



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302724

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Велико Търново, област Велико Търново за
периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 061 от 04.03.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 9)

СЪДЪРЖАНИЕ

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА.....	3
СПИСЪК НА ПРИЛОЖЕНИЯТА.....	6
Част първа РЕЗЮМЕ.....	7
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита.....	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период.....	12
4. Информация за одитирания обект.....	12
5. Цели на одита	13
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	13
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка.....	16
9. Одитни стандарти	18
Част трета КОНСТАТАЦИИ.....	19
Раздел I. Разходи по бюджета.....	19
1. Нормативна осигуреност	19
2. Разходи за издръжка.....	21
2.1. Разходи за външни услуги.....	21
3. Капиталови разходи	25
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	30
1. Вътрешни актове	30
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	33
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки.....	36
4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява.....	43
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	47
III. Общинска собственост	52
1. Нормативна осигуреност	52
2. Управление на имоти – общинска собственост.....	56
2.1. Отдаване под наем на имоти и обекти чрез търг/конкурс.....	56
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг.....	60
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи без търг/конкурс.....	62
3. Разпореждане с имоти – общинска собственост.....	64
3.1. Разпореждане с имоти чрез търг.....	64
3.2. Разпореждане с общински жилища.....	67
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	69
Част пета ПРЕПОРЪКИ	72
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	73
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	74

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БАХБ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново
ВПОПКЗ	Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Велико Търново
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПУРИОС	Годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция БФ	Дирекция „Бюджет и финанси“
дирекция ОП	Дирекция „Обществени поръчки“
дирекция ОМДС	Дирекция „Образование, младежки дейности и спорт“
дирекция ПОУС	Дирекция „Правно обслужване и управление на собствеността“
дирекция СУТ	Дирекция „Строителство и устройство на територията“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
звено ФК	Звено „Финансов контрол“
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол в стопанската дейност
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорт
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“

ИС	Информационна система
ИСФУК	Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Велико Търново
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 3/2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството за съставяне на актове и протоколи по време на строителството
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието 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
НРПУРОИ	Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НРУУЖН	Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища
НТП	Начин на трайно ползване
НУРИСО	Наредба за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново
НУРСТБП	Наредба на Великотърновския общински съвет за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново
НУСПЗГОПФ	Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	„Официален вестник“ на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ОД „Земеделие“	Областна дирекция „Земеделие“
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
отдел УС	Отдел „Управление на собствеността“
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост
РИ	Работна инструкция

РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУКБП	Система за управление и контрол на бюджетния процес
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник на общинската администрация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЧОС	Частна общинска собственост

СПИСЪК НА ПРИЛОЖЕНИЯТА

Приложение № 1	Второстепенни разпоредители с бюджет
-----------------------	--------------------------------------

Част първа РЕЗЮМЕ

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

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Велико Търново с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – „разходи по бюджета“, „обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административно-процесуалния кодекс (АПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и за 2024 г., Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за камарата на строителите (ЗКС), Закона за собствеността (ЗС), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8/17.12.2009 г. на Министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с разходването на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с общинската собственост, както и с нормативното осигуряване на посочените процеси. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

Бюджетът на Община Велико Търново за 2023 г., приет с Решение № 1463/17.08.2023 г. на Общински съвет-Велико Търново (ОБС) е в размер на 155 494 941 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 157 388 266 лв., като изпълнението към 31.12.2023 г. е 143 928 542 лв. или 91,5 на сто.

За 2024 г. бюджетът на Общината, приет с Решение № 97/29.02.2024 г. на ОбС, е в размер на 170 789 519 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 184 864 572 лв., като изпълнението към 30.06.2024 г. е 82 232 324 лв. или 44,5 на сто.

За област „Разходи по бюджета“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с нормативната осигуреност на бюджетния процес, разходите за външни услуги и капиталовите разходи.

В Общината действа Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново, приета с решение на Общинския съвет. С наредбата са уредени отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, но същата е в частично несъответствие с изискванията на ЗПФ и ЗОД. В Общината е въведена Система за финансово управление и контрол, която е в съответствие с приложимата правна рамка във всички съществени аспекти. Редът за извършване на предварителен контрол за законосъобразност е определен във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност (ВПОПКЗ). През одитирания период в Общината действа Стратегия за управление на риска за периода 2022-2024 г. Определени са годишни работни групи за управление на риска за 2023 г. и за 2024 г. и са изготвени риск-регистри на идентифицираните рискове за двете години. Съобразно нормативно определения срок, в Министерство на финансите (МФ) е представен Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г.

Разходите за външни услуги са извършени по договори, сключени в резултат на проведени обществени поръчки или чрез директно възлагане, когато стойностите им са в рамките, посочени в Закона на обществените поръчки (ЗОП). Извършените услуги са приети с подписани между страните приемо-предавателни протоколи, въз основа на които от изпълнителите са издадени фактури, съдържащи всички изискуеми реквизити. За сключените договори и извършените по тях плащания са подадени уведомления до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ), а за приключване на изпълнението по тях, са изпратени обявления за публикуване в Регистъра на обществените поръчки (РОП). Установени са частични несъответствия с приложимата правна рамка, като: от възложителя не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението на два договора, а плащанията по четири договора са извършени след предвидения за това срок. Регламентираните в Общината контролни дейности са прилагани последователно и непрекъснато.

С решенията на ОбС за приемане на бюджета за съответната година са одобрени и разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2023 г. 2024 г.

Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно нормативните изисквания. Съставени са протоколи, подписани от изпълнителите и възложителя, удостоверяващи приемането на извършените строително-монтажни дейности и доставки. Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка при изпълнението на един договор, като: не са определени лица за контрол по неговото изпълнение; не са съставени предвидените в договора протоколи за стартиране и приключване на строителните работи; едно плащане е извършено без да са осигурени всички документи за приемане на строителните дейности, посочени в договора; представената от изпълнителя гаранция за изпълнение не съответства на договорените условия.

Въведените контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход са прилагани последователно и непрекъснато, съобразно регламентирания в Общината ред, но

не са достатъчно ефективни за да гарантират пълно съответствие с нормативните изисквания и договорените условия.

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

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП от 2017 г. и ВПУЦОП от 2023 г.), регламентиращи процесите по прогнозиране на потребностите, планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори. Същите са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като ВПУЦОП от 2017 г. не съдържа всичкото минимално изискуемо съдържание, съгласно изискванията на ППЗОП, а ВПУЦОП от 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП, като: от директора на дирекция „Обществени поръчки“ (ОП) не е отправено писмено искане до структурните звена в общинската администрация, за предоставяне на информация, относно очакваните потребности за 2023 г. и за 2024 г., а от ръководителите или служителите на структурните звена-заявители на обществени поръчки не са подавани заявки за потребностите от обществени поръчки за 2023 г. и за 2024 г.; върху графици за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и през 2024 г. не са оставени документални следи, удостоверяващи датите на тяхното съставяне и утвърждаване, а този за 2024 г. не е съгласуван от директора на дирекция „Бюджет и финанси“ (БФ).

През одитирания период в Общината са открити и възложени 63 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 43 825 006,95 лв. без ДДС. В резултат от тях са сключени 85 договора за обществени поръчки на обща стойност 41 887 909,17 лв. без ДДС.

При проверката на осем процедури за възлагане на обществени поръчки са установени несъществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: в обявленията на три обществени поръчки не са посочени определените под-показатели за изчисляване на обща оценка по показател „цена“; в техническите спецификации на една процедура на „договаряне без предварително обявление“ са включени изисквания, представляващи критерий за подбор, които не са посочени в поканата за участие, а при друга техническите спецификации не са съгласувани от прекия ръководител на изготвилите ги лица; в един договор за обществена поръчка не са уредени размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора.

През одитирания период чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са възложени десет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 827 983,28 лв. без ДДС, в резултат на което са сключени 11 договора на обща стойност 776 425,42 лв. без ДДС. При извършената проверка на девет обществени поръчки са установени несъществени по характер нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в три обяви за събиране на оферти не са посочени предвидените от възложителя гаранции за изпълнение и техният размер; две обявления за възложени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са изпратени за публикуване в РОП след предвидения за това срок; в условията на две обществени поръчки са определени непълни критерии за подбор, а при една поръчка е посочена неточно относителната тежест на отделните под-показатели за формиране на обща оценка по конкретен показател; в един от сключените договор за обществена поръчка не са уредени размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.

През одитирания период са сключени и изпълнени 31 договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 4 658 845,96 лв. с ДДС, в т.ч. 21 договора на обща стойност 3 675 935,52 лв., сключени след процедури по ЗОП и десет договора на обща стойност 982 910,44 лв., сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е 3 702 942 лв. с ДДС. При извършената проверка на изпълнението по пет договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 770 540,04 лв. с ДДС са установени несъществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите, като: при два договора не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по тяхното изпълнение; гаранциите за авансово плащане по два договора не са върнати на изпълнителите, а гаранцията за изпълнение при един договор е възстановена след предвидения за това срок; по един договор не е върната гаранцията за изпълнение и окончателното плащане е извършено след договорения срок.

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

Действащите през одитирания период: Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ); Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища (НРУУЖН); Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд (НУСПЗГОПФ); Наредба за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново (НУРИСО) не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

През одитирания период действа Система за управление и контрол на общинската собственост (СУКОС), с която са въведени контролни процедури за процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. Към СУКОС не са утвърдени типови образци на документи за документирани резултатите от осъществения контрол на определените етапи от процесите.

С решения на ОбС са приети Стратегии за придобиване, управление и разпореждане на общинската собственост във Велико Търново за периода 2019-2023 г. и 2023-2027 г., както и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г.

През одитирания период в Общината са проведени 13 търга с явно наддаване и три публично оповестени конкурси за отдаване под наем на общински имоти и/или части от тях, в резултат от които са сключени 23 договора за наем с обща месечна наемна цена в размер на 15 991,41 лв. При извършената проверка на управленските решения и действия при провеждането на три конкурса и четири търга и сключените в резултат на тях седем договора с обща стойност 12 886,20 лв. са установени съществени по характер отклонения и несъответствия, като: обявите за провеждане на трите конкурса и четирите търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на табло за обяви в сградата на Общината; две заповеди на кмета за определяне на наематели са връчени на лицата след нормативно определения срок; пет договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници, а един договор за наем на спортен обект е сключен от кмета на Общината, вместо от директора на Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“; един договор за отдаване на терен не е вписан в Служба по вписванията.

В резултат на 12 публични търга с явно наддаване са сключени 12 договора за отдаване под наем на 25 имота - земеделски земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) с обща площ от 251,547 дка и дължими рентни плащания в размер на 17 940,67 лв. При извършената проверка на четири търга с явно наддаване и сключени четири договора за отдаване под наем на земеделска земя с общо годишно рентно плащане 16 831,28 лв., за

съответствие с изискванията на правната рамка, са установени съществени по характер несъответствия, относно: обявите за провеждане на четири търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на таблото за обяви в сградата на Общината; две заповеди на кмета за определяне на спечелил търга участник са връчени на спечелилите търговете участници след предвидения за това срок.

През одитирания период са сключени 14 договора за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ без търг, с обща наемна цена 28 789,71 лв. Проверени са процедурите по сключването на шест договора за отдаване под наем на земеделски земи без търг и са установени съществени несъответствия с правната рамка, като: от общинската администрация не е изисквана информацията относно липса на данъчни задължения, задължения към държавата, държавния поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ за лицата, подали заявления за отдаване под наем на пасищата, мерите и ливадите; в четири договора за наем не се съдържа информация, че наемателите нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; пет имота са отдадени под наем без актове за общинска собственост.

Сключени са 14 договора за продажба на имоти - частна общинска собственост, след проведени търгове по реда на чл. 35 от ЗОС на обща продажна стойност 401 497,38 лв. При извършената проверка на осем търга и седем сключени договора за продажба на имоти на обща стойност 312 942,37 лв., е установено, че обявите за провеждането на седем търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на табло за обяви в сградата ѝ, а пет договора за продажба са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи.

Извършени са 13 разпореждания с общински жилища по реда на чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОС и чл. 47, ал. 11 и 12 от НРУУЖН, в резултат на което са сключени 13 договора с общ размер на продажната цена 1 025 443,60 лв. При проверката на управленските решения и действия на 12 договора за продажба на общински жилища с обща продажна цена 912 843,60 лв., в т.ч. осем договора, сключени през 2023 г. с продажната цена в размер на 628 784,46 лв. и четири договора, сключени през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. с общ размер на продажната цена 284 059,14 лв., за съответствие с изискванията на правната рамка са установени несъществени по характер несъответствия като: един Акт за частна общинска собственост (АЧОС) е вписан в Службата по вписванията – гр. Велико Търново след предвидения за това срок; един имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост (ПУРИОС) за 2023 г., а четири заповеди на кмета за определяне на купувачи са съобщени на лицата след определения тридневен срок.

Разпоредителните сделки не са вписани в публичните регистри за разпоредителните сделки за 2023 г. и за 2024 г. Същите са вписани в регистрите по време на извършване на одита.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 343 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на заповед № ОД-02-03-027/16.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Велико Търново, Област Велико Търново, като са изследвани нормативната осигуреност при управлението на публичните средства и

общинските дейности, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Велико Търново е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 89 населени места, в т.ч.: три града (гр. Велико Търново - административен център на Общината, гр. Дебелец и гр. Килифарево), 13 кметства и 23 кметски наместничества. По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2023 г. е 76 811 жители, а към 31.12.2024 г. - 77 049 души.¹

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС-Велико Търново, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с Правилник.^{2,3}

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА, той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки. При изпълнението на своята дейност, той се подпомага от трима заместник-кметове с ресори: „Финанси“, „Строителство и устройство на територията“ и „Хуманитарни дейности“. С решенията на ОбС за приемане на бюджета на Общината за съответната година ([решение № 1463/17.08.2023 г. на ОбС](#) за приемане на бюджета за 2023 г. и [решение № 97/29.02.2024 г. на ОбС](#) за приемане бюджета за 2024 г.)⁴ са определени второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) - 39 бр. представени в Приложение № 1.

Числеността и структурата на общинската администрация са определени с решение № 376/25.08.2016 г. на ОбС в размер на 257 щатни бройки, от които 220 щатни бройки, разпределени по дирекции и звена в Общината и 37 щатни бройки, разпределени в населените места. Решението е изменено с решение № 128/28.03.2024 г. на ОбС, съобразно което общата численост на служителите в общинската администрация е променена на 297 щатни бройки. Дейността и организацията на общинската администрация, взаимодействието ѝ с гражданите, органите на властта, неправителствените и бизнес организациите, както и компетентността на отделните структурни звена са уредени с Устройствен правилник на общинската администрация на Община Велико Търново (УП), утвърден със заповед № РД 22-363/ 14.02.2023 г. на кмета на Общината.

