са приложими към всяка една поръчка за СМР без значение на нейния обхват и специфични особености. Всяка мярка е необходимо да съдържа едновременно следните два компонента: А). Предложение относно обхвата и предмета на мярката и Б). Текущо прилагане на мярката и предприемане и прилагане на действия, в случаите на отклонение от изпълнението ѝ.

Първите две надграждащи обстоятелства не са измерител за качествено изпълнение на поръчката, тъй като с тях се изисква представяне на информация, която е част от 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. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Така формулираното от възложителя надграждащо обстоятелство води до неяснота, дали участник ще бъде оценен с по-малко точки или следва да бъде отстранен от процедурата, доколкото изисканата информация е задължителна, съгласно техническата спецификация. Наличието на възможност за различно интерпретиране на техническото предложение на участниците е съществено нарушение с оглед липсата на "предвидимост" на начина на оценяването му от комисията. В тази връзка утвърдената методика не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП.

По отношение на третото надграждащо обстоятелство, а именно предлаганите допълнителни мерки, извън посочените в изискванията на възложителя, са създадени предпоставки за субективно отношение от страна на комисията. За присъждането на точки по този надграждащ елемент не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на дейности, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да предложат различни по естество дейности, според тяхното субективно виждане.

дб) В точка П.2.5 „Критерий за възлагане“ от обявлението за обществена поръчка и от методиката за комплексна оценка към документацията по процедура с [УНП 00619-2023-0010](#), възложителят е поставил критерий за оценка на офертите „икономически най-изгодна оферта“ въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно която комплексната оценка на офертите (КО) може да е с максимална стойност 100 точки и се образува като сбор от включените показатели: „Качество на организацията на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ (П1) с относителна тежест 50 %; „Ценово предложение“ (П2) с относителна тежест 50 %.¹⁰⁰

По показател П1 е предвидено комисията да присъжда експертна оценка, съгласно оценителна таблица, в която са определени базови изисквания на техническото предложение и работната програма, и десет надграждащи обстоятелства. Десетте надграждащи обстоятелства са както следва:

№	Надграждащи обстоятелства
1	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката за всяка дейност е предвидено разпределението на експерти (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача (за целите на настоящата методика под „задача“ се разбира обособена част от възложените работи, която може да бъде самостоятелно възлагана на отделен експерт и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати), а също така тези експерти (чрез определените им задачи) допълват и допринасят за качествено постигане на резултатите от изпълнението на строителството;
2	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са въведени задължения, на отговорните лица от екипа, за управлението на необходимите ресурси (материали, механизация, работници и др.), съобразени със спецификата на предмета на поръчката;
3	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са въведени механизми за вътрешен контрол и мониторинг на работата на екипа от експерти, както и начин за взаимодействие между тях, съобразени със спецификата на предмета на поръчката, с които да се гарантира качествено изпълнение на строителството;
4	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката е предвиден начин за осъществяване на комуникацията на екипа от експерти с останалите участници в строителния процес, с който да се гарантира качествено изпълнение на строителството;
5	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са въведени организационни решения и отговорности в предложения екип за непрекъснат постоянен текущ контрол и наблюдение върху строителните материали и изделия, както за тяхното съответствие с техническите изисквания на проекта и качество, така и по отношение на ритмичността на тяхното доставяне, начин на складиране, начин на влагане, изпитания и др.;
6	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са предвидени мерки, които ще бъдат предприети от екипа от експерти за избягване на аварии по време на строителството, както и мерки при възникване на ситуации по прекъсване изпълнението на обществената поръчка поради авария;
7	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са предвидени мерки, които ще бъдат предприети от екипа от експерти, чрез които ще се елиминира или минимизира негативното проявление спрямо социалната среда и нейните компоненти, т.е. такива, които да редуцират негативния социален ефект по време на реализацията на предмета на поръчката;
8	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са въведени мерки и отговорности на експертите от екипа, които предотвратяват, намаляват или по друг начин ограничават до разумно ниво, както и такива за преодоляване на настъпил риск от забавяне на изпълнението на строителството поради забава при получаване на наличната необходима информация или не получаване на необходимата информация от Възложителя или другите участници в строителния процес;
9	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са въведени мерки и отговорности на експертите от екипа, за преодоляване на настъпил риск от забавяне на изпълнението на строителството поради непълноти и/или неточности в инвестиционния проект;
10	В Предложената от участника Организация на персонала за изпълнение на поръчката са въведени мерки и отговорности на експертите от екипа, за преодоляване на настъпил риск от забавяне на изпълнението на строителството поради недостиг на финансов ресурс за изпълнение на дейностите следствие на забавяне на плащанията от страна на Възложителя.

¹⁰⁰ ОД № 1.9

Шестото надграждащо обстоятелство се припокрива със задължителни за спазване условия, залегнали в техническата спецификация на поръчката и в приложимите императивни разпоредби в областта на строителството, поради което същото не е измерител за качествено изпълнение на поръчката, с него се изисква представяне на информация, която представлява част от минималните изисквания, определени от възложителя и се отнася до нормативно определени задължения на участниците. 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. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Така формулираното от възложителя надграждащо обстоятелство води до неяснота дали участник, който не предложи въпросните мерки, ще бъде оценен с по-малко точки по показател П1, или следва да бъде отстранен от процедурата, доколкото мерките за избягване/предотвратяване на аварии и мерките при възникване на аварийно положение/ситуация са задължителни съгласно техническата спецификация и нормативната уредба. В тази връзка утвърдената методика не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП.

По отношение на третото и четвъртото надграждащо обстоятелство, наличието на които водят до по-висок брой точки при „въведени механизми за вътрешен контрол и мониторинг на работата на екипа от експерти“ и „предвиден начин за осъществяване на комуникацията на екипа от експерти с останалите участници в строителния процес“, възложителят не е определил обективен измерител и не става ясно кога помощният орган ще приеме, че предложените от участниците механизми и начини на комуникация гарантират качествено изпълнение на строителството. Така одобрената методика въвежда субективизъм при оценката и невъзможност за оценка на техническите предложения на базата на предварително дефинирани критерии. Това от своя страна води до неограничена свобода на тълкуването на критериите, като са създадени предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии. В нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП утвърдената методика не гарантира обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения.

С оглед на изложеното, надграждащите обстоятелства, за които се присъждат допълнително точки, не осигуряват на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП.

дв) В точка II.2.5 „Критерии за възлагане“ от обявлението за оповестяване откриването на процедурата и в методиката за определяне на комплексна оценка за поръчка с [УНП 00619-2023-0023](#), са: „Технически показател“ (ТП) с относителна тежест 60 %; „Финансов показател“ (ФП) с относителна тежест 40 %.¹⁰¹

По показател ТП е предвидено комисията да присъжда експертна оценка, съгласно оценителна таблица, в която са определени девет минимални изисквания към техническото предложение и три надграждащи обстоятелства.

Трите надграждащи обстоятелства са както следва:

¹⁰¹ ОД № 1.10

№	Надграждащи обстоятелства	Дефинирани от възложителя мерки за осигуряване на качество
1.	<p>Предложени са мерки за осигуряване на качество на проектирането и строителството - Участникът следва да опише за всяка от мерките за осигуряване на качеството, дефинирани от възложителя, резултатите, които се очакват от прилагането на конкретната мярка, действия по контрол на изпълнението на представения план за прилагане на конкретната мярка и действия в случаите на констатирано отклонение от плана за прилагане на конкретната мярка. Предложението следва да обхваща както дейностите по проектиране и упражняване на авторски надзор на обекта, така и на отделните строително-монтажни работи, като отчита спецификата на възлаганите работи и е насочено към конкретната обществена поръчка, а не е от общ характер, т.е. приложимо към всяка една поръчка за изпълнение на строителството, без значение на нейния обхват и специфични особености.</p>	<p>Мерките за осигуряване на качеството, дефинирани от възложителя, са:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Контрол за изготвяне на качествен инвестиционен проект - в пълен обем и в пълно съответствие с Техническата спецификация; - Входящ контрол на строителните продукти, предназначени за влагане в строежа и осигуряване на ритмичност и своевременно доставка на необходимите материали; - Контрол върху технологията на изпълнение и технологичната последователност на строителните работи; - Съблюдаване надлежното отчитане на изпълнените проектантски и строителни дейности.
2	<p>Предложени са мерки за опазване на околната среда - Участникът трябва да опише мерките, които ще предприеме за намаляване на вредните последици от строителните дейности за околната среда. Като минимум следва да се представят дейностите, които ще бъдат извършвани във връзка с:</p> <ul style="list-style-type: none"> - управление на генерираните строителни отпадъци на обекта; - почистване на строителната площадка; 	<p>Мерките задължително е необходимо да отчитат спецификата на обекта и да са насочени към конкретната обществена поръчка. Всяка мярка е необходимо да съдържа едновременно следните три компонента:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Съдържание и обхват на мярката; - Конкретните лица, ангажирани с нейното изпълнение и техните задължения; - Предприемане и прилагане на действия в случай на отклонение от изпълнението ѝ.
3.	<p>Предложени са мерки за предотвратяване и преодоляване на идентифицираните възможни пречки за изпълнението на дейностите от предмета на поръчката (същите следва да са в контекста на конкретна изпълнявания строителен обект и да отчитат изискванията и спецификите на ЗУТ и приложимите подзаконовни нормативни актове). Идентифицираните от възложителя възможни рискове са:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Повреда / дефектиране на техника и механизация в процеса на изпълнение на СМР; - Възникване на изключително неблагоприятни климатични условия; - Напускане на персонал (независимо от вида му) на обекта; - Работа при функционираща общинска администрация и необходимост от опазване на активите и имуществото на общината от погиване; - Наличие на вредно влияние върху обекта, администрацията и околната среда. 	<p>Мерките следва да бъдат съпроводени и от посочване на очаквания ефект от тяхното изпълнение и да водят до постигането на качествено и своевременно изпълнение на поръчката.</p>

Второто надграждащо обстоятелство не е измерител за качествено изпълнение на поръчката, с него се изисква представяне на задължителна нормативно регламентирана

информация в областта на строителството и опазването на околната среда, която е и част от 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. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Така формулираното от възложителя надграждащо обстоятелство води до неяснота дали участник, който не предложи мерки за опазване на околната среда, ще бъде оценен с по-малко точки по показател ТП, или следва да бъде отстранен от процедурата, доколкото мерките за опазване на околната среда са задължителни съгласно техническата спецификация и императивни нормативни разпоредби. Наличието на възможност за различно интерпретиране на техническото предложение на участниците е съществено нарушение с оглед липсата на “предвидимост”, на начина на оценяването му от комисията. В тази връзка утвърдената методика не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП.

е) При четири процедури „публично състезание“ част от протоколите от работата на комисията са публикувани преди изпращане на решенията за избор на изпълнител, в нарушение на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.¹⁰²

3.1.3. При проверката на обществена поръчка, възложена чрез „договаряне без предварително обявление“, с предмет „Покупка на горива за сезон 2024-2025 г. до 30.04.2025 г. за нуждите на Община Елена, обособена в три самостоятелни позиции, както следва: Първа обособена позиция - покупка на горива за МПС. Втора обособена позиция - покупка на Газьол за ПКЦ. Трета обособена позиция – покупка на дърва за огрев.“, прогнозна стойност 276 000 лв. без ДДС (УНП [00619-2024-0005](#)), е установено:¹⁰³

а) Предметът на обществената поръчка е доставка на стоки, които се търгуват на стоковата борса съгласно списък, одобрен с ПМС 191/2016 г.

б) Прогнозната стойност на обществената поръчка е определена с пазарно проучване, документирано с доклад от 19.02.2024 г., от главен експерт „Обществени поръчки“, на обща стойност 276 000 лв., в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.

в) Процедурата е открита от възложителя с решение № F487579/19.02.2024 г. на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Решението е създадено в ЦАИС ЕОП и е с определеното съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. Публикувано е едновременно в РОП и ПК в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.¹⁰⁴

г) За изпълнението на обществената поръчка по трите обособени позиции са сключени три борсови договора. В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП договорите са сключени след влизане в сила на решението за откриване на процедурата.¹⁰⁵ Преди подписването на договорите от изпълнителите са представени документите за изпълнението им съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

д) Извън нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите по трите обособени позиции, обявленията за възлагане на обществената поръчка не са изпратени за публикуване обявленията за възлагане на обществената поръчка в ОВ на ЕС и РОП, с което не е спазен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.¹⁰⁶ Не е спазен чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП,

¹⁰² Публично състезание: ([УНП 00619-2023-0010](#)), ([УНП 00619-2023-0023](#)); ([УНП 00619-2024-0001](#)); ([УНП 00619-2024-0008](#))

¹⁰³ ОД № 1.11

¹⁰⁴ УНП [00619-2024-0005](#)

¹⁰⁵ Договор № 209/05.03.2024 г., изпълнител „ЛИПЕКС – НС“ ЕООД, стойност 156 160 лв. без ДДС (ОП № 1); Договор № 210/05.03.2024 г., изпълнител „ЛЕГО ТРЕЙД“ ЕООД, стойност 56 032 лв. без ДДС (ОП № 2); Договор № 211/05.03.2024 г., изпълнител „ЕЛВАИС“ ООД, стойност 16 900 лв. без ДДС (ОП № 3)

¹⁰⁶ УНП [00619-2024-0005](#)

като договорите по трите обособени позиции не са публикувани в ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчката в РОП.¹⁰⁷

3.1.4. При извършената проверка за прилагането на регламентираните в СФУК и ВПУЦОП контролни дейности при възлагането на три обществени поръчки, една чрез „открита процедура“,¹⁰⁸ една чрез „договаряне без предварително обявление“¹⁰⁹ и една „публично състезание“,¹¹⁰ с обща прогнозна стойност 511 699 лв. без ДДС, е установено:¹¹¹

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на процедурата, при който е извършена проверка за пълнота на документацията, метода за изчисляване на прогнозната стойност, съдържание на решението, одобряване и публикуване в срок на документацията. Резултатите от проверките са документирани с контролни листове¹¹², което е в съответствие с чл. 5 от ВПУЦОП (отм.).

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност при вземането на решенията за избор на изпълнител и при поемане на задължение при сключване на договорите, за което от финансовия контролор са съставени контролни листове¹¹³, в съответствие с чл. 5 от ВПУЦОП (отм.).

в) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите¹¹⁴ са подписани от кмета и от главния счетоводител, с което е спазен чл. 28, ал. 3 СФУК.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури, са установени съществени по характер нарушения на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, като: една процедура не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.; не е спазено минимално определеното съдържание на обявленията за оповестяване откриването на пет процедури, като не са посочени изисквания за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП; в обявленията на две процедури не са посочени незадължителните основания за отстраняване; в обявлението за оповестяване откриването на една процедура не е посочена гаранция за изпълнението на договора; методиките за определяне на комплексните оценки на офертите при четири процедури са в нарушение на ЗОП; при четири публични състезания част от протоколите от работата на комисията са публикувани преди изпращане на решенията за избор на изпълнител; обявленията за възлагане на три обособени позиции на обществена поръчка, възложена чрез „договаряне без предварително обявление“, не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

Введените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите и системата на двоен подпис са прилагани съгласно

¹⁰⁷ ОД № 1.11

¹⁰⁸ Предмет „Избор на изпълнител за доставка на членоварач - нов за нуждите на Общинско предприятие „Благоустрояване“ гр. Елена“, УНП [00619-2024-0004](#), прогнозна стойност 180 000 лв. без ДДС

¹⁰⁹ Предмет „Доставка на месо, риба и месни продукти за нуждите на ДГ „Радост“ - гр. Елена, ДГ „Приказен свят“ - с. Майско, ДГ „Щастливо детство“ - с. Константин, ДГ „Вяра, Надежда и Любов“ - с. Беброво, ДГ „Мир“ - с. Каменари, Детска ясла гр. Елена, Домашен социален патронаж гр. Елена, „Център за настаняване от семеен тип за пълнолетни лица с умствена изостаналост“ /ЦНСТПЛУИ/ с. Илаков рът и „Център за настаняване от семеен тип за деца без увреждания“ гр. Елена на територията на община Елена“, УНП [00619-2023-0030](#), прогнозна стойност 156 099 лв. без ДДС

¹¹⁰ Предмет „Доставка, монтаж и пуск в експлоатация на обществена самопочистваща се автоматична тоалетна в гр. Елена“, УНП 00619-2024-0009, прогнозна стойност 175 600 лв. без ДДС

¹¹¹ ОД № 1.12

¹¹² Контролни листове №№ 328/30.01.2024 г., 4918/13.12.2023 г. и 1170/26.03.2024 г.

¹¹³ Контролни листове №№ 1561/23.04.2024 г., 199/22.01.2024 г. и 1800/09.05.2024 г.

¹¹⁴ Договори №№ РД.02.11-348/24.04.2024 г., с изпълнител „АГРОЕС“ ЕООД“ ЕООД, РД.02.11-195/23.01.2024 г., с изпълнител „РОДОПА - Г. ОРЯОВИЦА – 96“ ЕООД и РД.02.11-357/09.05.2024 г., с изпълнител „ВМВ ДИЗАЙН“ ООД

утвърдения в Общината ред, но не са ефективни предвид установените нарушения на правната рамка.

3.2. Обществени поръчки възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, съгласно чл. 20, ал. 3 и чл. 187 от ЗОП, са открити 13 обществени поръчки, на обща прогнозна стойност 874 856 лв., без ДДС, от които девет са възложени, с обща прогнозна стойност 529 796 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 25 договора на обща стойност 444 890,12 лв. без ДДС.¹¹⁵

3.2.1. При проверката на девет¹¹⁶ обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 529 796 лв. без ДДС, възложени чрез събиране на оферти с обява, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ЗКС, ППЗОП и ВПУЦОП (отм.) е установено:¹¹⁷

а) Осем възлагания¹¹⁸ са включени в утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г. съгласно чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП (отм.).¹¹⁹

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП, прогнозната стойност на осем обществени поръчки¹²⁰ е определена в резултат на изготвени пазарни проучвания, а за обществена поръчка с УНП 00619-2024-0006 са проведени пазарни консултации.¹²¹

в) За откриването на възлаганията в РОП и ПК са публикувани обяви за събиране на оферти, които са изготвени по образец и са с определеното минимално съдържание съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Посочените в обявите срокове за получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на възлаганията, в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.

г) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП, заедно с публикуването на обявите в РОП/ПК, е осигурен достъп и до техническите спецификации, указанията за участие, образците на документи и проектите на договори.

д) В нормативно определения в чл. 189 от ЗОП срок - до три дни преди изтичането на срока за получаване на оферти, са постъпили искания за разяснения по условията на възлаганията с [УНП 00619-2023-0004](#) и [УНП 00619-2023-0016](#). Разясненията са

¹¹⁵ ОД № 1.13

¹¹⁶ ОП с предмети: **1.** „Осъществяване на транспортна услуга за доставка на хляб и основни хранителни продукти за 2023 г. в планински и малки селища с население до 500 жители на територията на община Елена по осем обособени позиции...“, прогнозна стойност 44 408 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0001](#)); **2.** „Доставка на 1 бр. фабрично нов лекотоварен автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Елена“, прогнозна стойност 33 000 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0004](#)); **3.** „Доставка на съдове за битови отпадъци за нуждите на Община Елена“, прогнозна стойност 61 400 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0013](#)); **4.** „Разработване на интегриран софтуерен продукт „Електронната борса на традиционни продукти и услуги от Еленския балкан“, прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0014](#)); **5.** „Предоставяне на услуги по застраховане за нуждите на община Елена и второстепенните разпоредители с бюджет към нея по обособени позиции...“, прогнозна стойност 56 410 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0016](#)); **6.** „Ремонт спортна площадка - Средно училище „Иван Н. Момчилов“ - гр. Елена“, прогнозна стойност 105 510 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0017](#)); **7.** „Упражняване на строителен надзор при изпълнение СМР на обекти на Община Елена по три обособени позиции...“, прогнозна стойност 56 468 лв. без ДДС ([УНП 00619-2023-0018](#)); **8.** „Доставка и монтаж на специализирани витрини с генератор за поддържане на постоянна влажност за съхранение на старопечатни и ръкописни книги експонирани в църква „Свети Никола“ - гр. Елена“, прогнозна стойност 52 600 лв. без ДДС ([УНП 00619-2024-0006](#)); **9.** „Изработване на горскостопански план за горските територии, собственост на Община Елена по обособени позиции...“, прогнозна стойност 70 000 лв. без ДДС ([УНП 00619-2024-0012](#)).

¹¹⁷ ОД № 1.14

¹¹⁸ ОП с УНП 00619-2023-0001, УНП 00619-2023-0004, УНП 00619-2023-0013, УНП 00619-2023-0014, УНП 00619-2023-0016, УНП 00619-2023-0017, УНП 00619-2023-0018, УНП 00619-2024-0012

¹¹⁹ ОД № 2 (папка II, т. 3 и т. 4)

¹²⁰ ОП с УНП 00619-2023-0001, УНП 00619-2023-0004, УНП 00619-2023-0013, УНП 00619-2023-0014, УНП 00619-2023-0016, УНП 00619-2023-0017, УНП 00619-2023-0018, УНП 00619-2024-0012

¹²¹ ОД № 1.14

публикувани в платформата най-късно на следващия работен ден, в съответствие с чл. 189 от ЗОП.

е) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със заповеди на кмета¹²² са назначени комисии, със състави от нечетен брой членове, за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.

ж) За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез платформата. Офертите са декриптирани от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

з) При три обществени поръчки¹²³ от комисиите са установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участниците, като е предоставена възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на писменото им уведомяване, в изпълнение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП.

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

к) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени договори с определен срок,¹²⁴ 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 3 от ЗОП.¹²⁵ Сключените договори съответстват на образците, приложени в документациите за обществените поръчки, включват всички предложения на участниците,

¹²² Заповеди за назначаване на комисии №№: РД.02.05-076/13.02.2023 г. (УНП 00619-2023-0001), РД.02.05-116/28.02.2023 г. (УНП 00619-2023-0004), РД.02.05-516/26.07.2023 г. (УНП 00619-2023-0013), РД.02.05-551/08.08.2023 г. (УНП 00619-2023-0014), РД.02.05-558/10.08.2023 г. (УНП 00619-2023-0016), РД.02.05-564/15.08.2023 г. (УНП 00619-2023-0017), РД.02.05-620/29.08.2023 г. (УНП 00619-2023-0018), РД.02.05-189/14.03.2024 г. (УНП 00619-2024-0006) и РД.02.05-297/23.04.2024 г. (УНП 00619-2024-0012)

¹²³ ([УНП 00619-2023-0013](#)); ([УНП 00619-2023-0014](#)); ([УНП 00619-2023-0018](#))

¹²⁴ Възлагания: **1.** ([УНП 00619-2023-0001](#)) договори №№ с изпълнител „ЖИТЕН ДАР 2020“ ЕООД РД.02.11-202/20.02.2023 г., стойност 7 531 лв. без ДДС (ОП 1); РД.02.11-205/20.02.2023 г., стойност 6 740 лв. без ДДС (ОП 4); РД.02.11-207/20.02.2023 г., стойност 6 345 лв. без ДДС (ОП 6); РД.02.11-208/20.02.2023 г., стойност 4 263 лв. без ДДС (ОП 7); Договори с изпълнител Кооперация "РАЙОННА ПОТРЕБИТЕЛНА КООПЕРАЦИЯ - гр. ЕЛЕНА" РД.02.11-203/20.02.2023 г., стойност 7 238 лв. без ДДС (ОП 2); РД.02.05-204/20.02.2023 г., стойност 5 648 лв. без ДДС (ОП 3); РД.02.11-206/20.02.2023 г., стойност 6 643 лв. без ДДС (ОП 5); **2.** ([УНП 00619-2023-0004](#)) договор № РД.02.11-251/17.03.2023 г., изпълнител "ЕСПАС АУТО" ООД, стойност 32 877 лв. без ДДС **3.** ([УНП 00619-2023-0013](#)) договори №№ с изпълнител "РИЛА - СНМ" ЕООД РД.02.11-573/31.08.2023 г., стойност 11 448 лв. без ДДС (ОП 1) и РД.02.11-574/31.08.2023 г., стойност 7 385 лв. без ДДС (ОП 3); договор № РД.02.11-565/28.08.2023 г., с изпълнител "КОЛЕЛА А2" ЕООД, стойност 24 150 лв. без ДДС (ОП 2) **4.** ([УНП 00619-2023-0014](#)) договор № РД.02.11-628/07.11.2023 г., изпълнител "БСТ КОНСУЛТ" ООД, стойност 50 000 лв. без ДДС; **5.** ([УНП 00619-2023-0016](#)) договори №№, с изпълнител "ДЗИ - ОБЩО ЗАСТРАХОВАНЕ" ЕАД, РД.02.11-580/23.09.2023 г., стойност 6653,76 лв. без ДДС (ОП 1); РД.02.11-581/19.09.2023 г., стойност 15018,32 лв. без ДДС (ОП 2); РД.02.11-582/19.09.2023 г., стойност 150 лв. без ДДС (ОП 3); РД.02.11-583/19.09.2023 г., стойност 5650 лв. без ДДС (ОП 4); РД.02.11-584/19.09.2023 г., стойност 1391,61 лв. без ДДС (ОП 5); РД.02.11- 585/19.09.2023 г., стойност 1058,68 лв. без ДДС (ОП 6); **6.** ([УНП 00619-2023-0017](#)) договор № РД.02.11-577/07.09.2023 г., изпълнител "ПЪТНИ СТРОЕЖИ - ВЕЛИКО ТЪРНОВО" ЕАД, стойност 105 509,75 лв. без ДДС; **7.** ([УНП 00619-2023-0018](#)) договори №№ с изпълнител "МАКРИСИЯ" ЕООД: РД.02.11-613/20.10.2023 г., стойност 7 600 лв. без ДДС (ОП 1); РД.02.11-614/20.10.2023 г., стойност 7 800 лв. без ДДС (ОП 2) и РД.02.11-615/20.10.2023 г., стойност 1 810 лв. без ДДС (ОП 3) **8.** ([УНП 00619-2024-0006](#)) договор № РД.02.11-335/09.04.2024 г., изпълнител "СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ" АД, стойност 51 980 лв. без ДДС **9.** ([УНП 00619-2024-0012](#)) договори №№ РД.02.11-360/15.05.2024 г., с изпълнител "СИЛВА 2003" ООД, стойност 25 000 лв. без ДДС (ОП 1) и РД.02.11-361/15.05.2024 г., с изпълнител "АГРОЛЕСПРОЕКТ" ЕООД, стойност 45 000 лв. без ДДС (ОП 2)

¹²⁵ ОД № 1.14

избрани за изпълнители и са със съдържание, съответстващо на определеното в чл. 69 от ППЗОП.

Договорите, включително и приложенията към тях, са публикувани в РОП и на ПК в деня на публикуването на обявленията за възлагане на поръчките, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

л) При пет възлагания¹²⁶ обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени за публикуване в РОП и ПК в нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите за възлагане на изпълнението им съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

м) От главен експерт „Обществени поръчки“ са изготвени досиета за обществените поръчки, в които са класирани по хронологичен ред документите за подготовката, провеждането, приключването и отчитането на изпълнението на обществените поръчки, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП.

3.2.2. При проверката са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) Възлагане с УНП 00619-2024-0012 не е включено в утвърденият график за възлагане на обществените поръчки за 2024 г., в нарушение на чл. 9, ал. 1 ВПУЦОП (отм.).¹²⁷

б) В Раздел III, т. 1.1 от обявата за събиране на оферти за обществена поръчка с [УНП 00619-2024-0012](#) са посочени основания за отстраняване на участниците по чл. 55, ал. 1, т. 1, 2, 3, 4 и 5 от ЗОП.¹²⁸

Редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, 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 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 задължава възложителя да отстрани участник на основание чл. 54, ал. 1 от ЗОП, като липсва изрично позоваване на чл. 55 от ЗОП. Разпоредбата има императивен характер и не следва да се тълкува разширително. В чл. 195 от ЗОП се предвижда субсидиарно прилагане на разпоредбите на част първа и част втора от закона, само доколкото въпросът не е уреден в Глава двадесет и шеста. В чл. 192, ал. 1 от ЗОП са регламентирани специфични основания за отстраняване на участник в обществена поръчка по Глава двадесет и шеста 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.

Според обясненията на възложителя, съгласно чл. 242 от Закона за горите, относно изискванията по отношение на вписването в специалния публичен регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ препраща към чл. 55, ал. 1 от ЗОП и се явява специален по отношение на него. Поради това възложителят е предвидил аналогични основания за отстраняване, с цел да обхване и хипотезите, при които основание по чл. 55, ал. 1 от ЗОП е възникнало след вписването на лицето в регистъра по чл. 241, ал. 1 от ЗГ. Така възложителят може да отстрани от участие участник, ако същият не докаже предприети мерки за надеждност по чл. 56 от ЗОП, което не може да бъде прието за основателно.¹²⁹

в) При подаване на оферта от участник по обществена поръчка с [УНП 00619-2023-0001](#), в раздел „Изисквания за лично състояние“ е поставен въпрос за прилагане на декларация по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014, съобразно измененията с Регламент (ЕС) 2022/576, като в самия раздел и в профила на купувача е качен образец на

¹²⁶ ([УНП 00619-2023-0001](#)); ([УНП 00619-2023-0016](#)); ([УНП 00619-2023-0018](#)); ([УНП 00619-2024-0006](#)) и ([УНП 00619-2024-0012](#)).

¹²⁷ ОД № 1.14

¹²⁸ ОД № 1.15

¹²⁹ ОД № 1.16

декларацията. Посоченото изискване за представяне на подобна декларация, с която се декларира липса на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014, е приложимо само по отношение на обществени поръчки, които попадат в приложното поле на ДИРЕКТИВА 2014/24/ЕС НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО. През 2022 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е кметът на община, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект. При услуги прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата, е 215 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 11.11.2021 г. се равняват на 420 497 лв. От изложеното следва да бъде направен извод за неприложимост на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. Посоченото условие необосновано ограничава участието на стопански субекти в обществените поръчки, което по своя характер е ограничаване на конкуренцията по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП. Оперативната самостоятелност на възложителя на обществена поръчка да определя критерии за подбор към участниците е ограничена от нормата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, съгласно която възложителите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка. С оглед гореизложеното, поставеното от възложителя условие е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

В обяснението на възложителя е посочено, че наличието за попълване на такъв образец в платформата е техническа грешка, като посоченото основание не присъства като изискване в обявата за събиране на оферти, което не може да се приеме за основателно.¹³⁰

г) За обществена поръчка с [УНП 00619-2023-0004](https://www.uznpl.com/bg/00619-2023-0004) възложителят е утвърдил образци на техническо и ценово предложение в системата ЦАИС ЕОП. Съгласно т. 2.2 от одобрения от възложителя образец на техническо предложение при подаване на офертата, участниците следва да декларират в платформата чрез отговор на въпрос, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд.

В раздел III т.1.1. от документацията за участие е посочено, че участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, включително за форма, начин, срок и валидност, на правилата и изискванията, свързани с опазване на околната среда, социалното и трудовото право, приложими колективни споразумения и/или разпоредби на международното екологично, социално и трудово право, ще бъде отстранен.

Разпоредбата на чл. 47, ал. 3 от ЗОП регламентира задължение за възложителите на обществени поръчки да изискват от участниците декларация, че офертите им са изготвени при спазване на задълженията, свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд, които са в сила в страната или в държавата, където трябва да се извърши строителството или да се предоставят услугите, и които са приложими към строителството или към предоставяните услуги. Цитираната норма е приложима само при възлагане на обществени поръчки за услуги или строителство, но не и за доставки. Обществената поръчка е с обект „доставки“, съгласно т. II.1.3 от обявата, предмет „доставка на фабрично нов лекотоварен автомобил“ и не включва дейности по строителство или предоставяне на услуги. Поради тази причина поставеното в документацията изискване за представяне на декларация, че при изготвяне на офертата са спазени задълженията,

¹³⁰ ОД № 1.17

свързани с данъци и осигуровки, опазване на околната среда, закрила на заетостта и условията на труд не съответства на законовото изискване по чл. 47, ал. 3 от ЗОП.

Според обясненията на възложителя, посочената декларация не следва да бъде изисквана при обществени поръчки с обект „доставка“ и е налице несъществена явна фактическа грешка при изготвяне на техническото предложение. Изискването не се съдържа нито в обявата за събиране на оферти, нито в указанията за участие в обществената поръчка.¹³¹ Доводите на възложителя не могат да бъдат приети за основателни.

д) В т. III.1.4 от обявата за събиране на оферти за обществена поръчка [УНП 00619-2023-0017](#), възложителят е поставил изискване за правоспособност спрямо участниците да са вписани в Централния професионален регистър на Камарата на строителите за изпълнение на строежи първа група, четвърта категория, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя.¹³²

В техническата спецификация са определени изискванията към строителството, в т.ч. стандарти и норми, на които следва да отговарят вложените материали и извършените дейности, изисквания за безопасност и координация и др.

Конкретните строително-монтажни работи са посочени в количествено-стойностна сметка, неразделна част от техническата спецификация и ценовото предложение, съгласно приложение № 2.1 към одобрения Образец № 2 „Ценово предложение“.