На основание чл. 26, ал. 1-3 от УП, съобразно разпределението на дейностите, които извършва, общинската администрация е обща и специализирана, с включени към тях дирекции, отдели и звена. Общата администрация осигурява технически дейността на кмета на Общината, на специализираната администрация и дейностите по административно

¹ [Данни на НСИ за населението на Община Велико Търново](#)

² Правилник за организацията и дейността на Великотърновски общински съвет и на неговите комисии и за взаимодействието му с общинската администрация (приет с [решение № 78/30.01.2020 г. на ОбС](#) и приет с [решение № 130/28.03.2023 г. на ОбС](#))

³ ОД № 1, папка 1, т. 1 и 2

⁴ ОД № 1, папка 1, т. 3 и 4

обслужване на гражданите и юридическите лица, а специализираната администрация подпомага и осигурява осъществяването на правомощията на кмета.

Съгласно чл. 31, т. 1 от [УП](#), в общинската администрация е създадено звено за вътрешен одит (ЗВО), на пряко подчинение на кмета на Общината.⁵ В съответствие с чл. 32 от УП, то осъществява дейността по вътрешен одит на всички структури, програми, дейности и процеси в Общината, вкл. финансираните със средства на Европейския съюз, разпоредителите с бюджет от по-ниска степен и търговските дружества с над 50 на сто общинско участие в капитала. През одитирания период от ЗВО са извършени одитни ангажименти за увереност и за консултиране на второстепенни разпоредители с бюджет,⁶ а от други контролни органи (АДФИ) са извършени инспекции, обхващащи обществени поръчки, открити и възложени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.⁷

Бюджетът на Община Велико Търново за 2023 г., приет с [решение № 1463/17.08.2023 г. на ОБС](#), е в размер на 155 494 941 лв.⁸ През годината, след получени трансфери от централния бюджет и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 157 388 266 лв., като изпълнението към 31.12.2023 г. е 143 928 542 лв. или 91,5 на сто.⁹

За 2024 г. бюджетът на Общината, приет с [решение № 97/29.02.2024 г. на ОБС](#), е в размер на 170 789 519 лв.¹⁰ През годината, след получени трансфери от централния бюджет и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 184 864 572 лв., като изпълнението към 30.06.2024 г. е 82 232 324 лв. или 44,5 на сто.¹¹

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Даниел Димитров Панов - кмет на Община Велико Търново.¹²

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства и общинските дейности в областите „Разходи по бюджета“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности при изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Велико Търново.

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Разходи по бюджета“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“;
3. „Капиталови разходи“.

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;

⁵ ОД № 2

⁶ ОД № 3

⁷ ОД № 4

⁸ ОД № 1, папка 1, т. 3

⁹ ОД № 1.3

¹⁰ ОД № 1, папка 1, т. 4

¹¹ ОД № 1.4

¹² ОД № 5

4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на имоти и обекти чрез търг/конкурс“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“.
3. Процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Разпореждане с имоти чрез търг“;
 - 3.2. „Разпореждане с общински жилища“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява при тях. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Разходи по бюджета“:

7.1.1. Процес „Разходи за издръжка“ с под- процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 39 договора за външни услуги, сключени и изпълнени от ПРБ в рамките на одитирания период, по които са извършени разходи на обща стойност 767 304,10 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹³ и „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 34 000 лв. В извадката са включени осем договора, с обща стойност на извършените разходи 380 024,86 лв., представляващи 49,5 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2. Процес „Капиталови разходи“.

Популацията е формирана от 40 обекта, финансирани с капиталови разходи от ПРБ, изпълнението на които е започнало и приключило през одитирания период, с обща стойност на извършените разходи в размер на 677 139 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество, за две под-популации, определени по критерий „капиталови разходи по отчетни периоди“:

а) В под-популация „Обекти, финансирани с капиталови средства за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.“ са включени 26 обекта с обща стойност на разходите в размер на 376 537 лв. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - обекти с извършени разходи със стойност, равна или по-висока от 17 000 лв. Формирана е извадката от седем обекта с обща стойност на разходите 235 051 лв., представляващи 62,4 на сто от разходите в под-популацията;

б) В под-популация „Обекти, финансирани с капиталови средства за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.“ са включени от 14 обекта с обща стойност на разходите в размер на 300 602 лв. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - обекти с извършени разходи на стойност, равна или по-висока от 18 000 лв. Формирана е

¹³ Договор от 19.02.2024 г., сключен с „Булдар консултинг“ ЕООД на стойност 36 000 лв., който е проверен на етап Планиране и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

извадка от три обекта с обща стойност на разходите 229 125 лв., представляващи 76,2 на сто от разходите в под-популацията.

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

7.2.1. Процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“:

Популацията е формирана от 50 процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 24 018 928,62 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁴ и „подбор на единиците по стойност“ - „открити“ процедури с прогнозна стойност равна или по-висока от 1 000 000 лв. без ДДС; процедури на „публично състезание“ с прогнозна стойност, равна или по-висока от 150 000 лв. без ДДС, процедури на „пряко договаряне“ с прогнозна стойност, равна или по-висока от 100 000 лв. без ДДС и всички процедури на „договаряне без предварително обявление“, включени в популацията. Размерът на извадка е 11 процедури, с обща прогнозна стойност 12 972 219,43 лв. без ДДС, представляващи 54 на сто от общата прогнозната стойност на процедурите в популацията.

7.2.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“:

Популацията е формирана от 15 договора за обществени поръчки на обща стойност 2 858 528,94 лв. без ДДС, сключени и изпълнени в рамките на одитирания период, по които има извършени плащания от ПРБ. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁵ и „подбор на единиците по стойност“ - договори на стойност, равна или по-висока от 80 000 лв. В извадка са включени седем договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 2 534 795,86 лв. без ДДС, представляващ 88,7 на сто от общата стойност на договорите в популацията.

7.2.3. Не се формира одитна извадка поради малкия брой на единиците за процес „Обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява“.

През одитирания период са открити и възложени десет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти в обява, с обща прогнозна стойност 827 983,28 лв. без ДДС. На етап Планиране е извършена проверка на обществена поръчка с УНП [00073-2023-0035](#) и прогнозна стойност 153 602,93 лв. без ДДС и е установено съответствие с изискванията на правната рамка. На етап „Изпълнение“ ще бъде извършена проверка на девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 674 380,35 лв. без ДДС.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Процес „Управление на имоти - общинска собственост“:

7.3.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на имоти и обекти чрез търг/конкурс“

Популацията е формирана от 23 договора, сключени през одитирания период, за отдаване под наем на нежилищни имоти и/или части от имоти - общинска собственост с обща наемна цена 15 991,41 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена, равна или по-висока от 350 лв. В извадка са включени 10 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти и/или части от имоти - общинска собственост с обща наемна цена 14 045,60 лв., представляващи 87,8 на сто от общата цена на договорите в популацията;

7.3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“

¹⁴ „открита“ процедура с УНП [00073-2024-0002](#) е проверена на етап Планиране и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка

¹⁵ договор от 03.07.2023 г., сключен с „Еко логистик А“ ЕООД на стойност 270 950 лв. без ДДС и договор от 21.03.2023 г., сключен с ЕТ „Пролет-Йордан Йорданов“ на стойност 220 000 лв. без ДДС са проверени на етап Планиране и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Популацията е формирана от 12 договора, сключени през одитирания период, за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг с общо годишно рентно плащане в размер 17 940,67 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с цена на рентно плащане, равна или по-висока от 300 лв. В извадката са включени пет договора за отдаване под наем на земеделски земи с обща стойност на рентните плащания в размер на 17 160,17 лв., представляващи 95,7 на сто от общата цена на договорите в популацията.

7.3.1.3. Процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“

Популацията е формирана от 14 договора, сключени през одитирания период за отдаване под наем на земеделски земи без търг на обща стойност 28 789,71 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с цена на рентно плащане, равна или по-висока от 400 лв. В извадката са включени осем договора за отдаване под наем на земеделски земи с обща стойност на рентните плащания в размер на 27 822,65 лв., представляващи 96,6 на сто от общата цена на договорите в популацията.

7.3.2. Процес „Разпореждане с имоти - частна общинска собственост“ с под-процес „Разпореждане с имоти чрез търг“

Популацията е формирана от 14 договора, сключени през одитирания период за продажба на имоти - общинска собственост чрез търг с обща стойност 401 497,38 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избора на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори на стойност по-висока или равна на 15 000 лв. В извадката са включени 10 договора за продажба на имоти - общинска собственост на обща продажна стойност 357 641,89 лв., представляващи 89,1 на сто от стойността на договорите в популацията.

7.3.3. Не е формирана одитна извадка за под-процес „Разпореждане с общински жилища“.

През одитирания период са сключени 13 договора за продажба на общински жилища с обща продажна стойност в размер на 1 025 443,60 лв. На етап Планиране е извършена проверка на договор от 10.11.2023 г., сключен с физическо лице за продажба на общинско жилище и е установено съответствие с изискванията на правната рамка. На етап Изпълнение ще бъдат проверени 12 договора за продажба на общински жилища с обща продажна стойност 912 843,60 лв.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Разходи по бюджета“

Нормативни актове: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за устройства на територията; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация; Постановление на Министерски съвет (ПМС) № 108/10.08.2023 г. за изпълнението на

държавния бюджет на Република България за 2023 г.; ПМС № 13/29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г.

Ненормативни актове: Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор; Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор и Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор.

Актове на ОбС-Велико Търново: Наредба на Великотърновския общински съвет за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново; Наредба на Великотърновския общински съвет за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Решение №1463/17.08.2023 г. на Великотърновски Общински съвет, относно бюджет 2023 г., индикативен разчет на сметките от Европейския съюз за 2023 година на Община Велико Търново и инвестиционната програма за 2023 г.; Решение № 97/29.02.2024 г. на Великотърновски Общински съвет, относно бюджет 2024 година, индикативен разчет за сметките от Европейския съюз за 2024 г. на Община Велико Търново и инвестиционната програма за 2024 година.

Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинската администрация на Община Велико Търново от 2023 г.; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново; Интегрирана система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Велико Търново; Стратегия за управление на риска в Община Велико Търново за периода 2022-2024 г.; Риск-регистри на идентифицираните рискове в Община Велико Търново за 2023 г. и 2024 г., договори; индивидуални административни актове и други.

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

Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за Камарата на строителите; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Наредба № 5/28.12.2006 г. за техническите паспорти на строежите; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация.

Ненормативни актове: Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор; Указания за осъществяване на управленска отговорност 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; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на обществените поръчки, съгласно чл. 237б от ЗОП.

Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинската администрация на Община Велико Търново; Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново от 2017 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки от 2023 г.; Интегрирана система за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Велико Търново; договори; индивидуални административни актове и други.

8.3. Област „Общинска собственост“

Нормативни актове: Закон за общинската собственост; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Административнопроцесуален кодекс; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за физическото възпитание и спорта; Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделски земи.

Ненормативни актове: Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор.

Актове на ОбС-Велико Търново: Наредба реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища; Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд; Наредба за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Велико Търново; Наредба за определянето и администрирането на местните данъци на територията на Община Велико Търново; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019 - 2023 година; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023 - 2027 година; Годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и 2024 г.

Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинската администрация на Община Велико Търново; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Велико Търново Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Велико Търново; индивидуални административни актове, договори и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

Раздел I. Разходи по бюджета

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба на Великотърновския общински съвет за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново (НУРСТБП)*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, с Решение № 979/30.01.2014 г. на ОбС (изм. и доп. с Решение № 406/29.09.2016 г. и с Решение № 448/28.01.2021 г. на ОбС), е приета Наредба на Великотърновския общински съвет за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново ([НУРСТБП](#)).¹⁶ С нея са регламентирани: финансовата политика на Общината; фискалните правила; бюджетната процедура; съставянето на бюджетната прогноза; съставянето и приемането на общинския бюджет; изпълнението и отчитането на бюджета; изготвянето, утвърждаването и актуализирането на разчетите за сметките за средства от ЕС.

При проверката на НУРСТБП за съответствие със ЗПФ е установено:

а) В наредбата не са определени условията и редът за наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и 2 и ал. 6 от ЗПФ, в несъответствие с чл. 124, ал. 5 от ЗПФ,¹⁷ както и редът за периодично информиране на местната общност за изпълнението на бюджета и сметките за средствата от Европейския съюз, с което не е спазено изискването на чл. 137, ал. 6 от ЗПФ.

б) Съгласно чл. 28, ал. 2 от [НУРСТБП](#) постъпилите по бюджета на Общината средства от целеви субсидии за капиталови разходи, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок до 20-ти декември.

Разпоредбата е в несъответствие с текста на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ,¹⁸ съобразно който постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери по чл. 52, ал. 1, т. 1, букви „а“ - „в“ не се възстановяват и може да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

1.2. Системи за финансово управление и контрол (СФУК)

Съгласно чл. 13, ал. 1 и 3 от Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)¹⁹, ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигане на целите.

1.2.1. В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС е въведена Интегрирана система за финансово управление и контрол в Община Велико Търново (ИСФУК), утвърдена със Заповед № РД 22-333/02.03.2017 г., в т.ч. Система за управление и контрол на бюджетния процес ([СУКБП](#)).²⁰ С нея са регламентирани процесите по съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет (ОП 01-01), обсъждането и приемането на бюджета (ОП 01-02) и неговото изпълнение (ОП 01-03).

¹⁶ ОД № 1, папка 1, т. 5

¹⁷ ред. ДВ, бр. 43/ 2016 г.

¹⁸ (ред. ДВ, бр. 91/ 2017 г.)

¹⁹ (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

²⁰ ОД № 1, папка 2, т. 7

1.2.2. Редът за извършване на предварителен контрол за законосъобразност е определен във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Велико Търново ([ВПОПКЗ](#)), утвърдени със Заповед № РД 22-679/21.05.2020 г. на кмета,²¹ в съответствие с чл. 13, ал. 1 и 3, т. 3 от ЗФУКПС.²²

Съгласно [ВПОПКЗ](#) на предварителен контрол подлежат процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разходи; назначаване на служители; командироване на служител в страната или чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество и разпореждане с движимо и недвижимо имущество. Лицата, определени за извършване на предварителен контрол за законосъобразност, съгласно длъжността и функционалната им компетентност са: секретарят на Общината; директори на дирекции; началници на отдели; служители с юридическа правоспособност и юрисконсулти.