За ремонта на спортната площадка не е изготвен технически инвестиционен проект и не е издадено разрешително за строеж. За установяване на причините, довели до това, от възложителя са изискани писмени обяснения.

От възложителя е представено обяснение, в което е посочено, че обектът е изграден през шейсетте години на миналия век, като за целия период не са извършвани ремонти. Износващият пласт на настилката е бил компрометиран и имал нужда от пълно преасфалтиране. Предвидените за изпълнение ремонтни и възстановителни дейности не са променили конфигурацията, нивелите и конструкцията на площадката, поради което на основание чл. 151, ал. 1, т. 1 и 2 от ЗУТ не се изисквало разрешение за строеж.¹³³

В зависимост от характеристиките, значимостта, сложността и рисковете при експлоатация, строежите са категоризирани в шест категории, които са посочени в чл. 137, ал. 1, т. 1 - 6 от ЗУТ, като съгласно чл. 137, ал. 2 от ЗУТ номенклатурата на видовете строежи по отделните категории се определя с наредба на министъра на регионалното развитие и благоустройството.

Съгласно чл. 8, ал. 4 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (Наредбата), видовете строежи от четвърта категория, буква „г“ озеленени площи за обществено ползване или със специфично предназначение с площ до 1 ха съгласно номенклатурата по приложение № 2, вкл. мрежите и съоръженията на техническата инфраструктура за тяхното обслужване, както и разположените в тях (в зависимост от предназначението им) мемориални обекти, увеселителни обекти с постоянно прикрепени към терена увеселителни съоръжения, открити обекти за спортни и културни дейности.

Според чл. 9 от Наредбата, строежи от четвърта категория са и реконструкция и основен ремонт на строежите по чл. 8, ал. 1 до ал. 6 от Наредбата включително.

Съгласно разпоредбата на чл. 5, ал. 6 от Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС), строежите по чл. 137, ал. 1 от ЗУТ се разпределят по групи и категории, като в т. 1.4 са посочени строежите от първа група, четвърта категория (каквото е изискването за конкретната поръчка). Това са: 1.4.1. строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „б“ – жилищни и смесени сгради със средно застрояване; сгради и съоръжения за обществено обслужване, с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв. м. или с капацитет от 100 до 200 места за посетители; 1.4.2. строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „в“ – производствени сгради, инсталации, съоръжения, прилежаща

¹³¹ ОД № 1.17

¹³² ОД № 1.18

¹³³ ОД № 1.19

инфраструктура и други с капацитет от 50 до 100 работни места и съоръженията към тях; 1.4.3. строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „д“ – реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория и вътрешни преустройства на сградите от първа до четвърта категория, с които не се засяга конструкцията им; 1.4.4. строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „е“ – недвижими културни ценности, с категория “местно значение,; 1.4.5. строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „ж“ – електронни съобщителни мрежи и съоръжения, изградени в урбанизирани територии с високо и средно застрояване.

Съгласно § 5, т. 43 от ДР на ЗУТ, „текущ ремонт“ на строеж е подобряването и поддържането в изправност на сградите, постройките, съоръженията и инсталациите, както и вътрешни преустройства, при които не се: а) засяга конструкцията на сградата; б) извършват дейности като премахване, преместване на съществуващи зидове и направа на отвори в тях, когато засягат конструкцията на сградата; в) променя предназначението на помещенията и натоварванията в тях.

Съобразно гореизложеното, включените в предмета на обществената поръчка дейности представляват „текущ ремонт на строеж“ и не са „строеж“ от първа група, четвърта категория по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 1.4 от ПРВВЦПРС, като не попадат в приложното поле на разпоредбата. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение в конкретната обществена поръчка, попадат в позиция „Строителство“ от Класификация на икономическите дейности (КИД-2008).

По силата на чл. 3, ал. 2 от Закона за камарата на строителите (ЗКС) и чл. 4 от ПРВВЦПРС на вписване в регистъра подлежат строителите, които изпълняват строежи на територията на Република България от първа до пета категория съгласно чл. 137, ал. 1 от ЗУТ или отделни видове строителни и монтажни работи (СМР), посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“. Строителите, които изпълняват отделни видове СМР, посочени в КИД-2008, позиция „Строителство“, каквито са строителните дейности, включени в конкретната поръчка, се вписват в регистъра в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД - 2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС.

Съгласно чл. 14, ал. 5 от ЗКС, строителите, вписани в регистъра за изпълнението на строежи от трета, четвърта и пета категория и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само посочените категории строежи. Според чл. 14, ал. 6 от ЗКС строителите, вписани в регистъра за изпълнението на отделни видове строителни и монтажни работи по чл. 3, ал. 2 и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само дейностите, за които са вписани в регистъра.

Поставеното изискване от възложителя за наличие на правоспособност за изпълнение на строежи от първа група, четвърта категория от участниците, не е нормативно определено със закон или подзаконов акт, с оглед приложимите към възложените строителни работи норми от ЗУТ, ЗКС и ПРВВЦПРС, регламентиращи изискванията към лицата, извършващи строителство на територията на Република България. Възложените строителни дейности са с характер на текущ ремонт и могат да бъдат извършвани от строители, вписани в ЦПРС в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС, каквото изискване не е определено от възложителя.

Поставеното изискване, участниците да са вписани в Централния професионален регистър на Камарата на строителите за изпълнение на строежи първа група, четвърта категория, не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка и ограничава участието на лица, които съответстват на останалите условия на възложителя и могат да изпълнят обществената поръчка, но са вписани в ЦПРС само в самостоятелна (пета) група, с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

От възложителя е представено обяснение, в което е посочено, че липсата на изискване за разрешително за строеж не означава, че по своето естество текущият ремонт не представлява строеж и по отношение на него не се изисква регистрация в ЦПРС. Изискването се явява атестат за качество на осъществяване на строително-монтажните работи, като определянето изискването да е за обекти първа група, четвърта категория е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.¹³⁴ Мотивите на възложителя не могат да бъдат приети за основателни.

е) В т. III.1.2 „Икономическо и финансово състояние“ от обявата за събиране на оферти за обществена поръчка [УНП 00619-2023-0017](#) е поставено изискване участникът да притежава валидна застрахователна полица за професионална отговорност на строителя, покриваща минималната застрахователна сума за строежи с обхват пета категория, в размер не по-малък от 79 550 лв. по Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството, приета с ПМС № 38 от 24.02.2004 г., съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ (или еквивалентна застраховка или гаранция за чуждестранното лице – участник, в съответствие с чл. 171а, ал. 1 от ЗУТ).¹³⁵

На основание чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП възложителят може да изисква от участниците в обществената поръчка да имат застраховка „Професионална отговорност“, когато такова изискване произтича от нормативен акт.

На основание чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството, строителят е задължен да има застраховка за цялостно изпълнение на строителството или на отделни видове строителни и монтажни работи, като в чл. 5, ал. 2 от същата наредба са определени минималните застрахователни суми за строител. В посочената разпоредба не е определена минимална застрахователна сума за строител, изпълняващ текущ ремонт, включващ отделни видове строителни и монтажни работи, посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“, какъвто е предметът на поръчката (виж пункт 1). Следователно строител, изпълняващ отделни видове строителни и монтажни работи, посочени в Класификацията на икономическите дейности (КИД-2008), позиция „Строителство“ не е задължен да има застраховка „Професионална отговорност“, тъй като такова изискване не произтича от нормативен акт.

Поставеното изискване не е съобразено с предмета и сложността на поръчката и ограничава участието на лица, които могат да изпълнят нейния предмет, но нямат застраховка „Професионална отговорност в строителството“ с минимална застрахователна сума за трета категория строежи. Нарушен е чл. 2, ал. 2, във връзка с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

ж) За възлагане с [УНП 00619-2023-0014](#) възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение цена/качество“. Показателите за оценка, посочени в т. II.2.5 „Критерии за възлагане“ от обявата и в Раздел XI „Методика за оценка на офертите“, са: „Организация на работата на експертния екип“ – П1 с тежест 50 % и „Оценка на ценовото предложение на участника“ – П2 с тежест 50 %.¹³⁶

По показател П1 е предвидено комисията да присъжда експертна оценка, на база три минимални изисквания и по три надграждащи критерия за всяка оценка. Минималните изисквания са следните: участникът е представил дейностите и е посочил сроковете за изпълнение; участникът е предложил организация на работа на екипа, като е посочил как се разпределят отговорностите и дейностите между експертите; участникът е посочил методите за осигуряване на комуникация с Възложителя и координация и съгласуване на дейностите.

¹³⁴ ОД № 1.20

¹³⁵ ОД № 1.18

¹³⁶ ОД № 1.21

В методиката е предвидено да се присъждат 25 т., 50 т., 75 т. или 100 т., като:

Точки	Пояснение
25	получава предложението за изпълнение на поръчката, с което предложената от участника организация на изпълнението на услугата осигурява изпълнението на минималните изисквания на Възложителя, посочени в техническата спецификация.
50	получава предложението за изпълнение на поръчката, с което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническата спецификация, като те са надградени, както следва: участникът е представил дейностите и е посочил сроковете за изпълнение, като всяка от дейностите е декомпозирана на отделни задачи и за всяка задача е определен срок за изпълнение; участникът е предложил организация на работата на екипа, като е посочил, как се разпределят отговорностите и дейностите между експертите, включително е посочил разпределение на експертите на ниво отделна задача; участникът е посочил методите за осигуряване на комуникация с Възложителя и координация и съгласуване на дейностите, като наред с това е посочил и начините за осъществяване на комуникация вътре в екипа за изпълнение на услугата.
75	получава предложението за изпълнение на поръчката, с което предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническата спецификация, като те са надградени, както следва: участникът е представил дейностите и е посочил сроковете за изпълнение, като всяка от дейностите е декомпозирана на отделни задачи и за всяка задача е определен срок за изпълнение. В допълнение за всяка задача са посочени резултати, които ще бъдат постигнати от нейното изпълнение; участникът е предложил организация на работата на екипа, като е посочил, как се разпределят отговорностите и дейностите между експертите, включително е посочил разпределение на експертите на ниво отделна задача. Наред с това, участникът е посочил метод за делегиране/възлагане на задачи на отделни експерти; участникът е посочил методите за осигуряване на комуникация с Възложителя и координация и съгласуване на дейностите, като наред с това е посочил и начините за осъществяване на комуникация вътре в екипа за изпълнение на услугата. Наред с това, участникът е посочил методи за осъществяване на комуникация със заинтересованите страни.
100	получава предложението за изпълнение на поръчката, с което Предложената от участника организация на изпълнението на поръчката осигурява изпълнението на минималните изисквания на Възложителя, посочени в Техническата спецификация, като те са надградени, както следва: участникът е представил дейностите и е посочил сроковете за изпълнение, като всяка от дейностите е декомпозирана на отделни задачи и за всяка задача е определен срок за изпълнение. В допълнение за всяка задача са посочени резултати, които ще бъдат постигнати от нейното изпълнение. Наред с това, участникът е посочил мерки за проследяване изпълнението на задачите и постигнатите резултати; участникът е предложил организация на работата на екипа, като е посочил, как се разпределят отговорностите и дейностите между експертите, включително е посочил разпределение на експертите на ниво отделна задача. Наред с това, участникът е посочил метод за делегиране/възлагане на задачи на отделни експерти. В допълнение за всяка една дейност са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (информация, документи, срещи с Възложителя, срещи със заинтересовани страни); участникът е посочил методите за осигуряване на комуникация с Възложителя и координация и съгласуване на дейностите, като наред с това е посочил и начините за осъществяване на комуникация вътре в екипа за изпълнение на услугата. Наред с това, участникът е посочил методи за осъществяване на комуникация със заинтересованите страни. В допълнение са предложени мерки за вътрешен контрол, с който да се гарантира изпълнението на поръчката, съобразно поставените условия.

В утвърдената методика за оценка по показател П1 възложителят не предвижда оценяване на конкретни параметри, свързани с предмета на поръчката, а на описание и допълнително представена информация, която не е измерител за качество по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП. Посочените надграждащи критерии по показател П1 не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Възложителят обвързва поставянето на по-висок брой точки с представянето на допълнителна информация в техническото предложение относно методите за осигуряване на комуникация, методите за делегиране/възлагане, мерки за проследяване и др., без да има предварително дефинирани изисквания в тази връзка, което предполага неограничена свобода на избор на участниците и не гарантира реална конкуренция.

Присъждане на точки в зависимост от описанието на определени обстоятелства в техническото предложение, без да се оценява предложеното ниво за изпълнение на поръчката, не позволява да се извърши обективно сравнение и оценка на техническите предложения и е в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП.

Наличието на възможност за различно интерпретиране на техническото предложение на участниците от страна на комисията е съществено нарушение, с оглед липсата на „предвидимост“ на начина на оценяването му. В тази връзка утвърдената методика не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 3, б. „б“ от ЗОП.

з) При четири обществени поръчки¹³⁷ обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване след нормативно определения пет дневен срок от сключване на договора, в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП.

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на контролните дейности, определени във ВПУЦОП (отм.) и СФУК, е установено:¹³⁸

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листове за извършване на предварителен контрол, в съответствие с чл. 5 от ВПУЦОП (отм.).

б) При сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от СФУК.

Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в частично несъответствие със ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер несъответствия, като: едно възлагане не е включено в графика за възлагане на обществени поръчки за 2024 г.; при три възлагания са предвидени изисквания, които ограничават конкуренцията; при едно възлагане в документацията са посочени изисквания, които са неприложими за съответния обект на поръчката; при едно възлагане е утвърдена от възложителя методика за оценка на оферти, която не може да даде обективна оценка; при четири възлагания е изпратено за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка след нормативно определения срок.

Введените контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирувания вътрешен ред, но не са ефективни, т.к. не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 31 договора,¹³⁹ за обществени поръчки на обща стойност 1 800 103,57 лв. с ДДС, в резултат на проведени обществени поръчки по ЗОП. Проверени са девет договора, на обща стойност 564 888,30 лв. с ДДС.

4.1. Извършена е проверка на три договора за обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, които са сключени и изпълнени през одитирания период на обща

¹³⁷ ([УНП 00619-2023-0004](#)) ([УНП 00619-2023-0013](#)) ([УНП 00619-2023-0014](#)) ([УНП 00619-2023-0017](#))

¹³⁸ ОД № 1.22

¹³⁹ ОД № 1.23

стойност 294 802,60 лв. с ДДС (един договор – след проведена „открита процедура“, ¹⁴⁰ на стойност 210 000 лв. с ДДС, един борсов договор – след проведено „договаряне без предварително обявление“, ¹⁴¹ за 45 240 лв. с ДДС и един договор – след проведена процедура на „публично състезание“, ¹⁴² на стойност 39 562,60 лв. с ДДС), за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и е установено:¹⁴³

а) Договорите са публикувани на ПК, заедно с приложенията към тях, ¹⁴⁴ 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 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 и 6 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата и условията за прекратяване.

б) Спазена е разпоредбата на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г., като информация за сключените договори е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в 30-дневния срок от тяхното сключване.¹⁴⁵

в) В изпълнение на чл. 5, ал. 5.3 от договор № РД.02.11-348/24.04.2024 г. и на чл. 7, ал. 1 от договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г.¹⁴⁶, за приемане на изпълнението от страна на възложителя са определени длъжностни лица,¹⁴⁷ от които са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на изпълнението.¹⁴⁸

г) За обезпечаване на изпълнението на договор № РД.02.11-348/22.04.2024 г. е договорена парична гаранция. От изпълнителя, с платежно нареждане № 500РВWВ24108003Q/17.04.2024 г., по сметката на Общината са внесени 5 250 лв. (3% от стойността на договора без ДДС), което съответства на договорените условия.¹⁴⁹

д) В изпълнение на чл. 12, ал. 12.1.1 от договор № РД.02.11-348/22.04.2024 г., от възложителя е извършено частично освобождаване на гаранцията, в размер на 70 %, в срок до 30 дни след доставката от 25.04.2024 г., извършено с ПН № РВВ8512661/30.04.2024 г., на стойност 3 765 лв.¹⁵⁰

е) В нормативно определения срок от 30 дни по чл. 185, т. 3 от ЗОП са изпратени до РОП обявления за приключването на договорите.¹⁵¹

¹⁴⁰ Договор № РД.02.11-348/22.04.2024 г., предмет „Избор на изпълнител за доставка на челен товарач - нов за нуждите на Общинско предприятие „Благоустройство“ гр. Елена“, изпълнител „АГРОЕС“ ЕООД, стойност 210 000 лв. с ДДС (УНП [00619-2024-0004](#))

¹⁴¹ Борсов договор № 69/23.01.2024 г., предмет Покупка на дървесни пелети за сезон 2023-2024 г., от 01.02.2024 г. до 30.04.2024 г., за нуждите на община Елена, изпълнител „ЕЛЕНА БОР“ ООД, стойност 45 240 лв. с ДДС (УНП [00619-2024-0002](#))

¹⁴² Договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г., предмет „Доставка на 1 брой фабрично нов лекотоварен автомобил по проект „Стимулиране на икономическата активност и създаване на заетост в община Елена чрез прилагане на иновативни подходи“, изпълнител „ОМНИКАР АУТО“ ООД, стойност 39 562,60 лв. с ДДС (УНП [00619-2023-0008](#))

¹⁴³ ОД №№ 1.24-1.26

¹⁴⁴ 1. Договор № РД.02.11-348/24.04.2024 г. (УНП [00619-2024-0004](#)); 2. Договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г. (УНП [00619-2023-0008](#)); 3. Борсов договор № 69/23.01.2024 г. (УНП [00619-2024-0002](#))

¹⁴⁵ 1. Договор № РД.02.11-348/22.04.2024 г., регистриран на 23.04.2024 г.; 2. Договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г., регистриран на 09.08.2023 г.; 3. Борсов договор № 69/23.01.2024 г., регистриран на 25.01.2024 г.

¹⁴⁶ ОД № 1.24 и 1.26

¹⁴⁷ Директора на ОП "Благоустройство" гр. Елена за договор № РД.02.11-348/24.04.2024 г.; главен специалист "Транспортно осигуряване", гр. Елена за договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г.

¹⁴⁸ Приемо-предавателен протокол № 110/25.04.2024 г.; Приемо-предавателен протокол от 08.08.2023 г.

¹⁴⁹ ОД № 1.24

¹⁵⁰ ОД № 1.24

¹⁵¹ Обявление за приключване на договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г. е изпратено на 15.08.2023 г.; Обявление за приключване на Борсов договор № 69/23.01.2024 г. е изпратено на 09.05.2024 г.

4.2. Проверени са четири договора¹⁵² за обществени поръчки, на обща стойност 245 044,10 лв. ДДС (в това число договор № РД.02.11-628/07.11.2023 г., за 50 000 лв. без ДДС, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП), за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия и е установено:¹⁵³

а) Договорите са публикувани в РОП и на ПК с приложенията към тях,¹⁵⁴ 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 и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

б) Договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока на изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата и условията за прекратяване, в изпълнение на чл. 69 от ППЗОП.

в) Договори №№ РД.02.11-577/07.09.2023 г. и РД.02.11-628/07.11.2023 г. са регистрирани с уведомления в ИС „РМС-Плащания“ МФ на 12.09.2023 г. и 20.11.2023 г., в регламентирания 30-дневен срок от сключването им, в съответствие с т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г.¹⁵⁵

г) В изпълнение на чл. 80 от ВПУЦОП (отм.), от главния инженер на Община Елена е осъществен инвеститорски контрол по изпълнението на договор № РД.02.11-577 от 07.09.2023 г.¹⁵⁶ В изпълнение на чл. 18, ал. 4 от договора за извършване на контрол и за приемане на изпълнението съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г., от главния инженер на Общината са подписани всички актове и протоколи по време на изпълнението на ремонтните дейности по договора.¹⁵⁷

д) Договорите са изпълнени в определения срок и договорените клаузи. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите.

е) Обявленията за приключването на три договора №№ [РД.02.11-577/07.09.2023 г.](#), [РД.02.11-251/17.03.2023 г.](#) и [РД.02.11-565/28.08.2023 г.](#) са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок, в съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.

4.2.1. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) Последното плащане по договор № [РД.02.11-628/07.11.2023 г.](#) е извършено на [22.12.2023 г.](#), а обявлението за приключване на договора е изпратено на 24.01.2024 г. в РОП, след определения 30 дневен срок, което е в несъответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП.¹⁵⁸

¹⁵² 1. Договор № РД.02.11-577/07.09.2023 г., предмет „Ремонт спортна площадка - Средно училище „Иван Н. Момчилов“ - гр. Елена“, изпълнител „ПЪТНИ СТРОЕЖИ - ВЕЛИКО ТЪРНОВО“ ЕАД, стойност 126 611,70 лв. с ДДС (УНП [00619-2023-0017](#)); 2. Договор № РД.02.11-628/07.11.2023 г., предмет „Разработване на интегриран софтуерен продукт „Електронната борса на традиционни продукти и услуги от Еленския балкан“, изпълнител „БСТ КОНСУЛТ“ ООД, стойност 50 000 лв. без ДДС (УНП [00619-2023-0014](#)); 3. Договор № РД.02.11-251/17.03.2023 г., предмет Доставка на 1 бр. фабрично нов лекотоварен автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж гр. Елена, изпълнител „ЕСПАС АУТО“ ООД, стойност 39 452,40 лв. с ДДС (УНП [00619-2023-0004](#)); 4. Договор № РД.02.11-565/28.08.2023 г., предмет Обособена позиция № 2 - Доставка на пластмасови кофи за битови отпадъци тип “Кука” – 240 л.; , прогнозна стойност 31500 лв. без ДДС, изпълнител „КОЛЕЛА А2“ ЕООД, стойност 28 980 лв. с ДДС (УНП [00619-2023-0013](#))

¹⁵³ ОД №№ 1.27-1.30

¹⁵⁴ Публикувани договори на ПК с приложенията към тях №№: [РД.02.11-577/07.09.2023 г.](#) , публикуван на 13.09.2023 г.; [РД.02.11-628/07.11.2023 г.](#), публикуван на 20.11.2023 г.; [РД.02.11-251/17.03.2023 г.](#), публикуван на 23.03.2023 г.; [РД.02.11-565/28.08.2023 г.](#), публикуван на 19.09.2023 г.

¹⁵⁵ ОД №№ 1.27 и 1.28

¹⁵⁶ ОД № 1.27

¹⁵⁷ Протокол обр.19/13.09.2023 г.; Заменителна таблица от 13.09.2023 г.; Подробна ведомост от 12.09.2023 г.; Акт 12/12.09.2023 г. г.

¹⁵⁸ ОД № 1.28

б) Договор № РД.02.11-251/17.03.2023 г. е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ МФ на 07.07.2023 г. с изискуемата информация за договорите, извън регламентирания 30-дневен срок от сключването му, което е в несъответствие с т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г.¹⁵⁹

4.3. При извършената проверка за прилагането на контролните дейности определени в СФУК и ВПОПК по изпълнението на два договора, един, сключен след „публично състезание“,¹⁶⁰ и един чрез възлагане „събиране на оферти с обява“,¹⁶¹ с обща прогнозна стойност от 25 041,60 лв. с ДДС, е установено:¹⁶²

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по договори №№ РД.02.11-553/18.08.2023 г. и РД.02.11-573/31.08.2023 г., който е документиран с контролни листове № 3855/06.10.2023 г., за разхода по фактура № 0000002799/06.10.2023 г., на стойност 11 304 лв. с ДДС и № 3955/17.10.2023.2023 г., за разхода по фактура № 0000002520/13.09. 2023 г., на стойност 13 737,60 лв. с ДДС, което е в съответствие с ВПОПК.¹⁶³

б) Преди извършване на плащанията е приложена системата на двоен подпис – от кмета и от главния счетоводител, с положени подписи на платежните нареждания №№ РВВ7517472/12.10.2023 г., на стойност 11 304 лв. и РВВ75545906/17.10.2023 г., на стойност 13 737,60 лв., което е в съответствие с чл. 28, ал. 3 от СФУК.

Изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП, е в съответствие с правната рамка. При изпълнението на сключените договори, след проведени възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: обявление за приключване на един договор е изпратено със закъснение в РОП; един договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след законовоопределения срок.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред.

Раздел II. Област Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

1.1. Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ),¹⁶⁴ приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 96/26.07.2018 г., изменена и допълнена с Решение № 108/ 27.07.2023 г. на ОбС– Елена.

Наредбата урежда условията, реда за управлението и разпореждането с имоти - общинската собственост. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Разпоредбата по чл. 9, ал. 4 от НРПУРОИ, свързана с безвъзмездно предоставяне на услуги, като дарение в състава на общинската собственост, е в несъответствие с чл. 2, ал. 1 и ал. 2, и чл. 34, ал. 3 от ЗОС, като общинска собственост са имоти и вещи дарени на общината, но не и услуги.

¹⁵⁹ ОД № 1.29

¹⁶⁰ Договор № РД.02.11- 553/18.08.2023 г., с предмет „Доставка и монтаж на офис техника и офис оборудване, по Обособена позиция № 2: Доставка и монтаж на офис техника“ по проект № BGLD-1.007-0039 „Стимулиране на икономическата активност и създаване на заетост в община Елена чрез прилагане на иновативни подходи“, по програма „Местно развитие, намаляване на бедността и подобро включване на уязвими групи“, финансирана от Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2014-2021 г“, изпълнител „СМАРТ СОФТ“ ЕООД, стойност 11 304 лв. с ДДС (УНП [00619-2023-0009](#))

¹⁶¹ Договор № РД.02.11-573/31.08.2023 г., с предмет Обособена позиция № 1 – „Доставка на контейнери тип „Ракла“ 1100 литра“, изпълнител „РИЛА – СНМ“ ЕООД, стойност 13 737,60 лв. с ДДС (УНП [00619-2023-0013](#))

¹⁶² ОД № 1.31

¹⁶³ ОД № 2 (папка I, т. 3.2)

¹⁶⁴ ОД № 2 (папка III.1, т. 1-1.2)

б) В чл. 37, ал. 3 от НРПУРОИ, във връзка с оценката на имотите, предмети на разпоредителните сделки, е посочено, че стойността на разходите, направени от Общината за изготвяне на оценката, се възстановяват по сметка на Общината от физически или юридически лица, с които се сключва разпоредителната сделка. В чл. 111 от ЗМДТ е регламентирано заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на закона са посочени отделните ѝ елементи - режийните разходи и консултантските услуги, които не следва да се събират отделно.

1.2. Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища (НРУУЖНПОЖ)¹⁶⁵, приета с решение № 52/27.04.2017 г., изменена и допълнена с Решение № 20/21.02.2019 г. на ОбС – Елена. С наредбата се уреждат редът и условията за: установяване жилищните нужди на гражданите, настаняване под наем в жилища за отдаване под наем, ведомствени и резервни жилища на Община Елена, както и условията и редът за продажбата им. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Не са определени критерии за определяне цените на жилищата, предназначени за продажба, което е в несъответствие с чл. 47, ал. 2 от ЗОС.

б) Не са вписани условия и ред по чл. 49а, ал. 1 от ЗОС, според който правото на строеж върху имоти - частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, може да се учредява без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица. Цената на правото на строеж се определя от Общинския съвет.

1.3. Наредба за управление на горски територии, собственост на Община Елена (НГТ)¹⁶⁶, приета на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ, с Решение № 33/04.04.2013 г., изменена с Решение № 375/19.07.2019 г. на ОбС-Елена. В наредбата са уредени условията и редът за стопанисване, управление, възпроизводство, ползване и опазване на горските територии собственост на Община Елена.

1.4. Наредба за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация (НТД)¹⁶⁷, приета на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС, с Решение № 23/11.02.2021 г. на ОбС– Елена. С наредбата се уреждат обществените отношения, свързани със стопанската дейност на Община Елена и условията и редът за упражняване на правата на собственик на Общината в общински търговски дружества с общинско участие в капитала им и в общинските предприятия. При проверката на НТД са установени следните несъответствия:

а) Не е регламентиран ред за счетоводното отчитане публичните предприятия съгласно чл. 25 от ЗППр, а именно, че публичните предприятия съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти или на Международните счетоводни стандарти в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

б) Не е разписан регламент за изготвяне и оповестяване на обобщен годишен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия и неговото публикуване на интернет страницата на Общината до 31 октомври на следващата година, съгласно изискванията на чл. 66, ал. 2 ППЗППр.

1.5. Наредба за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ¹⁶⁸(НСУЗЗОПФ 2024 г.)¹⁶⁹.

¹⁶⁵ ОД № 2 (папка Ш.1, т. 4-4.2)

¹⁶⁶ ОД № 2 (папка Ш.1, т. 3-3.2)

¹⁶⁷ ОД № 2 (папка Ш.1, т. 2-2.1)

¹⁶⁸ ОД № 2 (папка Ш.1, т. 5-5.2)

¹⁶⁹ ОД № 2 (папка Ш.1, т. 6-6.1)

През одитирания период действа наредба, приета с Решение № 80/16.06.2016 г., последно изменена с Решение № 21/22.02.2018 г. на ОбС-Елена.¹⁷⁰ С наредбата се уреждат редът и условията за отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) и земеделски земи, предоставени от физически или юридически лица за управление на Община Елена.

Във връзка с публикуването на Закона за изменение и допълнение на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи, с ДВ, бр. 33 от 12.04.2024 г., с Решение № 102/27.06.2024 г. на ОбС, е приета нова НСУЗЗОПФ 2024 г. При проверката на двете редакции е установено, че не е определен ред за: прилагане на административнонаказателната разпоредба по чл. 41, ал. 1 от ЗСПЗЗ, за нарушенията предвидени в чл. 38-40а от закона, както и за съставянето на актове от длъжностни лица, определени от кмета на Общината.

1.6. *Стратегия за управление на общинска собственост в Община Елена за мандат 2023-2027 г. (Стратегия)*¹⁷¹, е приета с Решение № 26/08.02.2024 г. на ОбС-Елена, за период 2023 – 2027 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Стратегията определя политиката за развитие на общинската собственост и стопанската дейност на общината за мандат 2023 - 2027 година. При проверката на Стратегията е установено:

а) Стратегията съдържа информацията по чл. 8, ал. 8, 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.

б) В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, стратегията е публикувана на интернет [страницата](#) на Общината.

1.7. От ОбС с Решения №№ с 11/16.02.2023 г. и 27/08.02.2024 г. са приети *Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Елена през 2023 г. (ПУРИОС 2023)*¹⁷² и *Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Елена през 2024 г. (ПУРИОС 2024)*.¹⁷³

Програмите за 2023 г. и за 2024 г., в рамките на одитирания период са актуализирани с пет решения на ОбС-Елена.¹⁷⁴

В програмите са дадени прогнози за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; описание на имотите, които Община Елена има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба по реда на ЗОС, за внасяне като непарична вноска в капитала на търговски дружества с общинско имущество, за продажба по реда на Закона за приватизация и следприватизационния контрол, за учредяване на ограничени вещни права или за предоставяне на концесия; описание на имотите, които Община Елена има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица; описание на имотите, които Община Елена има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване; обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти.

Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС, като програмите за 2023 г. и за 2024 г. са публикувани на интернет [страницата](#) на Общината.

1.8. *Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г.*¹⁷⁵

¹⁷⁰ ОД № 2 (папка III.1, т. 5-5.2)

¹⁷¹ ОД № 2 (папка III.2, т. 1-1.1)

¹⁷² ОД № 2 (папка III.2, т. 2-2.4)

¹⁷³ ОД № 2 (папка III.2, т. 3-3.3)

¹⁷⁴ Изменение на ПУРИОС 2023 г., с Решения №№ 62/27.04.2023 г., 84/18.05.2023 г. и 97/29.06.2023 г. Изменение на ПУРИОС 2024 г., с Решения №№ 48/28.03.2024 г. и 104/27.06.2024 г.

¹⁷⁵ ОД № 2 (папка III.2, т. 4-4.1)

В изпълнение на чл. 66а от ЗОС с решение № 5/25.01.2024 г. на ОбС-Елена, е приет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2023 г.

1.9. Правила за ползването на мерите и пасищата на територията на Община Елена (Правилата)¹⁷⁶

Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ, като Правилата са приети с Решение № 68/25.06.2015 г. на ОбС-Елена.¹⁷⁷ С Решения №№ 10/27.01.2022 г.¹⁷⁸ и 7/26.01.2023 г.¹⁷⁹ на ОбС са приети Годишни планове за паша на пасища, мери и ливади в Община Елена за стопанската 2022/2023 г. и за 2023/2024 г.¹⁸⁰

При проверката на Правилата, е установено:

а) В Правилата не се съдържат компонентите: перспективен експлоатационен план за паша; частите от мерите, пасищата и ливадите, предназначени предимно за косене; прокарите за селскостопански животни до местата за паша и водопоите; частите от мерите, пасищата и ливадите, предназначени за изкуствени пасища, за засяване с подходящи тревни смеси; построяване на навеси; въвеждане и редуване на парцелно ползване на пасищни комплекси; карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели, посочени в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ.