Предварителният контрол при поемането на задължения и извършване на разходи се осъществява в контролирана електронна среда (електронна система за финансово управление и контрол) с определени нива на достъп на отговорните длъжностни лица. В работните инструкции, съдържащи се в ВПОПКЗ, са описани контролните дейности, които следва да бъдат изпълнени, както и отговорните за това служители (РИ 02-01 „Поемане на задължение“ и РИ 02-02 „Извършване на разход“).

Съгласно работна инструкция РИ 02-04 „Действия на служителите от звено „Финансов контрол“ при предварителния контрол финансовия контролор и/или главен експерт от звено „Финансов контрол“ (ФК) се произнася за законосъобразността при поемане на задълженията и извършването на разходите на основата на осъществения предварителен контрол, съгласно РИ 02-01 и РИ 02-02.

Основна процедура „Двоен подпис“ (ОП 02-03) се прилага за всички документи в Община Велико Търново, свързани с поемане на задължение и извършване на разход, независимо от стойностното измерение на задължението или разхода, като поемането на всяко финансово задължение (сключване на договори) и извършване на разход, се осъществява след полагане на подписите на ръководителя на организацията, или друго оправомощено по съответния ред лице, оторизирано да нарежда плащания от името на организацията и лицето, отговорно за счетоводните записвания.

1.2.3. Стратегия за управление на риска (Стратегията)

В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, със заповед № РД 22-1853/10.10.2022 г. на кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2022-2024 г.²³ В нея са определени отговорностите и задълженията на риск-мениджъра, риск-координатора, риск-собствениците, служителите и вътрешния одит, както и основните етапи на процеса по управление на риска. Описани са конкретните действия, отговорници и срокове при задаването/актуализирането на текущите оперативни цели за годината, идентифицирането и оценката на рисковете, вкл. и текущо, както и мониторинга и докладването на резултатите от управлението на риска. Към Стратегията са утвърдени: формуляр за идентифицираните рискове (Приложение № 1); формуляр за индивидуална оценка на рисковете (Приложение № 2); формуляр „Единен документ за анализ на идентифицираните рискове“ (Приложение № 3); примерен Риск-регистър (Приложение № 4), както и примерен формат на Регистър на проявили се рискове (Приложение № 5).

В съответствие с Раздел III, т. 1.1., п.т. 1.2. от Стратегията, със заповеди № РД 22-776/19.04.2023 г. на кмета, № РД 22-813/25.04.2023 г. на заместник-кмета²⁴ и № РД 22-1006/15.05.2024 г. на кмета на Общината, са определени годишни работни групи за управление на риска за 2023 г. и за 2024 г.²⁵ Изготвени са риск-регистри

²¹ ОД № 1, папка 2, т. 6

²² (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.)

²³ ОД № 1, папка 2, т. 9

²⁴ оправомощен със заповед № РД 22-807/24.04.2023 г. на кмета на Общината, да изпълнява функциите му в негово отсъствие

²⁵ ОД № 1.1.

на идентифицираните рискове в Община Велико Търново за [2023 г.](#)²⁶ и за [2024 г.](#)²⁷, като същите са одобрени от кмета.

На основание Раздел IV от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, в риск-регрите са идентифицирани и оценени рискове, които могат да повлияят негативно на постигането на целите на Общината, определени са действията за тяхното контролиране, както и сроковете и отговорните за това звена.

Спазени са изискванията на Стратегията за мониторинг на процеса, като от заместник-кмета е представен доклад с вх.№ 80-246-8#5/30.11.2023 г. до кмета на Общината за управлението на риска в Община Велико Търново за 2023 г.²⁸

В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) на 27.03.2024 г. в Министерството на финансите е представен [Доклад](#) за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Велико Търново за 2023 година, в предвидения за това срок то 31 март.²⁹

От Общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново. С нея са уредени отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, но е в частично несъответствие с изискванията на ЗПФ.

Въведената Система за финансово управление и контрол е в съответствие с приложимата правна рамка във всички съществени аспекти. Редът за извършване на предварителен контрол за законосъобразност е определен във ВПОПКЗ.

През одитирания период в Общината действа Стратегия за управление на риска за периода 2022-2024 г. Определени са годишни работни групи за управление на риска за 2023 г. и за 2024 г. и са изготвени риск-регистри на идентифицираните рискове за двете години. В нормативно определения срок, в МФ е представен Доклад за състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2023 г.

2. Разходи за издръжка

2.1. Разходи за външни услуги

Отчетените разходи за външни услуги за 2023 г. са в размер на 17 693 644 лв. или 50,1 на сто от разходите за издръжка,³⁰ а към 30.06.2024 г. са съответно 11 054 099 лв. или 54,7 на сто.³¹ Разходите за външни услуги, извършени от първостепенния разпоредител с бюджет за 2023 г. са 12 379 728 лв.,³² а за първото полугодие на 2024 г. - 8 164 216 лв., заемащи най-висок относителен дял от разходите за издръжка, съответно - 71,7 на сто за 2023 г. и 74,6 на сто към 30.06.2024 г.³³

През одитирания период, от ПРБ са сключени и изпълнени 48 договора за външни услуги, по които са извършени разходи в размер на 1 459 164,65 лв. с ДДС.³⁴ Проверено и оценено е изпълнението на шест договора за външни услуги, с извършени по тях разходи в размер на 310 508,66 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗСч, ЗЗД, РМС № 592/21.08.2018 г. и догорените клаузи.³⁵

²⁶ ОД № 1, папка 2, т. 10

²⁷ ОД № ОД № 1, папка 2, т. 11

²⁸ ОД № 1.2.

²⁹ ОД № 1, папка 2, т. 12

³⁰ ОД № 1.3

³¹ ОД № 1.4

³² ОД № 1.5

³³ ОД № 1.6

³⁴ ОД № 1.7

³⁵ 1. [Договор от 19.02.2024 г.](#), сключен с „Булдар консултинг“ ЕООД за: „Изготвяне на междинна оценка на Плана за интегрирано развитие на Община Велико Търново (ПИРО) 2021-2027 г.“ и извършени разходи в размер на 36 000 лв. с ДДС; 2. [Договор от 18.04.2023 г.](#), сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД, за: „Изработка на горскостопански план за

2.1.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:^{36,37}

а) Съдържанието на три договора,³⁸ сключени по реда на ЗОП, съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП,³⁹ като в тях се съдържат: данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване на договора; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение на договорите.

б) Стойностите на договорите, сключени директно,⁴⁰ са в рамките на стойностните прагове, определени с чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁴¹

в) На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП по [договор от 16.05.2023 г.](#), сключен с „Геозащита“ ЕООД, е подписано [допълнително споразумение от 19.09.2023 г.](#), поради преобразуване на дружеството изпълнител, за което има изпратено обявление за изменение на договор за обществена поръчка, за публикуване в РОП на 26.09.2023 г., в предвидения за това срок, съгласно чл. 27 от ЗОП.⁴² Данните за сключения анекс са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ с вх. № 372554/21.09.2023 г., в определения 30-дневен срок.^{43,44}

г) За [договор от 29.05.2023 г.](#), сключен с „Тикси“ АД, след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява с УНП [00073-2023-0023](#), е определено лице за контрол по изпълнението му (чл. 50, ал. 2, т. 1), в съответствие с чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП.⁴⁵

д) За приемане на извършените услуги по договорите са съставени приемо-предавателни протоколи и месечни отчети, въз основа на които са издадени фактури, съдържащи всичката минимално изискуема информация.

е) Спазени са изискванията на РМС № 592/21.08.2018 г., като за пет договора на стойност над 30 000 лв.⁴⁶ е изпратена информация за регистрация в ИС „РМС-Плащания“, съобразно регламентирания за това срок.

ж) Плащанията към изпълнителите по пет договора,⁴⁷ са извършени по банков път, след изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ и върнати потвърждения, съгласно т. 5 от РМС № 592/2018 г. Дължимите суми по договор от 29.05.2023 г., сключен с „Тикси“ АД за „Осигуряване на номер 1362 за предоставяне на услуга за платено паркиране, чрез

*горските територии, собственост на Община Велико Търново в териториалния обхват на ТП „ДГС Болярка“ и извършени разходи в размер на 59 986,80 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0013](#)); 3. [Договор от 29.05.2023 г.](#), сключен с „Тикси“ АД за „Осигуряване на номер 1362 за предоставяне на услуга за платено паркиране, чрез „SMS паркиране“, на територията на „Синя зона“ в град Велико Търново“ и извършени разходи в размер на 83 795,11 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0023](#)); 4. [Договор от 16.05.2023 г.](#), сключен с „Геозащита“ ЕООД за „Спешно възлагане на проектно-проучвателни дейности за укрепване на нововъзникнало свлачище на ул. Поп Харитон“ и извършени разходи в размер на 58 800 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0032](#)); 5. [Договор от 14.02.2023 г.](#), сключен с „Кинекс“ ООД за „Изготвяне на проектна документация във фаза „Технически проект“ за обект: „Модернизация и внедряване на мерки за енергийна ефективност в Изложбени зали „Рафаел Михайлов“ и извършени разходи в размер на 35 997,60 лв. с ДДС; 6. [Договор от 30.05.2023 г.](#), сключен с „Нелсен - Чистота“ ЕООД за „Неотложно събиране и транспортиране на разделно събирани и едрогабаритни отпадъци от площадката в гр. Велико Търново“ и извършени разходи в размер на за 39 929,15 с ДДС. **Общо разходи по шестте договора: 310 508,66 лв. с ДДС.***

³⁶ ОД №№ 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.13

³⁷ ОД № 1, папка 4, т. 1 - 6

³⁸ Договор от 18.04.2023 г., сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД (УНП [00073-2023-0013](#)); договор от 29.05.2023 г., сключен с „Тикси“ АД (УНП [00073-2023-0023](#)) и договор от 16.05.2023 г. сключен с „Геозащита“ ЕООД (УНП [00073-2023-0032](#)).

³⁹ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

⁴⁰ Договор от 19.02.2024 г., сключен с „Булдар консултинг“ ЕООД, договор от 14.02.2023 г., сключен с „Кинекс“ ООД и договор от 30.05.2023 г., сключен с „Нелсен - Чистота“ ЕООД.

⁴¹ (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)

⁴² (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

⁴³ ОД № 1, папка 4, т. 4 и 4.1

⁴⁴ ОД № 1.11

⁴⁵ ОД № 1, папка 4, т. 3

⁴⁶ Договор от 19.02.2024 г., сключен с „Булдар консултинг“ ЕООД, договор от 18.04.2023 г., сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД, договор от 29.05.2023 г., сключен с „Тикси“ АД; договор от 16.05.2023 г., сключен с „Геозащита“ ЕООД и договор от 30.05.2023 г., сключен с „Нелсен - Чистота“ ЕООД

⁴⁷ Договор от 19.02.2024 г., сключен с „Булдар консултинг“ ЕООД, договор от 18.04.2023 г., сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД, договор от 16.05.2023 г., сключен с „Геозащита“ ЕООД, договор от 14.02.2023 г., сключен с „Кинекс“ ООД и договор от 30.05.2023 г., сключен с „Нелсен - Чистота“ ЕООД

„SMS паркиране“, на територията на „Синя зона“ в град Велико Търново“ са погасявани чрез ежемесечни протоколи за прихващане на взаимни задължения, произлизащи от предмета на договора.⁴⁸

з) Два договора са сключени след представени гаранции за изпълнение, под формата на парична сума.⁴⁹ Към края на одитирания период, гаранцията за изпълнение по [договор от 29.05.2023 г.](#), сключен с „Тикси“ АД е възстановена от възложителя в предвидения за това срок.⁵⁰ Гаранцията за изпълнение по [договор от 18.04.2023 г.](#), сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД за „Изработка на горскостопански план за горските територии, собственост на Община Велико Търново в териториалния обхват на ТП „ДГС Болярка“ не е възстановена.⁵¹ В отговори на Община Велико Търново,⁵² като причина за задържането на гаранцията е посочено, че от изпълнителя не са отразени част от препоръките, дадени в Протокола от заседание на комисията по чл. 90, ал. 1, т. 2 от Наредба № 18 от 07.10.2015 г. на Министъра на земеделието и горите за инвентаризация и планиране в горските територии, определена със Заповед РД 06-226/09.10.2023 г. на директора на Регионална дирекция по горите - Велико Търново, проведено на 16.10.2023 г. и 17.10.2023 г. На основание чл. 87, ал. 4 от Наредба № 18 от 7.10.2015 г. за инвентаризация и планиране в горските територии, решенията от протокола са задължителни за изпълнение от лицето, на което е възложено изработването на горскостопанския план.

и) След приключване на изпълнението по три договора,⁵³ от възложителя са изпратени обявления за приключен договор за публикуване в РОП, в предвидения за това срок, съгласно чл. 29, ал. 1 от ЗОП.⁵⁴

2.1.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка, като:^{55,56}

а) Съгласно чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП контролът по изпълнение на сключен договор се осъществява от длъжностни лица/лице, определени със заповед на възложителя и/или вписани в договора.

В несъответствие с посочената разпоредба, по [договор от 18.04.2023 г.](#), сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД и [договор от 16.05.2023 г.](#), сключен с „Геозащита“ ЕООД, от възложителя не са издадени заповеди за определяне на длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите. Такива лица не са определени и в клаузите договорите.⁵⁷

б) За [договор от 14.02.2023 г.](#), сключен с „Кинекс“ ООД, е изпратена информация за регистрация в ИС РМС-Плащания на 12.04.2023 г. или 28 дни след предвидения за това срок, в несъответствие с т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. (не по-късно от 30 дни от сключването на договора)⁵⁸

в) Плащанията по: договор от 19.02.2024 г., сключен с „Булдар Консултинг“ ЕООД; договор от 18.04.2023 г., сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД; договор от 16.05.2023 г., сключен с „Геозащита“ ЕООД и договор от 14.02.2023 г., сключен с „Кинекс“ ООД са извършени след договорените срокове.⁵⁹

⁴⁸ ОД № 1.10

⁴⁹ ОД №№ 1.9 и 1.10

⁵⁰ ОД № 1.10

⁵¹ ОД № 1.9

⁵² ОД № 1.16

⁵³ Договор от 18.04.2023 г., сключен с „Пролес-инженеринг“ ЕООД, договор от 29.05.2023 г., сключен с „Тикси“ АД и договор от 16.05.2023 г., сключен с „Геозащита“ ЕООД

⁵⁴ УНП [00073-2023-0013](#); УНП [00073-2023-0023](#) и УНП [00073-2023-0032](#)

⁵⁵ ОД № 1, папка 4

⁵⁶ ОД №№ 1.8, 1.9, 1.10, 1.11 и 1.12

⁵⁷ ОД №№ 1.9 и 1.11

⁵⁸ ОД № 1.12

⁵⁹ ОД №№ 1.8, 1.9, 1.11 и 1.12

2.2. При проверката на контролните дейности, приложими при изпълнението на два договора за външни услуги на обща стойност 69 516,20 лв. с ДДС⁶⁰, е установено:^{61,62}

а) В съответствие с Основна процедура 02-03 „Двоен подпис“ от [ВПОПКЗ](#) и [заповед № РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета,⁶³ при сключването на [договор от 12.05.2023 г.](#) с „Национален археологически институт с музей при БАН“ и [допълнителното споразумение от 01.09.2023 г.](#) към него, е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от заместник-кмета по „Финанси“ (лице с ръководни функции, оправомощено със заповед № РД 22-621/27.03.2023 г. на кмета да го замества в негово отсъствие)⁶⁴ и лицето, отговорно за счетоводните записвания (главен счетоводител).