б) [Правилата](#) са публикувани на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

1.10. Система за финансово управление и контрол на Община Елена (СФУК),¹⁸¹ Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена (ВПОПК)¹⁸² и Риск-регистри

Със Заповед № РД.02.05-507/24.07.2020 г. на кмета, е утвърдена СФУК, в която са посочени: основните взаимосвързани елементи на СФУК, включени в процесите и дейностите на администрацията; контролните дейности на процедурите по разрешаване и одобряване, разделените отговорности между служителите по вземане на решение, осъществяване на контрол и изпълнение, осигуряване на пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции и мониторинг. В чл. 28, ал. 5 е определен ред за осъществяването на предварителния контрол от финансов контролор. Редът и начинът за осъществяване на предварителния контрол са доразвити във вътрешните правила за осъществяване на предварителния контрол в Община Елена. В чл. 28, ал. 3 е определен ред за лицата, отговорни за подписването на документите при поемане на задължение или извършване на разход.

През одитирания период, действат три редакции на Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена (ВПОПК).^{183 184}

В трите редакции на правилата, е определен контролен лист (приложение № 5), за документиране на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор

¹⁷⁶ ОД № 2 (папка III.2, т. 8)

¹⁷⁷ ОД № 2 (папка III.2, т. 8.1)

¹⁷⁸ ОД № 2 (папка III.2, т. 6.1)

¹⁷⁹ ОД № 2 (папка III.2, т. 7.1)

¹⁸⁰ ОД № 2 (папка III.2, т. 6 и т. 7)

¹⁸¹ ОД № 2 (папка I, т. 2)

¹⁸² ОД № 2 (папка I, т. 3-3.2)

¹⁸³ ОД № 2 (папка I, т. 3-3.2)

¹⁸⁴ ВПОПК, утвърдени със заповеди на кмета №№ РД.02.05-330/01.01.2023 г., РД.02.05-276/20.04.2023 г. и РД.02.05-348/09.05.2024 г.

на процедурите по отдаване под наем и продажба на имоти общинска собственост. Това са нормите на чл. 107 и 114 (ВПОПК),¹⁸⁵ чл. 114 и 122 (ВПОПК)¹⁸⁶ и чл. 113 и 121 (ВПОПК)¹⁸⁷

В чл. 114 от последната редакция на правилата¹⁸⁸ е определен контролен лист (приложение № 3) при проверка на законосъобразността на документите при отдаване под наем на земеделски земи.¹⁸⁹ В т. 1 на „Описание на системата за двоен подпис“ от правилата е определен ред за лицата, отговорни за подписването на документите при поемане на задължение или извършване на разход. Със Заповед № РД.02.05-136/21.02.2020 г.,¹⁹⁰ главният счетоводител е определен за лице, полагащо втори подпис при прилагане системата за двоен подпис.

Одобрени са Риск-регистри за 2023 г.¹⁹¹ и за 2024 г.¹⁹², в които не са идентифицирани рискове за различните области на дейност в Общината. За одитирания период не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество.

Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища, Наредбата за управление на горски територии собственост на Община Елена, Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация и Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ, не са актуализирани с измененията на ЗОС, ЗГ, ЗППр, ЗСПЗЗ и ППЗППр.

Стратегията за управление на общинска собственост за периода 2023-2027 г., Програмите за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост в Община Елена за 2023 г. и за 2024 г., са в съответствие с изискванията на ЗОС. От ОбС-Елена е приет отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2023 г.

Правилата за ползването на мерите и пасищата на територията на Община Елена не са актуализирани и съдържат частично информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ.

В риск-регистрите за 2023 г. и за 2024 г. не са идентифицирани рискове за управлението и разпореждането с общинско имущество.

Във вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена, в частта за общинската собственост, е утвърден образец на контролен лист, свързан с дейностите по управление и разпореждане.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г.

През 2023 г. са сключени 29 договора за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс, по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, на 29 имота с обща площ 345,18 дка., с обща годишна наемна цена 13 761 лв.¹⁹³ Извършена е проверка на седем договора,¹⁹⁴ с

¹⁸⁵ ОД № 2 (папка I, т.3.1)

¹⁸⁶ ОД № 2 (папка I, т.3.2)

¹⁸⁷ ОД № 2 (папка I, т.3.3)

¹⁸⁸ Утвърдени със Заповед № РД.02.05-330 от 30.05.2024 г. на кмета на Общината.

¹⁸⁹ ОД № 2 (папка I, т.3.3)

¹⁹⁰ ОД № 2 (папка I, т. 4)

¹⁹¹ ОД № 2 (папка I, т. 5.1)

¹⁹² ОД № 2 (папка I, т. 5.2)

¹⁹³ ОД № 2.1

¹⁹⁴ Договори №№ 1. 471/25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 933,03 лв. 2. 492/26.07.2023 г. сключен със ЗП Г.И.Х. с год. наемна цена 699,61 лв. 3. 488/26.07.2023 г. сключен с „Васи инвест“ ЕООД с год. наемна цена 1679,24 лв.; 4. 495/27.07.2023 г. сключен със ЗП О.М.О. с год. наемна цена 1200,40 лв.; 5.

обща стойност 6 841,50 лв., за съответствие с АПК, ЗСПЗЗ, ЗОС, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. на МРРБ и МП, ППЗСПЗЗ, ПВ, НРПУРОИ, НСУЗЗОПФ.

2.1.1. При проверка на процедурата на **отдаване под наем на земеделски земи чрез публично оповестен конкурс** и сключени шест договора, с обща стойност 5 984,95 лв.,¹⁹⁵ е установено:¹⁹⁶

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (ЧОС), съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС, вписани в Службата по вписвания – гр. Елена.

б) Имотите за отдаване под наем са включени в ПУРИОС 2023 г., са посочени общо по населени места, а не са описани подробно,¹⁹⁷ в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) Прието е Решение № 86/18.05.2023 г. на ОбС-Елена за откриване на процедура на публично оповестен конкурс за отдаване под наем на земеделските земи, в съответствие с чл. 8, ал. 1 и 4 от ЗОС, чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ.

г) Процедурата за отдаването под наем на имотите е открита със Заповед № РД.02.05-398/09.06.2023 г. на кмета за провеждането на публично оповестен конкурс, съгласно чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ.

Заповедта за конкурса съдържа изискващата се информация в чл. 79, ал. 2 от НРПУРОИ, с изключение на: не са посочени място, ден и начален час за провеждане на повторен публично оповестения конкурс и време за оглед на обектите,¹⁹⁸ в несъответствие с чл. 79, ал. 2, т. 6 и 7 от НРПУРОИ.

Със заповедта за откриване на конкурса е утвърдена конкурсната документация, с което е спазен чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на чл. 80 от НРПУРОИ, Заповед № РД.02.05-398/09.06.2023 г. на кмета за откриване на конкурса е публикувана в срок в сградата на Общината,¹⁹⁹ местен ежедневник²⁰⁰ и на електронната страница на Общината.^{201 202},

е) От кандидатите са подадени заявления за участие в конкурса, придружени с необходимите документи и внесен депозит за участие, в изпълнение на чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ.

ж) Със Заповед № РД.02.05-398/09.06.2023 г. на кмета е назначена комисия за провеждането на конкурса в състав: председател – гл. юрисконсулт и четирима членове.

В състава на комисията не са включени кметовете на кметства, кметските наместници в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС и двама резервни членове,²⁰³ с което не е спазен с чл. 79, ал. 6 от НРПУРОИ.

От членовете на комисията са подписани декларации от 29.06.2023 г. за липса на свързаност с участниците в конкурса и незаинтересованост към резултатите от конкурса.

Съставен е протокол от 29.06.2023 г. от комисията за проведения конкурс, подписан от председателя и членовете на комисията, и одобрен от кмета.

з) Въз основа на резултатите от проведения конкурс, от кмета е издадена Заповед № РД.02.05-459/05.07.2023 г., за определяне на участниците, спечелили конкурса, на основание чл. 88, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

484/26.07.2023 г. сключен с „Васи инвест“ ЕООД с год. наемна цена 772,43 лв.; 6. 472/25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 700,24 лв.; 7. 370/12.06.2023 г. с ФЛ, с год. наемна цена 856, 66 лв.

¹⁹⁵ Договори №№ 1. 471/25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 933,03 лв. 2. 492/26.07.2023 г. сключен със ЗП Г.И.Х. с год. наемна цена 699,61 лв. 3. 488/26.07.2023 г. сключен с „Васи инвест“ ЕООД с год. наемна цена 1679,24 лв.; 4. 495/27.07.2023 г. сключен със ЗП О.М.О. с год. наемна цена 1200,40 лв.; 5. 484/26.07.2023 г. сключен с „Васи инвест“ ЕООД с год. наемна цена 772,43 лв.; 6. 472/25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 700,24 лв.

¹⁹⁶ ОД №№ 2.2 и 2.3

¹⁹⁷ ОД № 2.2

¹⁹⁸ ОД № 2.2

¹⁹⁹ на 09.06 2023 г., на таблото в сградата на Общината

²⁰⁰ във в-к „Борба“ - бр. 108 от 12.06.2023 г.

²⁰¹ на 09.06.2023 г.

²⁰² [Заповед № РД.02.05-398/09.06.2023 г.](#)

²⁰³ ОД № 2.2

Заповедта е съобщена в срок, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК.

и) От кмета са сключени шест договора²⁰⁴, за отдаване под наем на имотите, на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, чл. 14, ал. 2 от ЗОС, чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ със срок от 10 стопански години с начало стопанската 2023/2024 г.

В чл. 84, ал. 1 и 149, ал. 1 от АПК е посочено, че административните актове могат да се оспорят по съдебен ред в 14-дневен срок от съобщаването им. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до разрешаване на спора от съответния орган.

Договорите са сключени в срок, след влизане в сила на Заповед № РД.02.05-459/05.07.2023 г., в съответствие с чл. 89, ал. 1 от НРПУРОИ. Договорите са съгласувани за законосъобразност от главен юрисконсулт (чл. 27а, т. 3 от УП).

к) Договорите са вписани в Службата по вписвания - гр. Елена, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

В договорите са включени клаузи за: индексирание на наемната цена,²⁰⁵ неустойки, при неизпълнение на договорени задължения²⁰⁶; възстановяване на депозита за участие.²⁰⁷

л) Имотите, предмет на договорите за наем, не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи,²⁰⁸ с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

м) За одитирания период от наемателите е внесен в срок дължимият годишен наем общо в размер на 5 984,95 лв.

2.1.2. При проверка на процедурата за **отдаване под наем на земеделска земя чрез публичен търг с тайно наддаване** и сключен договор № 370/12.06.2023 г., с годишна наемна цена 856,55 лв., за срок от 10 стопански години с начало стопанска 2023/2024 г., е установено:²⁰⁹

а) Съставен е АЧОС за имота, вписан в Службата по вписвания – гр. Елена, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) Имотът за отдаване под наем е включен в ПУРИОС 2023 г., без да е упоменат конкретно, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) Прието е Решение № 54/30.03.2023 г. на ОбС-Елена за откриване на процедура на публичен търг, което е в съответствие с чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) В изпълнение на чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ, от кмета е издадена Заповед № РД.02.05-302/28.04.2023 г., за провеждане на публичен търг с тайно наддаване на 22.05.2023 г.

Заповедта за търга съдържа информацията от чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ, с изключение на: не са посочени място, ден и начален час за провеждане на повторен публичен търг и време за оглед на обекта.²¹⁰

Със заповедта за търга е утвърдена тръжната документация.

д) В изпълнение на чл. 80 от НРПУРОИ обявата за търга е публикувана в срок²¹¹ в сградата на Общината, в сградата на кметското наместничество с. Бойковци, в местен

²⁰⁴ Договори №№ 1. 471/25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 933,03 лв. 2. 492/26.07.2023 г. сключен със ЗП Г.И.Х. с год. наемна цена 699,61 лв. 3. 488/26.07.2023 г. сключен с „Васи инвест“ ЕООД с год. наемна цена 1679,24 лв.; 4. 495/27.07.2023 г. сключен със ЗП О.М.О. с год. наемна цена 1200,40 лв.; 5. 484/26.07.2023 г. сключен с „Васи инвест“ ЕООД с год. наемна цена 772,43 лв.; 6. 472/25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 700,24 лв.

²⁰⁵ (в чл. 3, ал. 2)

²⁰⁶ (в чл. 5, ал. 1)

²⁰⁷ (в чл. 3, ал. 5)

²⁰⁸ ОД № 2.2

²⁰⁹ ОД №№ 2.4 и 2.3

²¹⁰ ОД № 2.4

²¹¹ на 28.04.2023 г.

ежедневник,²¹² и на интернет страницата на Общината,²¹³ съгласно чл. 60 ал. 1 от НРПУРОИ.

е) От кандидатите са подадени заявления за участие в търга, придружени с необходимите документи, което е в съответствие с чл. 69, ал. 1 от НРПУРОИ.

ж) Със Заповед № РД.02.05-302/28.04.2023 г. на кмета е назначена комисия по провеждане на търга в състав: председател, четирима членове, вкл. юрист, общ. съветник, двама резервни членове.

В състава на комисията не е включен кметски наместник на с. Бойковци,²¹⁴ в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС.

От членовете на комисията са подписани декларации за липса на свързаност с участниците в търга и на заинтересованост към резултатите от търга.

з) От комисията е изготвен протокол от 22.05.2023 г., подписан от председателя и членовете на комисията, и е одобрен от кмета.

и) В изпълнение на чл. 73 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от търга, от кмета е издадена Заповед № РД.02.05-361/23.05.2023 г.²¹⁵, за определяне на спечелилия търга.

Заповедта е съобщена на участника със закъснение от четири дена,²¹⁶ с което не е спазен чл. 61, ал. 1 от АПК.

к) От кмета е сключен договор²¹⁷ № 370/12.06.2023 г. с О.Ш.Ш. за срок от 10 стопански години, с начало стопанска 2023/2024 г. Спазена е разпоредбата на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ.

Договорът е сключен два дни преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на заповедта на кмета за определяне на спечелилия участник,²¹⁸ с което не е спазена разпоредбата по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

Договорът е съгласуван за законосъобразност от главен юрисконсулт и са включени клаузи в договора за: индексирание на наемната цена; за неустойки, при неизпълнение на договорени задължения; за възстановяване на депозита за участие.

Договорът е вписан в Службата по вписвания - гр. Елена, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС.

л) Имотът не е предаден на наемателя с приемо-предавателен протокол,²¹⁹ в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. на МРРБ и МП.

м) Дължимият наем за стопанската 2023/2024 г. е заплатен в срок от наемателя.

2.1.3. При проверка за прилагане на въведените **контролни дейности** при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс по три договора, с обща стойност 1 849,19 лв.,²²⁰ за съответствие с ВПОПК, СФУК, е установено:²²¹

а) Съставени са контролни листове,²²² за осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процедурата, с което е спазен чл. 114 от ВПОПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите от кмет и от главен счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от СФУК.

²¹² във в-к "Борба", бр. 81 от 02.05.2023 г.

²¹³ [търг](#)

²¹⁴ ОД № 2.4

²¹⁵ [Заповед № РД.02.05-361/23.05.2023 Г.](#)

²¹⁶ ОД № 2.4

²¹⁷ Договор № 370/12.06.2023 г., с ФЛ, за отдаване под наем на един ПИ - изоставена орна земя в землище с. Бойковци, с наемна цена 36,00 лв./дка и год. наемна цена 856,55 лв.

²¹⁸ ОД № 2.4

²¹⁹ ОД № 2.4

²²⁰ Договори №№: **1.** 470/ 25.07.2023 г. сключен със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 654,12 лв.; **2.** 490/ 26.07.2023 г. сключен със ЗП В.П.В. с год. наемна цена 613,17 лв.; **3.** 578/ 12.09.2023 г. сключен с ФЛ, с год. наемна цена 581,90 лв.

²²¹ ОД №№ 2.5 и 2.3

²²² Контролни листове: № 2652/11.07.2023 г., № 2651/11.07.2023 г., № 3394/11.09.2023 г.

Отдаването под наем на земеделски земи чрез публично оповестен конкурс и чрез публичен търг с тайно наддаване през 2023 г. е в съответствие с правната рамка, с изключение на: имотите за отдаване под наем са посочени в ПУРИОС 2023 г., общо по населени места, без да са упоменати конкретни имоти; в заповедите за провеждане на конкурса и на търга, не са посочени място, ден и начален час за провеждането им, и време за оглед на обектите; в състава на комисиите за провеждане на конкурса и за провеждане на търга, не са включени кметовете на кметства, кметските наместници, двама резервни членове; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите; заповедта за определяне на спечелил търга, е съобщена със закъснение; един договор е сключен преди срока за обжалване.

Контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г. от Община Елена, са в частично несъответствие с правната рамка.

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г.

През 2023 г. по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ са сключени 82 договора с обща наемна цена 16 195,87 лв. за отдадени 729 имота.²²³

2.2.1. При извършена проверка на десет договора,^{224 225} за отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ, на обща стойност 7 204,05 лв., е установено:²²⁶

а) Имотите определени за отдаване под наем, включени в ПУРИОС 2023 г. са посочени общо по населени места, а не са описани конкретно по отделни имоти с техните основни характеристики,²²⁷ в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

б) От кандидатите са подадени заявления за наемане на земи от ОПФ.

С решения на ОбС са определени земите от ОПФ за отдаване под наем.

Със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане на подадените заявления за наемане на земи от ОПФ. От комисиите са изготвени протоколи за тяхната работа.

в) Съгласно чл. 33, ал. 7 от НСУЗЗОПФ, въз основа на протоколите от работата на комисията, кметът сключва договор с класираните лица за едногодишно ползване под наем.

г) Издадена е Заповед № РД.02.05-342 /17.05.2023 г. от кмета, за определяне на наемател на един брой ПИ с АЧОС № 1731/31.01.2023 г. – изоставена орна земя в землище с. Константин. Заповедта е съобщена в необходимия срок, с което е спазен чл. 61, ал. 1 от АПК.

²²³ ОД № 2.6

²²⁴ Договор със срок от 10 стопански години № РД.02.11-342 /19.05.2023 г. сключен със ЗП Н.М.Д. за отдаване под наем на 1 бр. имот - изоставена орна земя с год. наемна цена 719,32 лв. с начало стопанската 2023/2024 г.

²²⁵ Девет договора за една стопанска година - 2023/2024 г.: Договор № РД.02.11-435/ 12.07.2023 г. сключен със ЗП Р.К.Д. с год. наемна цена 491,76 лв.; Договор № РД.02.11-466/21.07.2023 г. със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 1609,35 лв.; Договор № РД.02.11-415/10.07.2023 г. с „КОСТАДИНОВ 1976“ ЕООД с год. наемна цена 829,44 лв.; Договор № РД.02.11-395/06.07.2023 г. с И.И.С. с год. наемна цена 722,24 лв.;

Договори: Договор № РД.02.11-414/10.07.2023 г. със ЗП С.И.К. с год. наемна цена 656,95 лв.; Договор № РД.02.11-399/06.07.2023 г. с Н.М.Д. с год. наемна цена 655,64 лв.; Договор № РД.02.11-426/11.07.2023 г. със ЗП И.Д.И. с год. наемна цена 577,16 лв.; Договор № РД.02.11-436/12.07.2023 г. със ЗП С.Н.З. с год. наемна цена 485,05 лв.; Договор № РД.02.11-410/10.07.2023 г. с „ВАСИ ИНВЕСТ“ ЕООД с год. наемна цена 457,14 лв.

²²⁶ ОД №№ 2.7, 2.8 и 2.3

²²⁷ ОД №№ 2.7 и 2.8

д) От кмета са сключени десет договора^{228, 229} за отдаване под наем, които са съгласувани за законосъобразност с юрист и сключени след влизане в сила на заповедите.

Договор № РД.02.11-342 /19.05.2023 г. с годишна наемна цена 719,32 лв. е сключен 12 дена преди влизане в сила на заповедта²³⁰, в несъответствие с чл. 84, ал. 1 от АПК.

Договор № РД.02.11-342 /19.05.2023 г., е вписан в Службата по вписванията, с което е спазено изискването на чл. 112, б. „е“ от ЗС – за вписване на договорите, със срок по-дълъг от една година. Девет договора²³¹ са едногодишни и не подлежат на вписване в Службата по вписвания.²³²

В договорите е включена клауза за неустойки при неизпълнение на договорени задължения.

е) Имотите не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи,²³³ в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. на МРРБ и МП.

ж) От наемателите са заплатени в срок дължимите наеми.

2.2.2. При проверка за прилагане на **контролните дейности** за отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс през 2023 г. от Община Елена по четири договора,²³⁴ на обща стойност 1 560,32 лв., за съответствие с ВПОПК и СФУК, е установено.²³⁵

а) Съставени са контролни листове²³⁶ за осъществен предварителен контрол от финансов контролор преди отдаване на имотите под наем, с което е спазен чл. 114 от ВПОПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите от кмет и от главен счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от СФУК и т. 1 от системата за двоен подпис на ВПОПК.

При отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г. от Община Елена е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка: имотите за отдаване под наем са включени в ПУРИОС 2023 г., без да са упоменати конкретно с техните характеристики, а са посочени общо по населени места; договор № РД.02.11-342 /19.05.2023 г. е сключен 12 дена преди влизане в

²²⁸ ОД № 2.7: 1. Договор № РД.02.11-342 /19.05.2023 г. сключен със ЗП Н.М.Д. с год. наемна цена 719,32 лв.; Договори: 2. Договор № РД.02.11-435/ 12.07.2023 г. сключен със ЗП Р.К.Д. с год. наемна цена 491,76 лв.; 3. Договор № РД.02.11-466/21.07.2023 г. със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 1609,35 лв.; 4. Договор № РД.02.11-415/10.07.2023 г. с „КОСТАДИНОВ 1976“ ЕООД с год. наемна цена 829,44 лв.; 5. Договор № РД.02.11-395/06.07.2023 г. с И.И.С. с год. наемна цена 722,24 лв.;

²²⁹ ОД № 2.8: Договори: 1. Договор № РД.02.11-414/10.07.2023 г. със ЗП С.И.К. с год. наемна цена 656,95 лв.; 2. Договор № РД.02.11-399/06.07.2023 г. с Н.М.Д. с год. наемна цена 655,64 лв.; 3. Договор № РД.02.11-426/11.07.2023 г. със ЗП И.Д.И. с год. наемна цена 577,16 лв.; 4. Договор № РД.02.11-436/12.07.2023 г. със ЗП С.Н.З. с год. наемна цена 485,05 лв.; 5. Договор № РД.02.11-410/10.07.2023 г. с „ВАСИ ИНВЕСТ“ ЕООД с год. наемна цена 457,14 лв.

²³⁰ ОД № 2.7

²³¹ ОД № 2.7 1. Договор № РД.02.11-435/ 12.07.2023 г. сключен със ЗП Р.К.Д. с год. наемна цена 491,76 лв.; 2. Договор № РД.02.11-466/21.07.2023 г. със ЗП М.С.Б. с год. наемна цена 1609,35 лв.; 3. Договор № РД.02.11-415/10.07.2023 г. с „КОСТАДИНОВ 1976“ ЕООД с год. наемна цена 829,44 лв.; 4. Договор № РД.02.11-395/06.07.2023 г. с И.И.С. с год. наемна цена 722,24 лв.

ОД № 2.8: Договори: 1. Договор № РД.02.11-414/10.07.2023 г. със ЗП С.И.К. с год. наемна цена 656,95 лв.; 2. Договор № РД.02.11-399/06.07.2023 г. с Н.М.Д. с год. наемна цена 655,64 лв.; 3. Договор № РД.02.11-426/11.07.2023 г. със ЗП И.Д.И. с год. наемна цена 577,16 лв.; 4. Договор № РД.02.11-436/12.07.2023 г. със ЗП С.Н.З. с год. наемна цена 485,05 лв.; 5. Договор № РД.02.11-410/10.07.2023 г. с „ВАСИ ИНВЕСТ“ ЕООД с год. наемна цена 457,14 лв.

²³² ОД № 2.7

²³³ ОД №№ 2.7 и 2.8

²³⁴ Договори №№: 1. РД.02.11-458/17.07.2023 г. с „ЕЛЕНА ЕКОМЕС НМ Г“ с год. наемна цена 442,93 лв.; 2. РД.02.11-428/11.07.2023 г. със С.Х.Р. с год. наемна цена 385,98 лв.; 3. РД.02.11-444/13.07.2023 г. с Р.Н.С. с год. наемна цена 370,21 лв.; 4. РД.02.11-432/11.07.2023 г. с М.М.О. с год. наемна цена 361,20 лв.

²³⁵ ОД №№ 2.9 и 2.3

²³⁶ Контролни листове: № 2566/05.07.2023 г., № 2538/04.07.2023 г., № 2539/04.07.2023 г., № 2561/04.07.2023 г.

сила на заповедта; имотите не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

Контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г. от Община Елена, са в частично несъответствие с нормативните изисквания.

2.3. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс

През одитирания период са сключени 39 договора с общ размер на годишната наемна цена 13 893,48 лв. за отдадени под наем 39 имота - пасища, ливади и мери, без търг или конкурс, с обща площ 1156,787 декара – 31 договора през 2023 г., на стойност 11 017,81 лв., а до 30.06.2024 г., осем договора 2 875,61 лв.²³⁷

2.3.1. При проверката на девет договора, с обща стойност 9 624,45 лв., за **отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс, по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ** (пет договора, сключени през 2023 г.,²³⁸ за срок от пет стопански години, и четири договора, сключени през 2024 г.,²³⁹ за срок от пет стопански), за съответствие с АПК, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и ПВ, е установено:²⁴⁰

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ от ОбС са приети Решения №№ 10/27.01.2022 г. и 7/26.01.2023 г., с които са определени списъци за пасища мери и ливади за общо и индивидуално ползване през стопанските 2022/2023 и 2023/2024 години.

Списъците с имотите са обявени и публикувани на интернет страницата на Общината в определения срок до 1 март.²⁴¹

б) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, в срока, определен в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ, със Заповеди №№ РД.02.05-169/16.03.2023 г. и РД.02.05-169/07.03.2024 г. на кмета са назначени комисии от председател и двама членове, вкл. юрист, за определяне на необходимата за всеки кандидат площ и за разпределяне на имотите по землища според броя животни.

От всяка комисия са представени по три декларации: от 26.04.2023 г. и от 30.04.2024 г. за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи, за запазване в тайна служебната информация, в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.

г) В съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, комисията е проверила служебно чрез онлайн справки в съответните публични регистри, че: лицата са собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ – брой на отглежданите животни; справка за наетите пасища, ливади и мери (ПЛМ); нямат данъчни задължения; - нямат задължения

²³⁷ ОД № 2.10

²³⁸ Договори №№, сключени през 2023 г.: 1. РД.02.11-341/19.05.2023 г. сключен със ЗП И.С.Р. с год. наемна цена 336,01 лв.; 2. РД.02.11-372/ 21.06.2023 г. сключен със „Екомилк“ ООД с год. наемна цена 343,42 лв.; 3. РД.02.11-352/30.05.2023 г. сключен със С.М.Ч. за отдаване под наем на 1 бр. имот – пасище с год. наемна цена 3340,12 лв.; 4. РД.02.11-358/30.05.2023 г. сключен със ЗП Ф.Д.Ф. за отдаване под наем на 1 бр. имот – с пасище с год. с наемна цена 2 494,55 лв.; 5. РД.02.11-375/21.06.2023 г. сключен с „Екомилк“ ООД за отдаване под наем на 1 бр. имот – пасище с год. наемна цена 567,62 лв.

²³⁹ Договори №№ сключени през 2024 г.: 1. РД.02.11-368/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 1 054,74 лв.; 2. РД.02.11-366/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 790,64 лв.; 3. РД.02.11-364/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 431,93 лв.; 4. РД.02.11-365/16.05.2024 г. със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 265,42 лв.

²⁴⁰ ОД №№ 2.11, 2.12 и 2.3

²⁴¹ ОД № 2 (папка III.2, т. 6.1 и 7.1)

към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд.

Предоставени са справки от МЗХГ, чрез Интегрираната информационна система (ИИС) на БАБХ, за лица, собственици или ползватели на животновъдни обекти, пасищни селскостопански животни за отглежданите животни в обектите в Общината.

д) Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ.

От комисията са изготвени: Протокол от 26.04.2023 г.²⁴² за стопанската 2023/24 г. и Протокол от 30.04.2024 г.²⁴³ за стопанската 2024/25 г., за окончателно разпределение на имотите ПЛМ от ОПФ, подписани от комисииите. Протоколите са изготвени в срок до 1 май, в изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ и чл. 100, ал. 3 от ППЗПЗЗ. Съставен е Протокол от 31.05.2024 г.²⁴⁴ за допълнително разпределение на имотите ПЛМ от ОПФ за стопанската 2024/2025 г. (с Приложение 1), подписан от комисията. Протоколите са публикувани на интернет-страницата на Общината, в съответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ, чл. 100, ал. 4 от ППЗСПЗЗ.

е) Въз основа на протоколите на комисииите, кметът е сключил договори^{245, 246} за наем за срок от пет стопански години, в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.

В договорите не е вписано, че общата площ на имотите по договорите попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“,²⁴⁷ в несъответствие с чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ. Договорите са съгласувани за законосъобразност от юрист.

Договорите са вписани в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

В договорите за наем е включена клауза (чл. 2, ал. 2) за увеличение на наемната цена с официалния инфлационен индекс на потребителските цени, публикуван от НСИ, съгласно чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ.

ж) Годишните наемни цени за двете стопански години (2023/2024 г. и 2024/2025 г.) са платени в срок.

з) Имотите не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи,²⁴⁸ в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. на МРРБ и МП.

2.3.2. При проверка за прилагане на **контролните дейности** за отдаване под наем на отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г. в Община Елена, по четири договора,²⁴⁹ на обща стойност 1 158,04 лв., за съответствие с ВПОПК, СФУК, е

²⁴² [Протокол от 26.04.2023 г.](#)

²⁴³ [Протокол от 30.04.2024 г.](#)

²⁴⁴ [Протокол от 31.05.2024 г.](#)

²⁴⁵ Договори №№, сключени през 2023 г.: **1.** РД.02.11-341/19.05.2023 г. сключен със ЗП И.С.Р. с год. наемна цена 336,01 лв.; **2.** РД.02.11-372/ 21.06.2023 г. сключен със „Екомилк“ ООД с год. наемна цена 343,42 лв.; **3.** РД.02.11-352/30.05.2023 г. сключен със С.М.Ч. за отдаване под наем на 1 бр. имот – пасище с год. наемна цена 3340,12 лв.; **4.** РД.02.11-358/30.05.2023 г. сключен със ЗП Ф.Д.Ф. за отдаване под наем на 1 бр. имот – с пасище с год. с наемна цена 2 494,55 лв.; **5.** РД.02.11-375/21.06.2023 г. сключен с „Екомилк“ ООД за отдаване под наем на 1 бр. имот – пасище с год. наемна цена 567,62 лв.

²⁴⁶ Договори №№ сключени през 2024 г.: **1.** РД.02.11-368/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 1 054,74 лв.; **2.** РД.02.11-366/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 790,64 лв.; **3.** РД.02.11-364/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 431,93 лв.; **4.** РД.02.11-365/16.05.2024 г. със ЗП И.С.К. за отдаване на пасище с год. наемна цена 265,42 лв.

²⁴⁷ ОД №№ 2.11 и 2.12

²⁴⁸ ОД №№ 2.11 и 2.12

²⁴⁹ Договори №№: **1.** РД.02.11-378/21.06.2023 г. сключен с „Екомилк“ ООД с год. наемна цена 475,21 лв.; **2.** РД.02.11-380/21.06.2023 г. сключен с „Екомилк“ ООД с год. наемна цена 423,50 лв.; **3.** РД.02.11-370/16.05.2024 г. сключен с Ц.М.К. с год. наемна цена 193,34 лв.; **4.** РД.02.11-367/16.05.2024 г. сключен със ЗП И.С.К. с год. наемна цена 65,99 лв.

установено:²⁵⁰

а) Съставени са контролни листове²⁵¹ за осъществен от финансов контролор предварителен контрол за законосъобразност преди отдаване на имотите под наем, с което е спазен чл. 114 от ВПОПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите от кмет и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от СФУК и т. 1 от Описание на СДП на ВПОПК.

Отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс по реда на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ, е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите с изключение на: в договорите за наем не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите.

Контролните дейности при отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс през 2023 г. от Община Елена, са в частично несъответствие с нормативните изисквания.

3. Разпореждане с общинска собственост

3.1. Учредяване на вещно право на прокарване и сервитут

През 2023 г. са започнати шест сделки за учредяване на възмездно право на прокарване на сервитут през общински имоти на стойност 30 924 лв., по реда на чл. 193, ал. 4 и чл. 182, ал. 2 от ЗУТ, от които само по една е издадено разрешение за строеж, на „Сивил Про“ ЕООД.²⁵²

3.1.1. При проверката на процедурата за учредяване на вещно право на прокарване и сервитут без проведен търг, със „Сивил Про“ ЕООД на стойност 8 064 лв., за съответствие със ЗУТ, ЗОС е установено:²⁵³

а) Подадено е заявление с № УТ.01.02-129/06.07.2023 г., от „Сивил Про“ ЕООД, за издаване на Заповед за учредяване на възмездно право на прокарване и сервитут през общински имоти.