На основание [заповед № РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета и в изпълнение на Основна процедура 02-03 „Двоен подпис“ от [ВПОПКЗ](#), платежното нареждане по първото плащане е подписано от заместник-кмета по „Финанси“ и от главния счетоводител, а следващите три плащания от директора на дирекция БФ и от главния счетоводител.

Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност, преди извършените плащания, документиран с Искания за извършване на разход, посочени в Работна инструкция (РИ) 02-02 „Извършване на разход“ от [ВПОПКЗ](#).

б) [Договорът от 28.03.2023 г.](#), сключен с „Алфагис“ ООД, е подписан от заместник-кмета по „Финанси“, (лице с ръководни функции, оправомощено със заповед № РД 22-621/27.03.2023 г. на кмета да го замества в негово отсъствие)⁶⁵ и главния счетоводител, съгласно [заповед № РД 22-621/27.03.2023 г.](#) на кмета и Основна процедура ОП 02-03 „Двоен подпис“ от [ВПОПКЗ](#).

В съответствие със [заповед № РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета и Основна процедура 02-03 „Двоен подпис“ от [ВПОПКЗ](#),⁶⁶ платежното нареждане за първото плащане е подписано от заместник-кмета по „Финанси“ и главния счетоводител, а второто от директора на дирекция БФ и от главния счетоводител.

Преди извършването на плащанията е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с искания за извършване на разход, съгласно РИ 02-02 „Извършване на разход“ от [ВПОПКЗ](#).

Разходите за външни услуги са извършени въз основа на договори, сключени в резултат на проведени обществени поръчки или чрез директно възлагане, в случаите в които стойностите им са в рамките, посочени в ЗОП. За приемане на извършените услуги, са съставени приемо-предавателни протоколи, като на основание двустранното им подписване, от изпълнителите са издадени фактури за стойността на уговорената цена. За сключените договори и извършените по тях плащания са подадени уведомления до НАП и АМ, а изисканите гаранции за изпълнение са внесени от изпълнителите в определените размери и срокове. Изпратени са обявления за приключен на договор за обществена поръчка за публикуване в РОП.

Установени са частични несъответствия с приложимата правна рамка, като: от възложителя не са определени длъжностни лица за контрол по изпълнението на два договора; плащанията по четири договора са извършени след предвидения за това срок.

⁶⁰ [Договор от 12.05.2023 г.](#), сключен с Национален археологически институт с музей при БАН“ за „Теренно проучване и археологическо наблюдение за обект „Строителство и реконструкция на водопроводни и канализационни колектори по ул. „Теодосий Търновски“, ул. „Димитър Найденов“ и ул. „Сливница“ - гр. Велико Търново“ и извършени разходи за 34 716,20 лв. с ДДС и [договор от 28.03.2023 г.](#), сключен с „Алфагис“ ООД за „Право на ползване на облачно уеб базирана система за управление на електронни и информационни услуги и анализ, които анализират първоначалните данни“ с извършени разходи в размер на 34 800 лв. с ДДС. **Общо разходи по двата договора: 69 516,20лв. с ДДС.**

⁶¹ ОД №№ 1.14. и 1.15.

⁶² ОД № 1, папка 4, т. 7, 7.1 и 8

⁶³ ОД № 1, папка 2, т. 6 и 19

⁶⁴ ОД № 1.17

⁶⁵ ОД № 1.17

⁶⁶ ОД № 1, папка 2, т. 6 и 19

През одитирания период, регламентирания в Общината контролни дейности са прилагани последователно и непрекъснато.

3. Капиталови разходи

На основание чл. 10 от ПМС № 7/19.01.2023 г. за уреждане на бюджетни взаимоотношения през 2023 г., вр, с чл. 6 от Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., с [решение № 1254/23.02.2023 г.](#) на ОбС е одобрен разчетът на капиталовите разходи за 2023 г.

Инвестиционната програма на Общината за 2024 г. е приета с [решение № 97/29.02.2024 г. на ОбС](#), ведно с консолидирания бюджет на Общината. Информация за утвърдените средства по инвестиционната програма е представена в таблица № 1.

Таблица № 1: Инвестиционна програма на Община Велико Търново

Разчет за капиталови разходи:	за 2023 г. (в лв.)	към 30.06.2024 г. (в лв.)
Първоначален план приет с Решение на Общинския съвет ^{67,68}	44 023 746	55 288 017
Изменен план с Решение на Общинския съвет ^{69, 70}	61 344 885	55 663 046
Инвестиционна програма приета с Решение на Общинския съвет ⁷¹	61 578 012	
Актуализирана инвестиционна програма приета с Решение на Общинския съвет ^{72,73}	61 799 981	92 123 573

Източник: Решения на ОбС

Към 31.12.2023 г. по бюджета на Общината са отчетени капиталови разходи в размер на 12 545 505 лв. или 89,73 на сто изпълнение спрямо актуализирания за годината разчет - 13 980 629 лв.⁷⁴ От ПРБ са изразходени 10 777 617 лв. или 93,8 на сто от уточнения годишен план (11 495 650 лв.).⁷⁵

През 2023 г. са изпълнени 28 обекта, финансирани с капиталови разходи от ПРБ на обща стойност 420 187 лв.⁷⁶

Към 30.06.2024 г. са отчетени капиталови разходи в размер на 8 465 983 лв. или 45 на сто от уточнения годишен разчет.⁷⁷ Разходите на ПРБ за първото полугодие на 2024 г. са в размер на 29 877 997 лв. или 52,2 на сто спрямо планираните разходи.⁷⁸

В изпълнение на чл. 97 от ЗПФ, разчетът за капиталови разходи за 2024 г. е публикуван на [интернет страницата](#) на Общината, ведно с решението на ОбС за приемането на бюджета.

През периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. са изпълнени 14 обекта, финансирани с капиталови разходи от ПРБ на обща стойност 300 602 лв.⁷⁹

Проверени и оценени са управленските решения и действията при изпълнението на седем обекта на обща стойност 406 408 лв., включени в капиталовите програми на Общината за 2023 г. и 2024 г., изпълнението по които е започнало и приключило през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.⁸⁰

⁶⁷ [решение на ОбС № 1254/23.02.2023 г.](#)

⁶⁸ [решение на ОбС № 97/29.02.2024 г.](#)

⁶⁹ [решение на ОбС № 1305/27.04.2023 г.](#)

⁷⁰ [решение на ОбС № 196/30.05.2024 г.](#)

⁷¹ [решение на ОбС № 1463/17.08.2023 г.](#)

⁷² [решение на ОбС № 1503/19.09.2023 г.](#)

⁷³ [решение на ОбС № 243/ 27.06.2024 г.](#)

⁷⁴ ОД № 1.3

⁷⁵ ОД № 1.5

⁷⁶ ОД № 1.18

⁷⁷ ОД № 1.6

⁷⁸ ОД № 1.6

⁷⁹ ОД № 1.19

⁸⁰ Обекти с предмети: 1. „Изграждане на трафопост за захранване на буферен паркинг „Френхисар“ на стойност 79 988 лв. с ДДС, изпълнен чрез [договор от 09.03.2023 г.](#) с изпълнител „Етра-ел“ ООД, сключен след проведено възлагане чрез

3.1. При извършената проверка на изпълнението на обектите за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗСч, ППЗОП, ДОПК, Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и клаузите по сключените договори е установено:^{81,82}

а) На основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ⁸³, обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2023 г. и 2024 г. с решения № [1254/23.02.2023 г.](#), [1305/7.04.2023 г.](#), [1463/17.08.2023 г.](#), [1503/19.09.2023 г.](#), [97/29.02.2024 г.](#) и [197/30.05.2024 г.](#) на ОбС.

б) Съдържанието на [договор от 08.08.2023 г.](#) и [договор от 09.03.2023 г.](#), сключени по реда на ЗОП, съдържат всичката минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП⁸⁴, като в тях са посочени: данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за заплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване на договора; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора.

в) Стойностите на договорите, сключени чрез директно възлагане са в рамките на стойностните прагове, определени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП.⁸⁵

г) В чл. 23, ал. 2 от [договор от 09.03.2023 г.](#), сключен с „Етра-Ел“ ООД, е посочено длъжностно лице, отговорно за контрола по неговото изпълнение, съгласно чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП.⁸⁶

Контролът по изпълнението на [договор от 26.06.2024 г.](#), сключен с „Мото-пфое“ ЕООД за доставка на автомобил, е упражнен от заместник-кмета по „Строителство и устройство на територията“, въз основа на заповед № РД 22-1285/19.06.2024 г. на кмета на Общината, издадена на основание чл. 48, ал. 2 от ВПУЦОП. Съобразно посоченото в нея, на заместник-кмета са делегирани всички права на възложител по ЗОП, във връзка с придобиването на автомобила.

От главен експерт „Образование, младежки дейности и спорт“ (ОМДС) и директора на дирекция ОМДС е осъществен контрол по изпълнението на [договор от 08.08.2023 г.](#), документиран с подписани между страните протокол за предаване и приемане на обекта и протокол за приемане на извършените строително-монтажни работи (СМР).⁸⁷

д) В изпълнение на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. и чл. 182а, ал. 1 и 6 от ДОПК⁸⁸, за три договора,⁸⁹ сключени на стойност над 30 000 лв. е изпратена информация за регистрация в ИС РМС-Плащания, в предвидения за това 30-дневен срок от сключването им.

събиране на оферти с обява с ([УНП 00073-2023-0005](#)); 2. „Бордово оборудване за работата на AVL система за допълнителен брой автобуси“ на стойност 35 148 лв. с ДДС, изпълнен чрез [договор от 26.06.2023 г.](#) с изпълнител „Тикси“ АД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП; 3. „Ремонт на покрив на сграда общинска собственост, находяща се на улица „Велчо Джамджията“ № 19, гр. Велико Търново“ на стойност 28 809 лв. с ДДС, изпълнен чрез [договор от 15.09.2023 г.](#) с изпълнител „Сикстрой“ ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП; 4. „Уеб-базирано решение за мониторинг на капиталови проекти“ на стойност 28 440 лв. с ДДС, изпълнен чрез [договор от 29.08.2023 г.](#) с изпълнител „Есри-България“ ООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП; 5. „Основен ремонт сгради общинска собственост на територията на кметство с. Малки чифлик“ на стойност 23 726 лв. с ДДС, изпълнен чрез два сключени [договора от 16.06.2023 г.](#) и от [11.09.2023 г.](#) с изпълнител „Кидат-груп“ ЕООД, сключени по реда на чл. 20, ал. 4, т. 1 от ЗОП; 6. „Автомобили за нуждите на районните полицейски инспектори“ на стойност 29 000 лв. с ДДС, изпълнен чрез [договор от 26.06.2024 г.](#) за покупко-продажба на моторно превозно средство (МПС) с изпълнител „Мото-пфое“ ЕООД, сключен по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и 7. „Спортно стрелбище, находящо се в спортно училище „Георги Живков“, гр. Велико Търново“ на стойност 181 297 лв. с ДДС, изпълнен чрез [договор от 08.08.2023 г.](#) с изпълнител „Монолитно строителство“ ЕООД, сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява с ([УНП 00073-2023-0047](#)). **Обща стойност на капиталовите разходи: 406 408 лв. с ДДС.**

⁸¹ ОД №№ 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24, 1.25 и 1.26

⁸² ОД № 1, папка 5

⁸³ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.)

⁸⁴ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

⁸⁵ (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.)

⁸⁶ ОД № 1.20

⁸⁷ ОД № 1.26

⁸⁸ (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.)

⁸⁹ Договор от 08.08.2023 г., сключен с „Монолитно строителство“ ЕООД на стойност 181 344 лв. с ДДС; договор от 26.06.2024 г., сключен с „Мото-пфое“ ЕООД на стойност 29 000 лв. с ДДС и договор от 09.03.2023 г., сключен с „Етра-ел“ ООД на стойност 79 988 лв. с ДДС.

В съответствие с т. 5 от РМС № 592/2018 г. и чл. 182б, ал. 1 и 3 от ДОПК, плащанията по три договора и една фактура за изпълнена доставка, възложена с възлагателно писмо с изх. № 53-1816-1/27.03.2023 г., са извършени след изпратена информация в ИС РМС-Плащания и върнато потвърждение за липсата на просрочени задължения.⁹⁰

е) Спазени са договорените срокове, количества и единични цени, съгласно ценовите оферти на изпълнители.

Изпълнението на поетите ангажименти по [договори от 08.08.2023 г.](#) и от [09.03.2023 г.](#) е прието с подписани между страните протоколи за извършени СМР, а това по другите шест договора - с приемо-предавателни протоколи за приемане на доставеното МПС, оборудване и дълготрайните нематериални активи.⁹¹

ж) Разходите са документално обосновани и са извършени въз основа на представени фактури, съдържащи реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Извършените плащания са в рамките на договорените стойности.

з) Представената гаранция за изпълнение по договор от 09.03.2023 г., сключен с „Етра-ел“ ООД, отговаря на изискванията за размер и срок на валидност.

и) От възложителя не е констатирано неточно, некачествено или за забавено изпълнение на задълженията по договорите, поради което не са претендирани неустойки.

к) Договор от 08.08.2023 г. и договор от 09.03.2023 г. са публикувани в РОП съответно на [14.08.2023 г.](#) и на [24.03.2023 г.](#), в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП,⁹² вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).⁹³

За изпълнението по договор от 08.08.2023 г. е изпратено обявление за приключен договор до РОП на [26.03.2024 г.](#), а за това по договор от 09.03.2023 г. - на [16.11.2023 г.](#), в предвидения за това 30-дневен срок, съгласно в чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 195 от ЗОП.

л) Съставените документи във връзка с изпълнението на обектите и извършените плащания са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината и договорите.