б) С Решение № 27/16.02.2023 г., е одобрен ПУП за право на прокарване и сервитут. От кмета е издадена Заповед № РД.02.05-471/13.07.2023 г. за учредяване на възмездно право на прокарване на сервитут, в изпълнение на чл. 193, ал. 4 от ЗУТ.

в) Изготвена е пазарна оценка за право на прокарване и сервитут от независим оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

г) От кмета, със Заповед № РД.02.05-659/06.10.2021 г., е назначена комисия, при спазване на чл. 210, ал. 1 от ЗУТ. За своята работа от комисията е изготвен протокол № 4/14.06.2023 г., с което е спазена разпоредбата на чл. 210, ал. 3 от ЗУТ.

д) За одобрението на инвестиционен проект ПУП, за трасе на линеен обект – три бр. кабели ФЕЦ до 30 kW, за право на прокарване с дължина на трасето 452 м. и площ на сервитута 1244 кв. м. е съставен комплексен доклад с изх. № 41-26/18.08.2023 г., което е в съответствие с чл. 128, ал. 6, т. 2 от ЗУТ;

е) Подадени са три заявления²⁵⁴ от „Сивил Про“ ЕООД за издаване на разрешения за строеж, в изпълнение на чл. 148, ал. 4 от ЗУТ.

ж) От главния архитект на Общината, са издадени са три разрешения за строеж²⁵⁵, за външно кабелно ел. захранване за три бр. ФЕЦ до 30 kW, в съответствие с чл. 148, ал. 2 от ЗУТ.

²⁵⁰ ОД №№ 2.13 и 2.3

²⁵¹ Контролни листове: № 1773/15.05.2023 г., № 1785/15.05.2023 г., № 1847/10.05.2024 г., № 1874/10.05.2024 г.

²⁵² ОД № 2.14

²⁵³ ОД №№ 2.15 и 2.16

²⁵⁴ Заявления с вх. №№ УТ.03.04-116/21.08.2023 г., УТ.03.04-117/21.08.2023 г. и УТ.03.04-118/21.08.2023 г.

²⁵⁵ Разрешения за строеж №№ 45/24.08.2023 г., 46/24.08.2023 г. и 47/24.08.2023 г.

з) С писмо с изх. № УТ.03.07-53/28.08.2023 г. от главния архитект на Общината е уведомена РДНСК за издадените разрешения за строеж, с което е спазен чл. 149, ал. 5 от ЗУТ.

и) Внесена е сума в размер на 8 604 лв. за учредяване на възмездно право на прокарване и сервитут през общински имоти от заинтересованата страна.

Учредяване на вещно право на прокарване и сервитут без проведен търг през имоти-общинска собственост е в съответствие с правната рамка.

3.2. Продажба на имоти - общинска собственост чрез публичен търг

През одитирания период са сключени пет договора за продажба на имоти чрез проведен публичен търг на обща стойност 71 446,50 лв.,²⁵⁶ по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС. През 2023 г. са сключени три договора на обща стойност 41 997,32 лв., а към 30.06.2024 г. - два договора на обща стойност 29 449,18 лв.

3.2.1. При проверката на петте договора²⁵⁷, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРИ, СФУК и ВПОПК, е установено:²⁵⁸

а) Съставени са АЧОС²⁵⁹ за имотите, обект на разпоредителните сделки, вписани в Службата по вписванията гр. Елена, с което са спазени чл. 56, ал. 1 от ЗОС и чл. 34, ал. 8 от ЗОС.

б) Имотите²⁶⁰ за продажба не са включени в ПУРИОС 2023 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

в) Приети са решения²⁶¹ от ОбС-Елена, за откриване на процедури за провеждане на търгове с тайно наддаване с необходимото съдържание, в съответствие с чл. 35, ал. 1 и чл. 41, ал. 2 от ЗОС.

г) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС са изготвени пазарни оценки на имотите, които са по-високи от техните данъчни оценки.

д) Процедурите по продажба на имотите са открити със заповеди²⁶² на кмета, в изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ. Заповедите съдържат информацията по чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) Заповедите за откриването на търговете са публикувани в срок в местни ежедневници и на страницата на Община Елена, при спазване на разпоредбата на чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ.

ж) Назначени са комисии за провеждането на търговете със заповеди²⁶³ на кмета, в

²⁵⁶ ОД № 2.17

²⁵⁷ Договори сключени през 2023 г. №№ РД.02.11-200/15.02.2023 г., с ФЛ на стойност 20 493,32 лв., РД.02.11-189/10.02.2023 г., с ФЛ на стойност 8 100 лв. и РД.02.11-609/04.10.2023 г., с ФЛ на стойност 13 404 лв. Договори сключени до 30.06.2024 г. №№ РД.02.11-284/22.02.2024 г., със „Славов-08“ ЕООД на стойност 23 752,78 лв. и РД.02.11-394/20.06.2024 г., с ФЛ на стойност 5 696,40 лв.

²⁵⁸ ОД №№ 2.18, 2.19 и 2.15

²⁵⁹ АЧОС №№: 1530/13.04.2022 г.; 1529/13.04.2022 г.; 1848/19.07.2023 г.; 1556/02.08.2022 г.; 1851/05.10.2023 г.

²⁶⁰ Имоти: ПИ с идентификатор 27190.501.8990, с площ от 398 кв. м., находящ се в землището на гр. Елена; имот УПИ VII-общ. в квартал 14А, с площ от 920 кв. м по ПУП находящ се в землището на с. Чакали; имот УПИ VIII-134 „За жилищно застрояване“, кв. 5, с площ от 955 кв. м, по ПУП находящ се в землището на с. Шилковци

²⁶¹ Решения №№: 166/17.11.2022 г., 115/27.07.2023 г., 129/31.08.2023 г., 7/23.11.2023 г. за изменение на Решение № 129/31.08.2023 г., и 53/28.03.2024 г.

²⁶² Заповеди от кмета за 2023 г. №№: РД.02.05-923/07.12.2023 г. и РД.02.05-567/15.08.2023 г.; Заповеди от кмета за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. №№: РД.02.05-981/11.12.2023 г. и РД.02.05-294/22.04.2024 г.;

²⁶³ Заповеди от кмета за 2023 г. №№: РД.02.05-923/07.12.2023 г. и РД.02.05-567/15.08.2023 г.; Заповеди от кмета за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. №№: РД.02.05-923/07.12.2023 г. и РД.02.05-294/22.04.2024 г.

изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 60, ал. ал. 5 и 6 от НРПУРОИ. Подписани са декларации от председателя и членовете на комисиите за липса на свързаност с участниците в търга и незаинтересованост от резултатите от търга.

з) Изготвени са протоколи,²⁶⁴ подписани от председателите и членовете на комисиите и от участниците, определени за купувачи, в съответствие с чл. 72, ал. 4 от НРПУРОИ

и) От кмета са издадени заповеди²⁶⁵ за определяне на купувачи на имотите, в изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 73 от НРПУРОИ. Заповедите са съобщени на купувачите в 3-дневния срок, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК.

к) Сключени са договори²⁶⁶, на основание чл. 84, ал. 1 от АПК, чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 76, ал. 1 от НРПУРОИ. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Елена, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 112 от Закона за собствеността и чл. 4 от Правилника за вписванията.

л) Разпоредителните сделки са вписани в публичния Регистър на разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

м) Издадени са заповеди²⁶⁷ за отписване на продадените имоти от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

н) Извършено е предаване на имотите с приемо-предавателни протоколи,²⁶⁸ в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. на МРРБ и МП.

о) От финансовия контролор са съставени контролни листове²⁶⁹ за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за продажба на имотите, в съответствие с чл. 114 от ВПОПК.

п) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от СФУК.

Продажбата на имоти - общинска собственост чрез публичен търг с тайно наддаване е проведена съгласно регламентируания ред, но имотите не са включени в ПУРИОС 2023.

3.3. Добив на прогнозни количества дървесина на корен от общинския поземлен фонд

През 2023 г. Община Елена, е възложила извършването на добива на прогнозни количества дървесина на корен от общинския поземлен фонд, със сключени шест договора, на стойност 308 823 лв., за извършени продажби на дървесина чрез търг.²⁷⁰

²⁶⁴ Протоколи: № 1 от 12.01.2023 г.; № 2 от 12.01.2023 г.; от 04.09.2023 г.; 04.01.2024 г. и № 3 от 22.05.2024 г.

²⁶⁵ Заповеди от кмета за 2023 г. №№: РД.02.05-23/18.01.2023 г., РД.02.05-24/18.01.2023 г. и РД.02.05-646/11.09.2023 г., Заповеди от кмета за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. №№: РД.02.05-75/30.01.2024 г. и РД.02.05-400/28.05.2024 г.

²⁶⁶ Договори за 2023 г.: №№ РД.02.11-200/15.02.2023 г. с ФЛ на стойност 20 493,32 лв., № РД.02.11-189/10.02.2023 г. с ФЛ на стойност 8 100,00 лв. и РД.02.11-609 / 04.10.2023 г. с ФЛ на стойност 13 404,00 лв.; Договори до 30.06.2024 г.: РД.02.11-284/22.02.2024 г. сключен със „Славов-08“ ЕООД на стойност 23 752,78 лв. и РД.02.11-394/20.06.2024 г. сключен с ФЛ на стойност 5 696,40 лв.;

²⁶⁷ Заповеди от кмета за 2023 г. №№: РД.02.05-737/09.10.2023 г., РД.02.05-736/09.10.2023 г. и РД.02.05-739/09.10.2023 г. Заповеди от кмета за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. №№: РД.02.05-114/23.02.2024 г. и РД.02.05-492/01.07.2024 г.;

²⁶⁸ ППП: от 16.02.2023 г.; от 10.02.2023 г.; от 04.10.2023 г.; от 22.02.2024 г.; от 21.06.2024 г.

²⁶⁹ Контролни листове от финансов контролор №№: 477/16.02.2023 г.; 476/16.02.2023 г.; 3706/06.10.2023 г.; 583/16.09.2024 г.; 2412/26.06.2024 г.

²⁷⁰ ОД № 2.20

При проверката на проведен открит конкурс за възлагане на добив на маркирана дървесина в обекти,²⁷¹ с изискванията на Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ), е установено²⁷²:

а) Процедурата за ползване на дървесина е проведена при наличие на одобрен годишен план²⁷³ на Община Елена, за ползване на дървесина от териториите - общинска собственост, съгласно чл. 7, ал. 5 от НУРВИДГТ.

б) С Решение № 114/27.07.2023 г. на ОбС-Елена е открита процедурата за добив на дървесина. С решението е приет ценоразпис за дървесината, която ще се добива в общинските горски територии, което е в изпълнение на чл. 4 ал. 3 и чл. 5, ал. 1, т. 2 и ал. 3 от НУРВИДГТ.

в) Конкурсът е открит със Заповед № РД.02.05-537/31.07.2023 г., на възложителя, по реда на чл. 15, ал. 3 от НУРВИДГТ. Със заповедта за откриване на конкурса, от възложителя, е одобрена документацията за участие в конкурса и е утвърден график за процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост, в съответствие с чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ. Заповедта и информацията за откриване на конкурса, е публикувана на интернет страницата на Общината при спазване на срока, определен в чл. 14, ал. 1 от НУРВИДГТ.²⁷⁴

г) От възложителя със Заповед № РД.02.05-576/16.08.2023 г. е назначена комисия за провеждане на конкурса, съгласно изискванията на чл. 21, ал. 1 от НУРВИДГТ. От членовете на комисията са попълнени декларации за обстоятелствата по чл. 21, ал. 6 от НУРВИДГТ (нямат материален интерес от продажбата на дървесина на някой от участниците, подали документи; не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от ДР на ТЗ с участник в търга или с посочените от него подизпълнители, или с членове на техните управителни или контролни органи; ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията).

д) В изпълнение на чл. 22, ал. 19 от НУРВИДГТ от комисията е съставен протокол, на 17.08.2023 г. за разглеждане на документите и класиране на участниците. Протоколът за резултатите от проведения конкурс, е утвърден от възложителя, в съответствие с чл. 23, ал. 4 от НУРВИДГТ.

е) От възложителя са издадени заповеди,²⁷⁵ за обявяване на класирането и определяне на изпълнители, в съответствие с чл. 23, ал. 1 от НУРВИДГТ.

з) След сключване на договорите са внесени дължимите суми, съгласно договореното между страните.

и) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ, от възложителя са сключени шест писмени договора²⁷⁶, на обща стойност 308 823,01 лв., изготвени по условията на чл. 9г от Наредбата с участниците, определени за изпълнители.

²⁷¹ Обекти № Б1-2023, Б2-2023, Б3-2023, Б4-2023, Б5-2023 и Б6-2023 обхващащи подотдели 1“м“, 1“о“, 3“ж“, 3“з“, 53“е“ и 54“г“ представляващи горски територии-общинска собственост в землищата на с. Дрента, с. Тодювци, Община Елена

²⁷² ОД № 2.21

²⁷³ ОД № 2 (папка III.2, т. 5-5.3) и [Решение № 139/12.09.2024 г., на ОбС-Елена, за приемане на годишен план за ползването на дървесина през 2024 г.](#)

²⁷⁴ [Конкурс за добив на дървесина](#)

²⁷⁵ Заповеди №№: РД.02.05-584/17.08.2023 г.; РД.02.05-585/17.08.2023 г.; РД.02.05-586/17.08.2023 г.; РД.02.05-587/17.08.2023 г.; РД.02.05-588/17.08.2023 г.; РД.02.05-589/17.08.2023 г.

²⁷⁶ ОД № 2.15 **Договори №№: 1.** РД.02.11-559/22.08.2023 г. сключен с „ТРАНСЛЕС 2000“ ЕООД на стойност 79 234,06 лв.; **2.** РД.02.11-560/22.08.2023 г. сключен с „ЕЛВАИС“ ООД на стойност 11 605,00 лв.; **3.** РД.02.11-561/22.08.2023 г. сключен с „ЕЛВАИС“ ООД на стойност 5 660,69 лв.; **4.** РД.02.11-562/22.08.2023 г. сключен с Елба-99 ЕАД на стойност 66 356,76 лв.; **5.** РД.02.11-563/22.08.2023 г. сключен с „ДЖОЛЕС“ ЕООД на стойност 56660,32 лв.; **6.** РД.02.11-564/22.08.2023 г. „ДЖОЛЕС“ ЕООД на стойност 89 306,20 лв.

к) За открития конкурс е обособена електронна преписка съгласно разпоредбата на чл. 9б, ал. 2 от НУРВИДГТ.²⁷⁷

Процедурата на дейността по добив на маркирана дървесина в обекти № Б1-2023, Б2-2023, Б3-2023, Б4-2023, Б5-2023 и Б6-2023 обхващащи подотдели 1“м“, 1“о“, 3“ж“, 3“з“, 53“е“ и 54“г“ представляващи горски територии-общинска собственост на територията на ТП ДГС - Буйновци, осъществена през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. от Община Елена, е проведена при спазване изискванията на правната рамка.

3.4. Продажба на дървесина чрез търг

През 2023 г. са сключени шест договора на стойност 329 316,68 лв. за продажба на дървесина,²⁷⁸ след проведен търг с тайно наддаване за обекти,²⁷⁹ представляващи горски територии-общинска собственост.

При проверката на проведения търг за съответствие, с изискванията на Административно-процесуалния кодекс, Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти, Системата за финансово управление и контрол и Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Елена, е установено:²⁸⁰

а) Процедурата за ползване на дървесина, е проведена при наличие на одобрен годишен план за Община Елена за 2023 г., съгласно изискването на чл. 7, ал. 5 от НУРВИДГТ. В изпълнение на чл. 5, ал. 3 от Наредбата, с Решение № 153/12.10.2023 г. на ОбС-Елена, е определено ползването на дървесина от горските територии - общинска собственост.

б) Процедурата е открита със Заповед № РД.02.05-752/16.10.2023 г. на кмета, в съответствие с чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ. Заповедта съдържа необходимата информация, в изпълнение на чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ. Публикувана е на интернет страницата на Общината, 17 дни преди крайния срок на подаване на документи, при спазване на изискванията на чл. 54 от НУРВИДГТ.

в) Със заповедта за откриване на процедурата е одобрена документацията за участие в търга, в съответствие с чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ. Документацията за участие съдържа необходимата информация, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ. Спазен е срокът за публикуване на документацията, като съща е публикувана 16 дни преди крайния срок за подаване на документи, в съответствие с чл. 56, ал. 3 от НУРВИДГТ.

г) От купувачите са подадени заявления,²⁸¹ с приложени документи към тях, съгласно изискването на чл. 58, ал. 1 от НУРВИДГТ.

д) Участниците в процедурата, притежават удостоверения за регистрация на съответната дейност, в съответствие с чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ.