м) От лицата, осъществяващи контрол по изпълнението на договорите, са създадени досиета, в които са класирани всички съставени документи за изпълнението им, подредени в хронологичен ред. Досиетата се съхраняват в дирекции „Строителство и устройство на територията“, „Бюджет и финанси“, и „Обществени поръчки“ при спазване на чл. 65, т. 9 от ВПУЦОП и РИ 02-03 „Съставяне на досие за задължение/разход“ от [ВПОПКЗ](#).

3.2. При извършената проверка на изпълнението на обект *„Спортно стрелбище, находящо се в спортно училище „Георги Живков“, гр. Велико Търново“*, изпълнен чрез [договор от 08.08.2023 г.](#), сключен с „Монолитно строителство“ ЕООД, са установени несъответствия с договорените условия:⁹⁴

а) От възложителя не е издадена заповед за определяне на длъжностно лице/лица за контрол по изпълнението на договора, нито са посочени такива в него, с което не е спазено изискването на чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП. Съобразно изразено от възложителя становище,⁹⁵ документите по приемане на извършените дейности по изпълнението на договора са подписани от главен експерт в дирекция ОМДС, координатор на проекта и лице за контакт, и от директора на дирекция ОМДС, въз основа на устно разпореждане от кмета на Общината, което съгласно текста „следва да се приеме като естествен подход“. Избраният от възложителя „подход“ за определяне на длъжностни лица, които да упражняват контрол по изпълнението на договора е в несъответствие с нормата на чл. 121, ал. 1 от ЗОП,⁹⁶

⁹⁰ ОД №№ 1.20, 1.21, 1.25 и 1.26

⁹¹ Договори от: 26.06.2024 г.; 26.06.2023 г.; 15.09.2023 г.; 29.08.2023 г.; 13.07.2023 г. и от 25.09.2023 г.

⁹² (ДВ, бр. 29/2020 г.)

⁹³ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

⁹⁴ ОД № 1.26

⁹⁵ ОД № 1.27

⁹⁶ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

изискваща да се осигури документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички негови действия и решения.

б) Срокът за изпълнение на СМР, посочен в чл. 2, ал. 1 от договора, е 60 календарни дни и започва да тече от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж, съгласно чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3/2003 г. на МРРБ, и приключва със съставянето на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

В неизпълнение на чл. 2, ал. 1 от договора, за стартиране на дейностите по строителство, между страните не е изготвен Протокол за откриване на строителна площадка, определяне на строителна линия и ниво на строеж, а е подписан приемо-предавателен протокол от 03.01.2024 г. за предаване на помещение за текущ ремонт и извършен оглед, а за приключването им е съставен приемо-предавателен протокол от 15.03.2024 г., за извършени строителни дейности, съгласно протокол за приемане на извършено СМР от 19.02.2024 г., вместо Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа.

В писменото становище на възложителя⁹⁷ се посочва, че е приложена разпоредбата на чл. 2, ал. 3 и 4 от Наредба № 3/2003 г. на МРРБ и не са съставяни определените актове и протоколи поради характера на строителните дейности, определени като текущ ремонт и „строеж от шеста категория“. Същото е неоснователно, т.к. в сключения договор от страните е договорено изготвянето на горепосочените протоколи.

в) На основание чл. 6, ал. 1 от договора, междинното и окончателното плащане се извършват след изготвен между страните протокол за приемане на извършените СМР, а окончателното плащане и след протокол за установяване на годността за ползване на строежа (Приложение № 15 към чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3/01.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството).

За приемане на дейностите, предмет на СМР, не е съставен протокол за установяване на годността за ползване на строежа, а плащането е извършено въз основа на протокол за приемане на извършени СМР, подписан от изпълнителя и главен експерт ОМДС, с което не е спазен чл. 2, ал. 1 и чл. 6, т. 2 от договора.

По време на строителството не е извършван строителен надзор и протоколът за приемане на извършените СМР не е подписан от лице, осъществяващо строителен надзор.

г) Съгласно чл. 33, ал. 1 от договора, гаранцията за изпълнението е в размер на пет на сто от стойността му без ДДС и в случаите, в които се представя под формата на застраховка следва да е със срок на покритие най-малко два месеца по-дълъг от срока за изпълнение на договора.

От изпълнителя е представена гаранция за изпълнение под формата на застраховка със застрахователна полица, с лимит на отговорност 7 556 лв. и срок на действие от 03.08.2023 г. до 01.12.2023 г. (121 дни).

Дейностите, предмет на договора, са приключени на 15.03.2024 г. с подписан между страните приемо-предавателен протокол за извършени строителни дейности, респ. гаранцията за изпълнение на договора следва да е със срок на валидност до 15.05.2024 г. От възложителя не е изисквана и от изпълнителя не е представена гаранция за изпълнение за периода от 02.12.2023 г. до 15.05.2024 г. в нарушение на чл. 33, ал. 1 от договора, поради допуснат пропуск при проследяване на срока ѝ.⁹⁸

⁹⁷ ОД № 1.27

⁹⁸ ОД № 1.27

3.3. При извършената проверка на контролните дейности при изпълнението на три обекта⁹⁹ от Инвестиционните програми на Общината за 2023 г. и 2024 г. на обща стойност 57 768 лв. за съответствие с ВПУЦОП и ВПОПКЗ, е установено:^{100,101}

а) От финансов контролор и директора на дирекция „Обществени поръчки (ОП) е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в електронни заявки за поемане на задължение, изготвени от заявителите на разходи, съгласно Основна процедура 02-01 „Поемане на задължение“, т. 2 и т. 3 от РИ 02 - 01 „Поемане на задължение“ от ВПОПКЗ и чл. 12, ал. 1, чл. 46, ал. 1, чл. 48, ал. 1 и чл. 51, ал. 7 от ВПУЦОП. След становище от финансов контролор за поемане на задълженията, заявките са одобрени от директора на дирекция БФ и от кмета на Общината.

б) В изпълнение на чл. 47, ал. 2 и 3 и чл. 51, ал. 6 и 8 от ВПУЦОП, сключените договори от [12.09.2023 г.](#) и от [14.05.2024 г.](#) са съгласувани от директора на дирекция ОП, старши юрисконсулт в дирекция ОП и заявителите на съответните разходи.

в) Преди сключване на договорите от [12.09.2023 г.](#) и [14.05.2024 г.](#) от финансов контролор е извършена проверка за наличие на заявки за поемане на задължение и съответствие на сумите по договорите със заявките. Проверката е документирана с подпис на гърба на всяка страница на договорите и поставен печат с дата и подпис на гърба на последната страница, в съответствие с Основна процедура 02-01 „Поемане на задължение“, т. 2 и т. 3 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“, т. 2, п.т. 4 от РИ 02-04 „Действия на служителите от звено „Финансов контрол“ при предварителния контрол“ от ВПОПКЗ и чл. 47, ал. 2, чл. 51, ал. 7 и чл. 64 от ВПУЦОП.

г) От финансов контролор от звено ФК е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите по изпълнението на обектите, документиран в искания за извършване на разход, съгласно Основна процедура 02-02 „Извършване на разход“, РИ „Извършване на разход“ от ВПОПКЗ и чл. 59, т. 3 от ВПУЦОП.

д) В изпълнение на [заповед № РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета,¹⁰² Основна процедура 02-03 „Система на двоен подпис“, чл. 47, ал. 3 и чл. 59, т. 3 от ВПУЦОП, при сключването на договорите и при извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис, като [договор от 14.05.2024 г.](#) е подписан от кмета и от главния счетоводител, а [договор от 12.09.2023 г.](#) от заместник-кмета по „Финанси“ (лице с ръководни функции, оправомощено със заповед № РД 22-1774/11.09.2023 г. на кмета да го замества в негово отсъствие)¹⁰³ и от главния счетоводител. Платежните нареждания за плащанията по двата договора са подписани от главния счетоводител и директора на дирекция БФ, а при директната доставка - от заместник-кмета по „Финанси“ и от главния счетоводител.

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

Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно нормативните изисквания. Съставени са

⁹⁹ Обекти с предмет: **1.** „Преработка на технически проект за обект: „Кръгово кръстовище между ул. „Беляковско шосе“, бул. „България“, ул. „Полтава“, ул. „Освобождение“ и ул. „Краков“ на стойност 21 480 лв. с ДДС, изпълнен чрез договор от 12.09.2023 г. с изпълнител „Инжконсултпроект“ ООД, сключен на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП след процедура на договаряне без предварително обявление; **2.** „Доставка на оборудване за спортно стрелбище в Спортно училище „Георги Живков“ гр. Велико Търново“ на стойност 17 460 лв. с ДДС, с изпълнител „Инбанд Хертар“ ООД, на основание чл. 20, ал. 5 от ЗОП без сключен договор и **3.** „Доставка на беседка в с. Хотница“ на стойност 18 828 лв. с ДДС, с изпълнител „МСД-98“ ООД, изпълнен след сключен договор от 14.05.2024 г. **Обща стойност на капиталовите разходи 57 768 лв. с ДДС.**

¹⁰⁰ ОД №№ 1, папка 5, т. 6, 7 и 10

¹⁰¹ ОД №№ 1.28, 1.29 и 1.30

¹⁰² ОД № 1, папка 2, т. 19

¹⁰³ ОД № 1, папка 5, т. 6

протоколи, подписани от изпълнителите и възложителя, удостоверяващи приемането на извършените строително-монтажни дейности и доставки.

Установени са несъответствия с договорените условия и утвърдените ВПУЦОП при изпълнението на един договор, като: не са определени лица за контрол по неговото изпълнение, не са съставени предвидените в договора протоколи за стартиране и приключване на строителните работи; едно плащане е извършено без да са осигурени всички документи за приемане на строителните дейности, посочени в договора; представената от изпълнителя гаранция за изпълнение не съответства на договорените условия.

Введените контролни дейности са прилагани последователно и непрекъснато, съобразно регламентирания в Общината ред, но не са достатъчно ефективни за да осигурят пълно съответствие с нормативните изисквания и договорените условия.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Бюджетът на Общината за 2023 г., приет с [решение № 1463/17.08.2023 г. на ОбС](#) е в размер на 155 494 941 лв., а този за 2024 г., приет с [решение № 97/29.02.2024 г. на ОбС](#) е 170 789 519 лв.¹⁰⁴

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново (ВПУЦОП от 2017 г.)

През одитирания периода в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново ([ВПУЦОП от 2017 г.](#)), утвърдени със заповед № РД 22-144/30.01.2017 г. на кмета.¹⁰⁵ С тях са регламентираны задълженията и отговорностите на структурните звена и/или длъжностни лица, ангажирани в процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и по изпълнението на сключените договори.

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), във [ВПУЦОП от 2017 г.](#) са уредени редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане; планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори; сключване на договорите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на етапите от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Съгласно §2 от Заключителните разпоредби към [ВПУЦОП от 2017 г.](#), контролът по тяхното изпълнение се осъществява от директора на дирекция „Обществени поръчки“, който попълва контролни листове за извършените проверки, относно правилността на възлагане на обществените поръчки.

Със [заповед № РД 22-328/27.02.2020 г.](#) на кмета, ВПУЦОП от 2017 г. са изменени, като в Раздел II от същите е предвиден нов ред за прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки.¹⁰⁶

При извършената проверка на [ВПУЦОП от 2017 г.](#) за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено, че в тях не са регламентираны:

¹⁰⁴ ОД № 1, папка 1, т. 3 и т. 4

¹⁰⁵ ОД № 1, папка 2, т. 3

¹⁰⁶ ОД № 1, папка 2, т. 4

- а) редът за установяване на датите, към които трябва да са на лице действащи договори за обществени поръчки, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП;
- б) редът и условията за получаване и съхраняване на заявления и оферти за участие в поръчките, с което не е спазено изискването на чл. 140, ал. 1, т. 4 от ППЗОП;
- в) редът и условията за проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 6 от ППЗОП;
- г) редът за публикуване на документи в регистъра за обществени поръчки и на профила на купувача, в несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП.¹⁰⁷

1.2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново (ВПУЦОП)

Със заповед № РД 22-584/21.03.2023 г. на кмета, действащите в Общината [ВПУЦОП от 2017 г.](#) са отменени и са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Велико Търново ([ВПУЦОП](#)).¹⁰⁸ Същите са съобразени с § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за обществените поръчки¹⁰⁹ и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съобразно които, считано от 01.04.2020 г., възлагането на обществени поръчки чрез електронната платформа (ЦАИС ЕОП) е задължително за всички възложители по ЗОП, в т.ч. общините. Целта им е да се създадат необходимите условия за законосъобразно и ефективно разходване на публичните средства и тези, предоставяни по европейски фондове и програми, в съответствие с принципите в ЗОП.

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), във [ВПУЦОП](#) са регламентирани редът и условията за: прогнозиране на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; документиране на етапите от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от ВПУЦОП и чл. 40 от УП, административната организация по управление на цикъла на обществените поръчки се осъществява от дирекция „Обществени поръчки“ (или друга бюджетна структура, отговорна за провеждането на обществените поръчки), от финансовите контролори на Общината, от служителите на съответните структурни звена, от ВРБ и от дирекция БФ.

При извършената проверка за съответствие на [ВПУЦОП](#) с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

- а) Във ВПУЦОП не е регламентиран ред за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, с което не е спазено изискването на чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП;
- б) В чл. 37, т. 1 и 2 от ВПУЦОП е посочено, че редът за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, се прилага, когато обществените поръчки имат прогнозна стойност: при строителство – от 50 000 лв. до 270 000 лв.; при доставки и услуги, с изключение на доставките по приложение № 2 от ЗОП - от 30 000 лв. до 70 000 лв.

¹⁰⁷ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

¹⁰⁸ ОД № 1, папка 2, т. 5

¹⁰⁹ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.)

Посочените прагове за възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица, са в несъответствие с тези по чл. 20, ал. 3 от ЗОП.¹¹⁰

в) В чл. 45, ал. 1 от ВПУЦОП е посочено, че обществени поръчки, могат да се възлагат директно, когато стойността им без данък добавена стойност е по-малка от: 50 000 лв. - при строителство; 70 000 лв. - при услуги по приложение № 2 от ЗОП и 30 000 лв. - при доставки и услуги извън тези по т. 2. Определените прагове са в несъответствие с посочените в чл. 20, ал. 4 от ЗОП.¹¹¹

1.3. Длъжностни характеристики

Освен чрез УП и ВПУЦОП, отговорностите и правомощията на длъжностните лица, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени и с длъжностните им характеристики.¹¹²

<i>Длъжност и структурно звено</i>	<i>Възложени функции</i>
<p><u>главен юристконсулт, стариши юристконсулт и юристконсулт</u> (дирекция „Обществени поръчки“)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - изготвят решения и обявления в зависимост от вида и етапа на процедури за провеждане и възлагане на обществени поръчки, съобразно изискванията на възложителя; - подготвят документацията на обществени поръчки; - дават разяснения при отправени запитвания от страна на участниците в поръчките; - изготвят покани, договори или други документи във връзка със ЗОП и ППЗОП; - изготвят и/или съгласуват заповеди за обявяване класирането на участниците и участника, определен за изпълнител, както и за отстранените участници и оферти в процедурата, придружени със съответните мотиви за това; - изготвят последваща документация към определените за изпълнители по обществени поръчки; - изготвят или съгласува договори за възлагане на обществени поръчки, съобразени с действащото законодателство; - уведомяват АОП по надлежен ред за изискуемата от нея информация, съгласно нормативни документи; - отговарят за съхранението на досиетата по възлагане на обществени поръчки, съгласно изискванията на ЗОП; - изучават изискванията на нормативните актове и вътрешно нормативната уредба, свързани с провеждане на обществени поръчки; - по служебен път, по реда за комплексно административно обслужване, осигуряват информация и доказателствени средства от административни органи; - осъществяват процесуално представителство пред съдилищата и други юрисдикции, във връзка с проведените процедури по обществени поръчки; - участват в комисии за провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.
<p><u>главен експерт и стариши експерт</u> (дирекция „Обществени поръчки“)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - изготвят покани, договори или други документи във връзка със ЗОП и ППЗОП; - изготвят последваща документация, свързана с уведомяване или класиране на кандидатите или участниците в обществени поръчки; - уведомяват АОП по надлежен ред за изискуемата от нея информация, съгласно нормативни документи; - изготвят справки, протоколи, подготвя отговори на запитвания, води кореспонденция със заинтересовани страни във връзка с процеса по подготовка и провеждане на обществени поръчки;

¹¹⁰ (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.)

¹¹¹ (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.)

¹¹² ОД № 1, папка 3

- по служебен път, по реда за комплексно административно обслужване, осигуряват информация и доказателствени средства от административни органи;
- публикуват в профила на купувача документи, в съответствие с изискванията на ЗОП и отговарят за съхранението на досиетата по възлагане на обществени поръчки, съгласно изискванията на ЗОП.

Отделно от посоченото, чрез длъжностната му характеристика, на [главен експерт](#) в дирекция „Обществени поръчки“ е вменено още да: изготвя решения и обявления в зависимост от вида и етапа на процедури за провеждане и възлагане на обществени поръчки, съобразно изискванията на възложителя; подготвя документацията за участие при възлагане на обществени поръчки; дава разяснения при отправени запитвания от страна на участниците в поръчките; изготвя договори за възлагане на обществени поръчки, съобразени с действащото законодателство; участва в комисии за провеждане на обществени поръчки; след упълномощаване от възложителя да подписва с електронен подпис попълнени образци на АОП и подготвя становища, във връзка с прилагането на ЗОП.

През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори. При извършената проверка за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено, че ВПУЦОП от 2017 г. не съдържат всичката минимално изискуема информация, съгласно изискванията на ППЗОП, а ВПУЦОП са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП.

Част от правомощията на служителите, отговорни за процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени чрез вътрешните правила, друга чрез длъжностните им характеристики.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

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

Редът и условията за прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в Общината през 2023 г. са регламентирани в Раздел II и III на [ВПУЦОП от 2017 г.](#) (изм. със [заповед № РД 22-328/27.02.2020 г.](#) на кмета), и в Раздел II от [ВПУЦОП](#).¹¹³

В съответствие с чл. 11 от ВПУЦОП от 2017 г., прогнозирането на потребностите от възлагане на обществените поръчки, които следва да бъдат възложени през следващата бюджетна година, се извършва въз основа на мотивирани заявки или докладни записки от заявителите на структурните звена към Общината. На основание чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП (изм. със [заповед № РД 22-328/27.02.2020 г.](#) на кмета), в срок до края на месец февруари дирекция „Обществени поръчки“ изисква от структурите да представят заявки или докладни записки на потребностите им относно планираните обществени поръчки за съответната година. Заявките и/или докладните записки се представят в дирекция „Обществени поръчки“ (ОП) в 14-дневен срок от получаване на искането с попълнена информация за: обосновка за необходимостта от стартирането на поръчката, предмет,

¹¹³ ОД № 1, папка 2, т. 3, 4 и 5

прогнозна стойност без ДДС и прогнозен срок, в който следва да бъде сключен договорът, срок на договора за обществена поръчка и източник на средства, съгласувано с финансов контролор. Посочената информация се обработва от служител в дирекция ОП, който в срок до една седмица от приемане на бюджета на Общината за съответната година представя на директорите на дирекция ОП и дирекция БФ окончателен график с обобщен списък за прогнозираните обществени поръчки. Съгласно чл. 14 от [ВПУЦОП от 2017 г.](#), въз основа на информацията от обобщения списък служител от дирекция ОП подготвя график за възлагане на планираните обществени поръчки за следващите 12 месеца, извън поръчките по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. В него се определя: редът за възлагане на обществените поръчки, в т.ч. и видът на избраната процедура; времето, необходимо за структурите – заявителите за подготвяне и представяне на техническите задания и/или спецификациите; времето за подготовка на поръчката от служител от дирекция ОП, вкл. за получаване на заявления за участие или оферти, за работа на комисията и за сключване на договор. Графикът се съгласува от директора на дирекция ОП и се предоставя на възложителя за утвърждаване до три седмици от приемането на бюджета. На основание чл. 18 от ВПУЦОП от 2017 г., същият може да се променя в зависимост от възникнала необходимост, документирана чрез докладна записка или предложение или становище за провеждането на обществената поръчка, като след попълване на актуализираната информация, графикът отново се представя на възложителя за утвърждаване.

В съответствие с посоченото в Раздел II на [ВПУЦОП](#), заявителите на обществени поръчки са ръководителите на структурните звена и второстепенни разпоредители с бюджет, чиято функционална компетентност е свързана с предмета на съответната поръчка. Съгласно чл. 7, ал. 2 от ВПУЦОП, през месец януари на текущата календарна година, дирекция ОП подготвя обобщена информация за договори по повтарящи се обществени поръчки, вписани в информационната система на Общината, за които предстои приключване на изпълнението и отправя искане до заявителите на обществени поръчки за предоставяне на информацията относно очакваните потребности от строителство, доставки на стоки и/или услуги. В изпълнение на чл. 7, ал. 4 от ВПУЦОП, в 10-дневен срок от заявеното искане, структурните звена - заявителите на обществени поръчки, подават заявки по образец (Приложение № 1), които следва да бъдат мотивирани и да обосноват необходимостта от съответната поръчка. Въз основа на представената информация, най-късно до края на месец януари, служител от дирекция ОП подготвя график за възлагане на планираните обществени поръчки за следващите 12 месеца, в който се определя: редът за възлагане на обществените поръчки, в т.ч. видът на избраната процедура; времето, необходимо на заявителите за подготовка и представяне на техническите задания и/или спецификации; времето за подготовка на поръчката от служител в дирекция ОП, вкл. и на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или оферти, работа на комисията и сключване на договор. На основание чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП, графикът се съгласува от директорите на дирекция ОП и дирекция БФ, и се предоставя на възложителя за утвърждаване. Съгласно чл. 10, ал. 2 и 3 от ВПУЦОП провеждането на обществени поръчки, които не са включени в него, се извършва по ред, предвиден във ВПУЦОП, като при необходимост графикът се актуализира.

При извършената проверка на етапите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. е установено:¹¹⁴

а) От възложителят е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги. С приложения (Приложение № 16) към решенията на ОбС за приемането на бюджета на Общината за съответната година ([решение № 1463/17.08.2023 г. на ОбС](#) и [решение № 97/29.02.2024 г. на](#)

¹¹⁴ Од № 2.1

ОбС)¹¹⁵ са одобрени предстоящите инвестиционни намерения за 2023 г. и 2024 г. Посочени са наименования на обектите и средствата, необходими за тяхното финансиране.

б) През одитирания период, в Общината действа [План за интегрирано развитие на Община Велико Търново 2021 г. - 2027 г.](#), приет с решение № 666/26.08.2021 г. на ОбС, в който са определени основните стратегически цели, както и приложените разнообразни източници на финансиране. Отделно от него, с цел прогнозиране на потребностите на обществени поръчки са приети и публикувани на интернет страницата на Общината: [Стратегически цели и приоритети за мандат 2023-2027 г.](#), [Програма за управление на Община Велико Търново за периода 2023-2027 г.](#), [Общинска програма за енергийна ефективност 2022-2027 година](#), [Стратегия за развитие на културата в Община Велико Търново 2020-2030 г.](#) и др.¹¹⁶

в) От директора на дирекция ОП не е отправено писмено искане до структурните звена в общинската администрация, за предоставяне на информация, относно очакваните потребности от извършване на строителство, доставки на стоки и/или предоставяне на услуги през 2023 г. и 2024 г., в несъответствие с чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП от 2017 г. (изм. заповед № РД 22-328/27.02.2020 г. на кмета) и чл. 7, ал. 3 от ВПУЦОП.

г) От ръководителите и/или служителите на структурните звена-заявители на обществени поръчки не са подавани заявки (докладни записки), относно потребностите от обществени поръчки за 2023 г. и 2024 г., с което не са спазени изискванията на чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП от 2017 г. (изм. заповед № РД 22-328/27.02.2020 г. на кмета) и на чл. 7, ал. 4 от ВПУЦОП.

д) В изпълнение на чл. 14 от ВПУЦОП от 2017 г. и чл. 7, ал. 6 от ВПУЦОП, от директора на дирекция ОП са изготвени графици за възлагане на планираните обществени поръчки за [2023 г.](#) и [2024 г.](#), съдържащи информация за: реда за възлагане на поръчката, в т.ч. вида на избраната процедура; времето необходимо за заявителите на обществените поръчки за подготовка и представяне на техническите задания и/или спецификации; времето за подготовка на поръчката от служител в дирекция ОП, вкл. на документацията; времето за провеждане на възлагането, вкл. за получаване на заявления на участие или оферти, работа на комисията и сключване на договор.

е) Съгласно чл. 17 от ВПУЦОП от 2017 г. и чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП, графичите за възлагане на планираните обществените поръчки през [2023 г.](#) и [2024 г.](#) са съгласувани от директора на дирекция ОП, но този за 2024 г. не е съгласуван от директора на дирекция БФ, с което не е спазен чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП.

ж) Графичите на обществените поръчки за [2023 г.](#) и [2024 г.](#) да утвърдени от кмета на Общината, но без да са оставени документални следи, удостоверяващи датите на тяхното съставяне и утвърждаване, поради което не може да се установи спазени ли са предвидените за това срокове.

з) Утвърденият от възложителя график за възлагане на обществените поръчки през [2023 г.](#) е актуализиран с нов [график](#) на обществените поръчки за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., а този за обществените поръчки през [2024 г.](#) с актуализиран с [график](#) на обществените поръчки от 01.04.2024 г. до 31.07.2024 г. За стартиралите поръчки, извън първоначално утвърдените графици, има съставени заявки за поемане на задължение, изготвени от лицата, определени за заявители.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП от 2017 г. и ВПУЦОП. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: от директора на дирекция ОП не е отправено писмено искане до структурните звена в общинската администрация, за предоставяне на информация, относно очакваните потребности за 2023 г. и за 2024 г.; от ръководителите или служителите на

¹¹⁵ ОД № 1, папка 1, т. 2 и 3

¹¹⁶ ОД № 1, папка 6, т. 1-9

структурните звена-заявители на обществени поръчки не са подавани заявки (докладни записки) за потребностите от обществени поръчки за 2023 г. и 2024 г.; върху графиците за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г. не са оставени документални следи, удостоверяващи датите на тяхното съставяне и утвърждаване, а този за 2024 г. не е съгласуван от директора на дирекция БФ.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

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

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП,¹¹⁷ 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.

Спазен е § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП¹¹⁸ и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, като през одитирания период обществените поръчки в Общината са възлагани чрез [профила на купувача](#) в електронната платформа ЦАИС ЕОП. Същите са обособени в отделни електронни досиета, съдържащи документи, договори, протоколи, актове и кореспонденция, свързани с конкретните обществени поръчки, както и съответната информация за датата и часа на тяхното публикуване.

Със Заповед № [РД 22-536/11.03.2021 г.](#) и Заповед № [РД 22-77/12.01.2024 г.](#) на кмета на Общината¹¹⁹ е предвидено директора на дирекция ОП и главен експерт в дирекция ОП: да бъдат снабдени с квалифицирани електронни подписи за срок от три години, да бъдат регистрирани като упълномощени потребители в РОП и да получат достъп до информационните системи на Министерство на правосъдието (МП), Национална агенция за приходите (НАП), Агенция „Митници“ (АМ), Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) и общините по седалището на участник в обществена поръчка, във връзка с изпълнение на разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 3 от ЗОП. В съответствие със заповедите на кмета, в изпълнение на служебните си задължения длъжностните лица имат право да: изпращат до Агенцията по обществени поръчки (АОП) информацията и документите, които подлежат на вписване в РОП чрез директно въвеждане от упълномощен потребител с използване на електронен подпис; да въвеждат данни и изпращат документи, подписани с електронен подпис, за целите на външния предварителен контрол по чл. 232, чл. 232а, чл. 233 и чл. 235 от ЗОП, осъществяван от АОП; да изисква и получава служебно, вкл. по електронен път, издаването на документи и/или информация от МП, НАП, Агенция „Митници“, ИА ГИТ и общината по седалището на участник в обществена поръчка, когато се изисква такъв документ или информация; да подписва с електронен подпис протоколи, доклади и други документи и информация при работа с ЦАИС ЕОП.

Съгласно Заповед № [РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета,¹²⁰ той, заместник-кметът по „Финанси“ и директорът на дирекция БФ са определени за длъжностни лица с ръководни функции, които имат право да се разпореждат със средствата по банковите сметки на

¹¹⁷ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹¹⁸ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹¹⁹ ОД № 1, папка 2., т. 17 и 18

¹²⁰ ОД № 1, папка 2., т. 19

Общината, а главният счетоводител, двама главни експерти и един старши експерт в дирекция БФ са определени за длъжностни лица, отговорни за счетоводните записвания. Съобразно текста на заповедта, лице с ръководни функции може да се разпорежда със средства от сметката на Общината, само заедно с лице, отговорно за счетоводните записвания.

През одитирания период в Общината са открити и възложени 63 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 43 825 006,95 лв. без ДДС,¹²¹ в т.ч. 39 „открити“ процедури, десет процедури на „договаряне без предварително обявление“ седем процедури на „публично състезание“ и седем процедури на „пряко договаряне“. Сключени са 85 договора за обществени поръчки на обща стойност 41 887 909,17 лв. без ДДС.