е) От кмета е издадена Заповед № РД.02.05-833/02.11.2023 г., с която е назначена комисия за провеждане на търга, определен е нейния състав и членове, в съответствие с чл. 60, ал. 1 от НУРВИДГТ. Съставът на комисията се състои от нечетен брой членове, от които един, притежаващ необходимата професионална квалификация - висше лесовъдско образование, един правоспособен юрист и един икономист, в изпълнение на чл. 60, ал. 2 от

²⁷⁷ [Конкурс за добив на дървесина](#)

²⁷⁸ ОД № 2.22

²⁷⁹ Обекти №№ Б7-2023, Б8-2023, Б9-2023, Б10-2023, Б11-2023, Б12-2023

²⁸⁰ ОД № 2.23

²⁸¹ **Заявления:** от 31.10.2023 г. за участие в търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен от „АТЛАНТИК УЕЙ“ ЕООД; от 30.10.2023 г. за участие в търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен от „ТАЙГЪР 77“ ЕООД; от 31.10.2023 г. за участие в търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен от „ВАВОНА“ ЕООД; от 24.10.2023 г. за участие в търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен от „ДЖОЛЕС“ ЕООД; от 26.10.2023 г. за участие в търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен от „ЕЛВАИС“ ЕООД; от 01.11.2023 г. за участие в търг с тайно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен от „ТРАНСЛЕС 2000“ ЕООД;

НУРВИДГ. Попълнени са декларации от всички членове на комисията (нямат материален интерес от продажбата на дървесина на някой от участниците, подали документи за участие; не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от ДР на ТЗ с участник в търга; ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка с работата в комисията), в съответствие с чл. 60, ал. 2, т. т. 1-3 от НУРВИДГТ.

ж) В изпълнение на чл. 61, ал. 14 от НУРВИДГТ, от комисията е съставен протокол от 02.11.2023 г. за класиране на участниците.

з) От кмета са издадени заповеди²⁸² за класиране на участниците и определяне на купувач, съгласно изискванията на чл. 62, ал. 1 от НУРВИДГТ. Заповедите за определяне на изпълнители не са връчени/съобщени чрез разписка или писмо на заинтересованите лица в 3-дневния определен срок, което е в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК.

и) Със Заповед № РД.02.05-833/02.11.2023 г. на кмета, е назначена комисия за разглеждане и проверка редовността и съответствието на представените документи за сключване на договори със спечелилите участници, обекти на търга с тайно наддаване за продажба на дървесина на корен от горските територии, в изпълнение на чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ. За работата на комисията е съставен протокол на 09.11.2023 г.

к) От възложителя са сключени шест договора²⁸³, на обща стойност 329 316,68 лв., с участниците, определени за изпълнители на определената дейност, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ.

л) При сключването на договорите, от спечелилите участници са представени документите, определени в чл. 35, ал. 5 и 7 от НУРВИДГТ.

м) В договорите за продажба на стояща дървесина на корен е предвиден ред за предаване правото на собственост.

н) Не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на сечището със стояща дървесина на корен от продавача на купувача-ползвател, в неизпълнение на чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ.

о) При подписване на договорите е приложена системата за двоен подпис като договорите са подписани от главен счетоводител и от кмет, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от СФУК.

п) От финансовия контролор са съставени контролни листове²⁸⁴ за осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите, в съответствие с чл. 121 от ВПОПК.

Продажбата на стояща дървесина на корен общинска собственост чрез публичен търг с тайно наддаване е проведена при спазване изискванията на правната рамка с изключение на: заповедите за определяне на изпълнители не са връчени/съобщени чрез разписка или писмо на заинтересованите лица в определения 3-дневен срок; не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на сечището със стояща дървесина на корен от продавача на купувача-ползвател.

²⁸² Заповеди №№: РД.02.05-849/06.11.2023 г.; РД.02.05-850/06.11.2023 г.; РД.02.05-851/06.11.2023 г.; РД.02.05-852/06.11.2023 г.; РД.02.05-853/06.11.2023 г.; РД.02.05-854/06.11.2023 г.

²⁸³ Од № 2.15 Договори №№: РД.02.11-635/10.11.2023 г. на стойност 42 586,07 лв. без ДДС, сключен с „АТЛАНТИК УЕЙ“ ЕООД за обект № Б7-2023; РД.02.11-636/10.11.2023 г. сключен с „ТАЙГЪР 77“ ЕООД на стойност 14 830,68 лв. за обект № Б8-2023; РД.02.11-634/10.11.2023 г. сключен с „ВАВОНА“ ЕООД на стойност 14 830,68 лв. за обект № Б9-2023; РД.02.11-631/10.11.2023 г. сключен с „ДЖОЛЕС“ ЕООД на стойност 87 085,48 лв. за обект № Б10-2023; РД.02.11-632/10.11.2023 г. сключен с „ЕЛВАИС“ ЕООД на стойност 83 906,88 лв. за обект № Б11-2023; РД.02.11-633/10.11.2023 г. сключен с „ТРАНСЛЕС 2000“ ЕООД на стойност 52 020,94 лв. за обект № Б12-2023.

²⁸⁴ Контролни листове №№ 4337/07.11.2023 г.; 4338/07.11.2023 г.; 4339/07.11.2023 г.; 4340/07.11.2023 г.; 4341/07.11.2023 г.; 4342/07.11.2023 г.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ През одитирания период, не са приети Правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори;

✓ Вътрешните правила за предотвратяване на измами, нередности, и последващи оценки на изпълнението, не са актуализирани с промените в методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол;

✓ В действащите Устройствени правилници на Общинска администрация и одобрената от ОбС структура не е изградено звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, при наличие на основание за това.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществени поръчки*“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

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:

✓ Една процедура не е включена в графика за възлагане на обществени поръчки за 2023 г.;

✓ При пет процедури не е спазено минимално определеното съдържание на обявленията за оповестяване откриването, като не са посочени изисквания за липса на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП;

✓ По две обществени поръчки, не са публикувани в обявленията основанията за незадължително отстраняване;

✓ Обявленията за възлагане на три обособени позиции, на обществена поръчка, възложена чрез „*договаряне без предварително обявление*“, не са изпратени за публикуване в РОП в нормативно определения срок;

✓ В обявлението за оповестяване откриването на една процедура не е посочена гаранция за изпълнение на договора;

✓ Методиките за определяне на комплексните оценки на офертите при четири процедури са одобрени от възложителя в нарушение на ЗОП;

✓ При четири процедури част от протоколите от работата на комисията са публикувани преди изпращане на решенията за избор на изпълнител.

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

✓ Едно възлагане не е включено в графика за възлагане на обществени поръчки за 2024 г.;

✓ При три възлагания са предвидени изисквания, които ограничават конкуренцията;

✓ При едно възлагане са посочени изисквания, които са неприложими за съответния обект на поръчката;

✓ При едно възлагане методиката за оценка на оферти не може да даде обективна оценка;

✓ Публикувано е обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП след нормативно определения срок при четири възлагания.

За процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“, при договорите, сключени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са установени съществени по характер нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ Обявлението за приключване на един договор, е изпратено със закъснение;
- ✓ Един договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, след срока.

За област на изследване „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 реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища, Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация и Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ, не са актуализирани с измененията на ЗОС, ЗГ, ЗПП, ЗСПЗЗ и ППЗППр;

✓ Правилата за ползването на мерите и пасищата на територията на Община Елена не са актуализирани и съдържат частично информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ;

✓ В риск-регрите за 2023 г. и за 2024 г. не са идентифицирани рискове за управлението и разпореждането с общинско имущество.

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

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г.“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Имотите за отдаване под наем са включени в ПУРИОС 2023 г., без да са упоменати конкретно;

✓ В заповедите за конкурса и за търга, не са посочени място, ден и начален час за провеждането им, и време за оглед на обектите;

✓ В състава на комисията по заповедта за провеждане на конкурса/конкурса, не са включени кметовете на кметства, кметските наместници, двама резервни членове;

✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите, от конкурса и от търга;

✓ Заповедта за определяне на спечелил търга, е съобщена със закъснение на спечелилия участник;

✓ Един договор е съобщен преди срока за обжалване.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г.“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Имотите за отдаване под наем са включени в ПУРИОС 2023 г., без да са упоменати конкретно;

✓ Един договор е сключен 12 дена преди влизане в сила на заповедта;

✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите.

За под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ В договорите за наем не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“;

✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите.

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

За под-процес „Учредяване на вещно право на прокарване и сервитут“, е установено съответствие с правната рамка.

За под-процес „Продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг“ е установено съществено по характер несъответствие с приложимата правна рамка, като имотите не са включени в ПУРИОС 2023.

За под-процес „Добив на прогнозни количества дървесина на корен от общинския поземлен фонд“ е установено съответствие с правната рамка.

За под-процес „Продажба на дървесина чрез търг“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Заповедите за определяне на изпълнители не са връчени/съобщени чрез разписка или писмо на заинтересованите лица в 3-дневния определен срок;

✓ Не са съставени предавателно-приемателни протоколи за предаване на сечището със стояща дървесина на корен от продавача на купувача-ползвател.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общински съвет – Елена, за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁸⁵

2. Да внесе предложение в Общински съвет – Елена, за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁸⁶

3. Да внесе предложение в Общински съвет – Елена, за актуализиране на Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.²⁸⁷

4. Да внесе предложение в Общински съвет – Елена, за актуализиране на Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.²⁸⁸

5. Да се актуализират Правилата за ползването на мерите и пасищата на територията на Община Елена в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ.²⁸⁹

6. Да се актуализира риск-регистърът на Общината, като се идентифицират рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество.²⁹⁰

7. При предаването на наемателите отдадени под наем имоти да се изготвят приемо-предавателни протоколи.²⁹¹

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Елена:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.²⁹²

²⁸⁵ Част трета, Раздел II, т. 1.1

²⁸⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²⁸⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁸⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.5

²⁸⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.9

²⁹⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.10

²⁹¹ Част трета, Раздел II, т. 2.1.1, б. „д“, т. 2.2.1, б. „е“, 2.3.1, б. „з“

²⁹² Част трета, Раздел II, т. 1.1

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие със ЗОС.²⁹³

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Елена в капитала на търговските дружества с общинско участие, както и общинските предприятия, като част от структурата на общинска администрация в съответствие със ЗОС, ЗПП и ППЗППр.²⁹⁴

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за стопанисване и управление на земеделските земи от Общинския поземлен фонд и земите по чл. 19 от ЗСПЗЗ в съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.²⁹⁵

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Елена. 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. При необходимост, лицата по чл. 45, ал. 1 от Закона за Сметната палата могат да се запознаят с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37, Одитна дирекция „Одити за съответствие при финансовото управление“.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до девет месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Елена и председателят на Общинския съвет - Елена 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 № 059 от 04.03.2026 г. на Сметната палата.

²⁹³ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²⁹⁴ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁹⁵ Част трета, Раздел II, т. 1.5

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200302024**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(13)/15.01.2025 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2	Диск № 1 с декларация с изх. № фс.02.08-6-(60)/24.03.2025 г., за идентичност на вътрешната правна рамка на Община Елена за периода 01.01.2023 г. - 30.06.2024 г.	CD+4
3	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(6)/15.01.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
4	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(8)/15.01.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Елена за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
5	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(7)/15.01.2025 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
6	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(9)/15.01.2025 г. за изпълнението на разходите на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Елена за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
7	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(11)/15.01.2025 г. за отговорните длъжностни лица в Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
I.	Област Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	
1.1	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за вътрешните актове по обществените поръчки	1
1.2	Заверени копия на вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Елена, и Заповед № РД.02.05-150/05.03.2025 г., на кмета, за утвърждаване	5
1.3	Заверени копия на вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в Община Елена, и Заповед № РД.02.05-214/01.04.2025 г., на кмета, за утвърждаване	11
1.4	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на откритите процедури и упълномощаване	4
1.5	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(42)/15.01.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	8
1.6	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на публичните състезания	6
1.7	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на публично състезание с УНП 00619-2024-0001	12
1.8	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на публично състезание с УНП 00619-2024-0008	10
1.9	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на публично състезание с УНП 00619-2023-0010	10
1.10	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на публично състезание с УНП 00619-2023-0023	9
1.11	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на договаряне без предварително обявление с УНП 00619-2024-0005	4
1.12	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на контролните дейности на процедурите	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.13	Справка изх. № ФС.02.08-6-(43)/15.01.2025 г. възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Елена, открити през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
1.14	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на възлаганията по Глава двадесет и шеста от ЗОП	9
1.15	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП с УНП 00619-2024-0012	4
1.16	Обяснение № ФС.02.08-6-(57)/11.03.2025 г., за възлагане с УНП 00619-2024-0012	2
1.17	Обяснение № ФС.02.08-6-(53)/11.03.2025 г., за възлагания с УНП 00619-2023-0001 и УНП 00619-2023-0004	3
1.18	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП с УНП 00619-2023-0017	3
1.19	Обяснение изх. № ФС.02.08-6-(56)/11.03.2025 г., за възлагане с УНП 00619-2023-0017	1
1.20	Обяснение изх. № ФС.02.08-6-(59)/13.03.2025 г., за възлагане УНП 00619-2023-0017	2
1.21	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на възлагане по Глава двадесет и шеста от ЗОП с УНП 00619-2023-0014	4
1.22	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на контролните дейности на възлаганията по Глава двадесет и шеста от ЗОП	4
1.23	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(3)/15.01.2025 г. за извършените плащания по сключени и изпълнени договори от Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
1.24	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № РД.02.11-348/24.04.2024 г.	3
1.25	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № 69/23.01.2024 г.	4
1.26	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № РД.02.11-479/25.07.2023 г.	3
1.27	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № РД.02.11-577/07.09.2023 г.	7
1.28	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № РД.02.11-628/07.11.2023 г.	3
1.29	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № РД.02.11-251/17.03.2023 г.	3
1.30	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на договор № РД.02.11-565/28.08.2023 г.	3
1.31	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверката на контролните дейности по договори №№ РД.02.11- 553/18.08.2023 г. и РД.02.11-573/31.08.2023 г.	2
II.	Област Общинска собственост	
2.1	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(28)/15.01.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Елена през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
2.2	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на земеделски земи чрез конкурс през 2023 г.	9

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.3	Диск № 3 с декларация за идентичност с изх. № изх. № ФС.02.08-6-(61)/02.04.2025 г. на договори по управление на общинската собственост	CD+3
2.4	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на земеделска земя чрез търг през 2023 г.	8
2.5	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на контролните дейности по управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс през 2023 г.	2
2.6	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(27)/15.01.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Елена през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	31
2.7	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г. Договори №№ РД.02.11-342/19.05.2023 г., РД.02.11-435/12.07.2023 г., РД.02.11-466/21.07.2023 г., РД.02.11-415/10.07.2023 г., РД.02.11-395/06.07.2023г.	5
2.8	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г. Договори №№ РД.02.11-414/10.07.2023 г., РД.02.11-399/06.07.2023 г., РД.02.11-426/11.07.2023 г., РД.02.11-436/12.07.2023 г. и РД.02.11-410/10.07.2023 г.	4
2.9	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за контролните дейности по управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ през 2023 г. Договори №№ РД.02.11-458/17.07.2023 г., РД.02.11-428/11.07.2023 г., РД.02.11-444/13.07.2023 г. и РД.02.11-432/11.07.2023 г.	2
2.10	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(32)/15.01.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем пасища, ливади и мери - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Елена през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	7
2.11	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс - договори, сключени през 2023 г.	6
2.12	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за управление на общинската собственост, чрез отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс - договори, сключени до 30.06.2024 г.	6
2.13	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за проверка на контролните дейности по управлението на общинската собственост, чрез отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс	2
2.14	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(37)/15.01.2025 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост без публичен търг в Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	9
2.15	Диск № 2 с декларация за идентичност с изх. № ФС.02.08-6(66)/03.04.2025 г. на договори по разпореждане с общинска собственост	CD+2
2.16	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за учредяване на вещно право на прокарване и сервитут	3
2.17	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(17)/15.01.2025 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост след проведен публичен търг в Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.18	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за разпореждане с общинската собственост, чрез продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг - договори, сключени през 2023 г.	10
2.19	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за разпореждане с общинската собственост, чрез продажба на имоти общинска собственост чрез публичен търг - договори, сключени до 30.06.2024 г.	9
2.20	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(46)/07.02.2025 г. за сключени договори за добив на прогнозни количества дървесина на корен от общински горски фонд, след проведен търг/ конкурс в Община Елена, за периода от 01.01.2023г. до 30.06.2024 г.	2
2.21	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за добив на маркирана дървесина	12
2.22	Справка с изх. № ФС.02.08-6-(15)/15.01.2025 г. за извършени продажби на дървесина чрез търг от Община Елена за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
2.23	Констативен протокол от 11.04.2025 г., за продажба на дървесина чрез търг	12