3.1. При извършената проверка на осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 11 456 803,40 лв. без ДДС,¹²² възложени чрез четири „открити“ процедури, една процедура на „публично състезание“, една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и две процедури на „пряко договаряне“, за съответствие със ЗОП, ЗУТ, Закон за Камарата на строителите (ЗКС), ППЗОП и Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка:^{123,124}

а) Преди откриване на четири процедури,¹²⁵ от заявителите на обществените поръчки са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки (или отделните обособените позиции), документирани в становища. Изготвени и представени пред кмета на Общината. Всички документи за проведените пазарни проучвания и/или консултации са класирани в досиетата на обществените поръчки.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ и „д“, вр. ал. 2 от ЗОП,¹²⁶ като преди стартирането на четири процедури,¹²⁷ от възложителя са изпратени данни в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП, но същите не са избрани за контрол. За останалите процедури не са въвеждани данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ и „д“ от ЗОП¹²⁸ или по отношение на тях АОП не упражнява контрол, съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП.¹²⁹

¹²¹ ОД № 2.2

¹²² Обществени поръчки с предмет: „Изграждане, поддържане и почистване на обществени озеленени площи на територията на община Велико Търново“ (УНП [00073-2024-0002](#)) и прогнозна стойност 3 433 333,33 лв. без ДДС; „Изпълнение на определени видове СМР с одобрена Количествена сметка, свързани с изграждане на нова детска градина в кв. Картала, гр. Велико Търново“ (УНП [00073-2024-0003](#)) и прогнозна стойност 2 759 378,41 лв. без ДДС; „Доставка на горива и авто консумативи за нуждите на Община Велико Търново и нейните структури, чрез система за безкасово зареждане на територията на Република България“ (УНП [00073-2023-0077](#)) и прогнозна стойност 1 718 491,58 лв. без ДДС; „Експлоатационна поддръжка, ремонтно-възстановителни работи, доставка на улични и паркови осветители, изграждане на нови обекти на уличното, парковото и художественото осветление на територията на Община Велико Търново“ (УНП [00073-2023-0083](#)) и прогнозна стойност 1 666 666,67 лв. без ДДС; „Доставка на млечни произведения за обекти към „Център за социални услуги“ към Община Велико Търново“ (УНП [00073-2023-0034](#)) с прогнозна стойност 1 380 809,25 лв. без ДДС; „Осигуряване на охрана със сигнално - охранителна техника за нуждите на Община Велико Търново“ (УНП [00073-2024-0009](#)) с прогнозна стойност 224 957,42 лв. без ДДС; „Абонаментна поддръжка и обслужване на пожароизвестителни системи и техника, вътрешни пожарни кранове, касети и евакуационно осветление; противопожарно обезопасяване и провеждане на превантивни и организационни мероприятия за осигуряване на пожарната безопасност и сервизно обслужване на противопожарни уреди в обекти към Община Велико Търново, по обособени позиции“ (УНП [00073-2023-0018](#)) с прогнозна стойност 166 579,69 лв. без ДДС; „Доставка на познавателни книжки за задължително обучение на децата от детските градини на територията на Община Велико Търново за учебната 2024/2025 г. по обособени позиции“ (УНП [00073-2024-0011](#)) с прогнозна стойност 106 587,05 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност 11 456 803,40 лв. без ДДС.**

¹²³ ОД № 2.3

¹²⁴ ОД № 1, папка 7.

¹²⁵ УНП: [00073-2024-0003](#), [00073-2023-0077](#), [00073-2024-0011](#) и [00073-2023-0034](#)

¹²⁶ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹²⁷ УНП: [00073-2024-0002](#), [00073-2023-0077](#), [00073-2023-0083](#) и [00073-2023-0034](#)

¹²⁸ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹²⁹ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

в) Процедурите са открити с решения на кмета на Общината (или заместник-кмета),¹³⁰ попълнени по образец с всичката минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 1, т. 5 от ЗОП. При „откритите“ по вид процедури¹³¹ и тази на „публично състезание“¹³² с решенията за тяхното откриване са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки, а при две от процедурите, съдържащи етап на преговори, са одобрени покани за участие в тях.¹³³ В решението за откриване на една процедура на „пряко договаряне“¹³⁴, възложителят е посочил, че ще се възползва от хипотезата на чл. 65, ал. 1, вр. чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП и няма да изпраща покани за участие в нея, а ще сключи договори с определените за изпълнители по отделните обособени позиции.

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП,¹³⁵ обявленията на „откритите“ процедури са изпратени за публикуване до ОВ на ЕС.

д) Решенията за откриване на процедурите, както и одобрените с тях обявления, документации или покани за участие са публикувани в РОП, съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП.¹³⁶ При процедурите на „договаряне без предварително обявление, на „публично състезание“ и на „пряко договаряне“, решенията за откриване, обявленията и документациите, респ. поканите за участие в преговори, са публикувани в регистъра в деня на тяхното откриване, а при „откритите“ по вид процедури - в деня на публикуване на обявлението за обществена поръчка в ОВ на ЕС.

е) Определеният от възложителя критерий за възлагане на поръчките е по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП - икономически най-изгодна оферта въз основа на „най-ниска цена“. При три „открити“ процедури¹³⁷ и една процедура на „публично състезание“,¹³⁸ са предвидени под-показатели с различна относителна тежест за определяне на обща комплексна оценка и са одобрени методики за оценка на офертите.

ж) В съответствие с чл. 59-64 от ЗОП,¹³⁹ в обявленията и документациите на обществените поръчки, респ. поканите за участие в преговори са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, ведно с документите за доказване на съответствието им с тях.

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

и) За провеждане на „откритите“ по вид процедури, процедурата на „публично състезание“ и тези, в които е предвиден етап на преговори, от възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка (респ. провеждане на преговори) и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за „откритите“ процедури са съставени и доклади от работата на комисията, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове и публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращане на решенията за определяне на изпълнител до участниците, чрез потребителските им профили в платформата.

к) За приключване на „откритите“ по вид процедури, процедурата на „публично състезание“ и тези, в които е предвиден етап на преговори, от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържащи минимално

¹³⁰ длъжностно лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, оправомощено с отделни заповедни на кмета, да изпълнява функциите му в негово отсъствие.

¹³¹ УНП: [00073-2024-0002](#), [00073-2023-0077](#), [00073-2023-0083](#) и [00073-2023-0034](#)

¹³² УНП 00645-2023-0018

¹³³ процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП [00073-2024-0003](#) и процедура на „пряко договаряне“ с УНП [00073-2024-0009](#).

¹³⁴ УНП [00073-2024-0011](#)

¹³⁵ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹³⁶ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹³⁷ УНП: [00073-2024-0002](#), [00073-2023-0077](#) и [00073-2023-0083](#)

¹³⁸ УНП [00073-2023-0018](#)

¹³⁹ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

изискуемата информация по чл. 22, ал. 5, вр. ал. 1, т. 6 от ЗОП. Решенията са издадени в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на докладите (протоколите), съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП и публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

л) С определените за изпълнители на обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции) са сключени писмени договори, след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието на участниците/кандидатите или подизпълнителите с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, и след представени гаранции за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗОП.¹⁴⁰

м) На основание чл. 112, ал. 8 от ЗОП, договорите за обществени поръчки са сключени след влизане в сила на всички решения по съответните процедури и съответстват на проектите, приложени в документациите, допълнени с предложенията от офертите на участниците, въз основа на които същите са определени за изпълнители.

н) В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП¹⁴¹ всички договори, ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП в деня на публикуване на обявленията за възложена поръчка.

о) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 и т. 2, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП,¹⁴² за сключените договори по проведените „открити“ процедури и процедура на „договаряне без предварително обявление“, са изпратени обявления за възложена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС, в предвидения за това 30-дневен срок от тяхното подписване. Обявленията са публикувани в РОП в деня на публикуването им в ОВ на ЕС.

п) На основание чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП,¹⁴³ за договорите за обществени поръчки, сключени в резултат на процедури на „публично състезание“ и „пряко договаряне“, са публикувани обявления за възложени поръчки в РОП, в предвидения за това 30-дневен срок от деня на тяхното подписване.

р) В Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, на хартиен и електронен носители, осигуряващи документална проследяемост на решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите. Всички досиета на хартиен носител се съхраняват от длъжностни лица в дирекция ОП, а електронните досиета се създават и поддържат в РОП и на публичния профил на купувача в платформата ЦАИС ЕОП, като в тях се публикуват всички документи, относими към откриването, провеждането и възлагането на конкретните поръчки.

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

3.2.1. За обществена поръчка с предмет „Изграждане, поддържане и почистване на обществени озеленени площи на територията на община Велико Търново“ (УНП [00073-2024-0002](#)) и прогнозна стойност 3 433 333,33 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура:^{144,145}

а) Процедурата е открита с решение № F472910/24.01.2024 г. на кмета на Общината, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите; методика за оценка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи).

б) В съответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП,¹⁴⁶ когато критерият за възлагане включва повече от един показател, възложителят определя в обявлението или поканата за потвърждаване на интерес и в документацията за обществена поръчка относителната тежест на всички показатели, а когато това е обективно невъзможно, ги подрежда по важност в низходящ ред.

¹⁴⁰ ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

¹⁴¹ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

¹⁴² (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

¹⁴³ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹⁴⁴ ОД № 1, папка 7, под-папка 1

¹⁴⁵ ОД № 2.4, т. 1

¹⁴⁶ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

В Раздел III „Критерий за възлагане“ от документацията и в т. II.2.5. от обявлението за обществена поръчка, възложителят е посочил, че на основание чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП, същата ще се възлага по критерий за оценка „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „най-ниска цена“. В приложение № 2а към документацията на обществената поръчка са посочени отделни под-показатели към показател „Цена“ за определяне на обща комплексна оценка (Ц1, Ц2, Ц3 и Ц4), както и методика за оценка на офертите. Посочените под-показатели за определяне на обща оценка по показател „Цена“ и тяхната относителна тежест не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 70, ал. 6 от ЗОП.¹⁴⁷

3.2.2. За обществена поръчка с предмет „Изпълнение на определени видове СМР с одобрена Количествена сметка, свързани с изграждане на нова детска градина в кв. Картала, гр. Велико Търново“ (УНП [00073-2024-0003](#)), възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“:^{148,149}

а) Процедурата е открита с решение № F466551/29.01.2024 г. на заместник-кмета на Общината,¹⁵⁰ с което са одобрени поканата за участие и документацията на обществената поръчка (в т.ч. технически инвестиционен проект, технически спецификации, проект на договор и образци на документи). В него са посочени основанията и мотивите за избора на този вид процедура. Съобразно посоченото, същата се възлага по реда на чл. 79, ал. 1, т. 1 от ЗОП, след като „открита“ процедура със същия предмет и УНП [00073-2023-0066](#) е била прекратена с решение № D29770822/20.12.2023 г. на основание чл. 110, ал. 1, т. 2 от ЗОП, поради това, че всички подадени оферти са неподходящи по смисъла на §2, т. 25 от ДР на ЗОП и първоначално обявените условия на поръчката не са съществено променени.

б) Съгласно чл. 64, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1 от ППЗОП, с решението за откриване на процедурата възложителят одобрява поканата за участие, съдържаща поставените изисквания за изпълнение на поръчката.

В т. 7.2 и 7.3 от поканата за участие в процедурата е посочено, че възложителят не поставя критерии за подбор по отношение на икономическото и финансовото състояние и на техническите и професионалните способности на участниците. Същевременно в т. 1 на Раздел III „Изисквания към изпълнението на поръчката“ от техническата спецификация към документацията на обществената поръчка е поставено изискване „При изпълнение на дейностите, изпълнителят следва да спазва стандартите EN ISO 9001:2015 за управление на качеството или еквивалент и сертификат OHSAS 18001:2007 за здравословни и безопасни условия на труд или еквивалент“, което по своята същност представлява критерий за подбор, но без да е посочено в поканата, с което не е спазено изискването на чл. 64, ал. 2, т. 2 от ППЗОП. Посоченото условие представлява изискване за технически и професионални способности, и на основание чл. 64, ал. 2, т. 2 от ППЗОП, следва да бъде посочено в поканата за участие в процедурата.

3.2.3. За обществена поръчка с предмет „Доставка на горива и автоконсумативи за нуждите на Община Велико Търново и нейните структури, чрез система за безкасово зареждане на територията на Република България“ (УНП [00073-2023-0077](#)) и прогнозна стойност 1 718 491,58 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура:^{151,152}

а) Процедурата е открита с решение № F447662/28.11.2023 г. на кмета и с него са одобрени обявлението и документацията на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация, проекти на договори и образци на документи).

б) В Раздел II „Критерий за възлагане на поръчката и Методиката за оценка“ към документацията и в т. II.2.5 от обявлението на обществената поръчка, е посочено, че

¹⁴⁷ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

¹⁴⁸ ОД № 1, папка 7, под-папка 2

¹⁴⁹ ОД № 2.4, т. 2

¹⁵⁰ оправомощен със заповед № РД 22-194/26.01.2024 г. на кмета на Общината, да изпълнява функциите му в негово отсъствие

¹⁵¹ ОД № 1, папка 7, под-папка 3

¹⁵² ОД № 2.4, т. 3

избраният критерий за оценка на офертите е този по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП - „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „най-ниска цена“. В Раздел II на документацията, са определени четири под-показателя с различна относителна тежест, за определяне на обща оценка по показател „Цена“, както и методика за оценка на офертите. Посочените в документацията под-показатели за определяне на обща оценка по показател „Цена“ и относителната им тежест не са посочени в обявлението на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 70, ал. 6 от ЗОП.¹⁵³

3.2.4. За обществена поръчка с предмет „*Осигуряване на охрана със сигнално-охранителна техническа за нуждите на Община Велико Търново*“ (УИН [00073-2024-0009](#)) и прогнозна стойност 224 957,42 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“.^{154,155}

а) Процедурата е открита с решение № F502463/22.03.2024 г. на кмета на Общината, на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП,¹⁵⁶ тъй като съобразно посоченото в него, предметът на поръчката попада в списъка по приложение № 2 към ЗОП и е на стойност под 1 000 000 лв. без ДДС. С решението за откриване на процедурата са одобрени поканата за участие в нея и документацията на обществената поръчка (в т.ч. технически спецификации, проект на договор и образци на документи).

б) На основание чл. 69, т. 7 от ППЗОП,¹⁵⁷ договорът за обществена поръчка следва да съдържа определена минимално изискуема информация, в т.ч. размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване.

В неизпълнение на посочената разпоредба, в сключения договор за обществена поръчка не са уредени размера и условията за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително за поетапно освобождаване.

3.2.5. За обществена поръчка с предмет „*Абонаментна поддръжка и обслужване на пожароизвестителни системи и техника, вътрешни пожарни кранове, касети и евакуационно осветление; противопожарно обезопасяване и провеждане на превантивни и организационни мероприятия за осигуряване на пожарната безопасност и сервизно обслужване на противопожарни уреди в обекти към Община Велико Търново, по обособени позиции*“ (УНП [00073-2023-0018](#)) и прогнозна стойност 166 579,69 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.^{158,159}

а) Процедурата е открита с решение № F351219/28.03.2023 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея (в т.ч. указания за подготовка на офертите, технически спецификации, методика за оценка на офертите, проекти на договори и образци на документи).

б) В приложения (Приложение № 2.1 и № 2.2) към документацията и в т. II.2.5 от обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил, че избраният критерий за оценка на офертите е този по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП - „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „най-ниска цена“, като в приложенията към документацията са посочени по четири под-показателя за определяне на общи комплексни оценки по показател „Цена“ за отделните обособени позиции, както и методики за оценки на офертите. Посочените в приложенията под-показатели за определяне на обща оценка по показател „Цена“ и тяхната относителна тежест не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазен чл. 70, ал. 6 от ЗОП.¹⁶⁰

¹⁵³ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

¹⁵⁴ ОД № 1, папка 7, под-папка 6

¹⁵⁵ ОД № 2.4, т. 5

¹⁵⁶ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹⁵⁷ (ред. ДВ бр. 29/2020 г.)

¹⁵⁸ ОД № 1, папка 7, под-папка 7

¹⁵⁹ ОД № 2.4, т. 6

¹⁶⁰ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

3.3. Извършената е проверка на контролните дейности при провеждането на три процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 515 416,03 лв. без ДДС.¹⁶¹ Установено е:^{162,163}

а) Техническите спецификации за изпълнение на поръчката по отделните обособени позиции (обособена позиция № 1 и обособена позиция № 2) при „открита“ процедура с УНП [00073-2023-0028](#) не са съгласувани от прекия ръководител на изготвилите ги лица, в несъответствие с чл. 11, ал. 6 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на чл. 13 от ВПУЦОП, документациите на обществените поръчки (респ. поканата за участие в процедурата) са съгласувани от директора на дирекция ОП.

в) Решенията за определяне на изпълнител (по отделните обособени позиции) са съгласувани от служител с юридическа правоспособност и директор на дирекция ОП, съгласно чл. 36, ал. 2 от ВПУЦОП.

г) В съответствие с Основна процедура „Поемане на задължение“ (ОП 02-01) и Работна инструкция “Поемане на задължение” (РИ 02-01) от [ВППКЗ](#), преди сключване на договорите за обществени поръчки (поемане на задължение) има упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с отделни контролни листове за: компетентност на лицето, което поема задължението, извършена от финансов контролър; аритметична вярност, извършена от финансов контролър; съответствие на задължението с бюджетните параграфи, извършена от главен експерт в дирекция „Бюджет и финанси“; наличието на бюджетен кредит, извършена от главен счетоводител; необходимостта от процедура по ЗОП и сключване на договор, извършена от длъжностно лице с юридическа правоспособност в дирекция „Обществени поръчки“.

д) На основание чл. 51, ал. 6 и 8 от ВПУЦОП, договорите са съгласувани от служител с юридическа правоспособност, ръководителя на административното звено - заявител на обществената поръчка и директора на дирекция ОП.

е) В изпълнение на чл. 51, ал. 8 и чл. 59, т. 1 от ВПУЦОП и [заповед № РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета на Общината, при сключването на договорите за възлагане на обществени поръчки е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от лице с ръководни функции, което има право да се разпорежда със средствата по банковите сметки на Общината и лице, отговорно за счетоводните записвания (главен счетоводител).

3.4. Допуснатите нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка са в резултат от неприлагани и/или неефективно прилагани контролни дейности на етапите по подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и в следствие от не разписана процедура за предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществените поръчки, до тяхното възлагане, която да обезпечи законосъобразното им провеждане.

Установените непълноти в минимално изискуема информация на обявленията за обществени поръчки и покани за участие в процедурите не е довело до нарушения при тяхното възлагане.

През одитирания период, обществените поръчки в Общината са възлагани чрез профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП, обособени в отделни електронни досиета. За осигуряване на документалната проследимост на всички

¹⁶¹ Обществени поръчки с предмет: „Доставка на канцеларски материали и консумативи за офис техника за нуждите на общинската администрация и второстепенните разпоредители с бюджет към Община Велико Търново по обособени позиции“ (УНП [00073-2023-0028](#)) с прогнозна стойност 1 019 416,03 лв. без ДДС; „Сервизно обслужване на товарни автомобили с тонаж над 3,5 тона, собственост на ОП „Зелени системи“ и на други структури на Община Велико Търново, включително доставка и монтаж на резервни части, консумативи и принадлежности към тях“ (УНП [00073-2023-0071](#)) и прогнозна стойност 330 000 лв. без ДДС и „Извършване на дейности по осигуряване на нормална работа на съоръженията на Водна каскада „Марно поле“ и фонтан до картинна галерия в местността „Боруна“, гр. Велико Търново, по ежедневен график“ (УНП [00073-2023-0059](#)) и прогнозна стойност 166 000 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност 1 515 416,03 лв. без ДДС.

¹⁶² ОД № 1, папка 7, под-папки 9, 10 и 11

¹⁶³ ОД № 2.5

действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за провеждане на процедурите са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки на хартиен носител.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са нарушения на правната рамка, като: в обявленията на три обществени поръчки не са посочени определените под-показатели за изчисляване на обща оценка по показател „цена“; в техническите спецификации на една процедура на „договаряне без предварително обявление“ са включени изисквания, представляващи критерий за подбор, които не са посочени в поканата за участие, а при друга техническите спецификации не са съгласувани от прекия ръководител на изготвилите ги лица; в един договор за обществена поръчка не са уредени размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително за поетапно освобождаване.

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

През одитирания период в Общината са открити и възложени десет обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 827 983,28 лв. без ДДС.¹⁶⁴ В резултат на проведените възлагания са сключени 11 договора на обща стойност 776 425,42 лв. без ДДС.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗКС, ППЗОП и ВПУЦОП при възлагането на девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 674 380,35 лв. без ДДС.¹⁶⁵

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:^{166,167}

а) Преди публикуване на обявите за събиране на оферти, от заявителите на обществени поръчки са проведени пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност, като резултатите от тях са документирани в доклади, становища или количествено-стойностни сметки, представени на кмета на Общината и класирани в досиетата на обществените поръчки, съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.¹⁶⁸

б) За откриването на възлаганията, в РОП са публикувани обяви за събиране на оферти, изготвени по образец и съдържащи всичкото минимално изискуемо съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП.¹⁶⁹ Посочените в обявите срокове за

¹⁶⁴ ОД № 2.6

¹⁶⁵ Обществени поръчки с предмет: „Изграждане на БКТП 20/0,4 KV, 160KVA и кабел 20 KV за захранване на буферен паркинг „Френхисар“ (УНП [00073-2023-0005](#)) и прогнозна стойност 66 666,67 лв. без ДДС; „Изработка на горскостопански план за горските територии, собственост на Община Велико Търново в териториалния обхват на ТП „ДГС Болярка“ (УНП [00073-2023-0013](#)) и прогнозна стойност 50 607 лв. без ДДС; „Услуга по текущ ремонт, поддръжка и отстраняване на аварии на радиотранслационната мрежа /PTM/ в населените места в Община Велико Търново“ (УНП [00073-2023-0016](#)) и прогнозна стойност 68 000 лв. без ДДС; „Осигуряване на номер 1362 за предоставяне на услуга за платено паркиране, чрез „SMS паркиране“, на територията на „Синя зона“ в град Велико Търново“ (УНП [00073-2023-0023](#)) и прогнозна стойност 69 990 лв. без ДДС; „Събаряне и разрушаване на сгради и съоръжения, натоварване и извозване на строителните отпадъци, рекултивация на разчистения терен“ (УНП [00073-2023-0030](#)) и прогнозна стойност 66 666,67 лв. без ДДС; „Изпълнение на СМР за „Преустройство - промяна на предназначение на помещения в Спортно училище „Георги Живков“, гр. Велико Търново за обособяване на „Спортно стрелбище“ (УНП [00073-2023-0047](#)) и прогнозна стойност 154 116,68 лв. без ДДС; „Изготвяне на предпроектно проучване във връзка с участие на Община Велико Търново с проектни предложения по Програма „Развитие на регионите“ 2021-2027 г. за реализация на инвестиции и интервенции в обекти от сектора на културата - културна инфраструктура, с цел приважването им в подходящ вид и с минимално необходимото съдържание за включване в Концепция/и за интегрирани териториални инвестиции“ (УНП [00073-2023-0057](#)) и прогнозна стойност 58 333,33 лв. без ДДС; „Изготвяне на анализ „Разходи-ползи“ за целите на участие на Община Велико Търново с проектно предложение по Програма „Развитие на регионите“ 2021-2027 г. за реализация на инвестиции и интервенции в обект от сектора на културата - културна инфраструктура“ (УНП [00073-2023-0060](#)) и прогнозна стойност 58 333,33 лв. без ДДС и „Осигуряване на номер 1362 за предоставяне на услуга за платено паркиране, чрез „SMS паркиране“, на територията на „Зона за платено паркиране“ в град Велико Търново“ (УНП [00073-2024-0017](#)) и прогнозна стойност 81 666,67 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност 674 380,35 лв. без ДДС.**

¹⁶⁶ ОД № 2.7 и 2.8

¹⁶⁷ ОД № 1, папка 8, под-папки 1-9

¹⁶⁸ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

¹⁶⁹ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на обществените поръчки и определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП.¹⁷⁰ В обявите са посочени изискванията за лично състояние на участниците, критериите за подбор и документите за доказване на съответствие с тях.

в) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП,¹⁷¹ заедно с обявите за събиране на оферти, в РОП са публикувани документациите на обществените поръчки (в т.ч. указания за участие, технически спецификации, методики за оценка на офертите, проекти на договори и образци на документи), осигурявайки пряк достъп до тях.

г) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП,¹⁷² със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти, в състав от нечетен брой лица, включващи служител от административното звено - заявител на разхода, съгласно чл. 41, вр. чл. 30, ал. 1 от ВПУЦОП. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците.

д) Всички оферти за участие в обществените поръчки са подадени чрез платформата ЦАИС ЕОП и декриптирани от председателите на комисиите по реда на тяхното постъпване и в предвидените за това срокове.

е) На основание чл. 97, ал. 5 от ППЗОП,¹⁷³ при установени липси, непълноти или несъответствия в подадените от участниците ЕЕДОП-и, от комисията са изпращани съобщения в потребителските им профили с изискване за тяхното отстраняване в срок от 3 работни дни. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, отразяващи действията и решенията по разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, както и участниците, определени за изпълнители. Протоколите са подписани от всички членове, съгласно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП,¹⁷⁴ утвърдени от кмета на Община и в един и същ ден изпратени до участниците и публикувани в РОП и профила на купувача, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.¹⁷⁵

ж) В изпълнение на чл. 112, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗОП,¹⁷⁶ с определените за изпълнители на обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции) са сключени писмени договори, след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието на участниците/кандидатите с изискванията за лично състояние и критериите за подбор и след представени гаранции за изпълнение (когато такива са предвидени).¹⁷⁷

з) В съответствие с чл. 112, ал. 4 от ЗОП,¹⁷⁸ сключените договори за обществени поръчки съответстват на проектите, приложени в документациите, допълнени с предложенията от офертите на участниците, въз основа на които същите са определени за изпълнители.

и) Договорите съдържат минимално изискуемата информация по чл. 69, т. 1-10 от ППЗОП¹⁷⁹ и съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.), ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП в деня на публикуване на обявленията за възложена поръчка.

к) При седем поръчки,¹⁸⁰ обявленията за сключен договор са публикувани в РОП, съобразно предвидения за това срок по чл. 194, ал. 4 от ЗОП.¹⁸¹

¹⁷⁰ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹⁷¹ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

¹⁷² (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)

¹⁷³ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

¹⁷⁴ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

¹⁷⁵ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹⁷⁶ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

¹⁷⁷ ОД № 1, папка 8, под-папки 1-9

¹⁷⁸ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹⁷⁹ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

¹⁸⁰ УНП: [00073-2023-0013](#); [00073-2023-0023](#); [00073-2023-0030](#); [00073-2023-0047](#); [00073-2023-0057](#); [00073-2023-0060](#) и [00073-2024-0017](#).

¹⁸¹ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

л) За проведените обществени поръчки от директора на дирекция ОП са съставени досиета, в които са класирани всички документи по чл. 121, ал. 2 от ЗОП (¹⁸² свързани с тяхното провеждане, възлагане, изпълнение и отчитане, подредени в хронологичен ред, съгласно чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП. Документите са публикувани в РОП и ПК в самостоятелни електронни преписки в съответствие с чл. 36, ал. 6 и 36а, ал. 2 от ЗОП.¹⁸³

4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:^{184,185}

а) Съгласно чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП,¹⁸⁶ в 5-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП за публикуване в РОП.

В нарушение на посочената разпоредба, две обявления за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са изпратени за публикуване в РОП след предвидения за това 5-дневен срок от сключването на договорите. Обявлението за възложена поръчка по договор от 09.03.2023 г., сключен с „Етра-Ел“ ООД, в следствие на проведена процедура с УНП [00073-2023-0005](#)) е публикувано на 24.03.2023 г. - десет дни след срока, а това по договор от 05.06.2023 г., сключен с „Проектконсулт-ТН“ ЕООД по обществена поръчка с УНП [0073-2023-0016](#) на 16.06.2023 г. - шест дни след срока.

б) В съответствие с чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП,¹⁸⁷ възложителят може да изисква от определения изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства, като предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявата.

В Раздел VI „Гаранции“ от документациите на три обществени поръчки (УНП: [00073-2023-0047](#); [00073-2023-0057](#) и [00073-2023-0060](#)), възложителят е посочил, че ще изисква представяне на гаранции за изпълнение в размер на 5 на сто от стойността на сключените договори без ДДС. Определените гаранции за изпълнение и техният процент не са посочени в обявите за събиране на оферти, с което не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП.¹⁸⁸ В отговори с изх. № 05-09-46#1/ 05.05.2025 г. на въпроси до одитираната организация, като основна причина за това се посочва допуснат пропуск.¹⁸⁹

в) В нарушение на чл. 69, т. 7 от ППЗОП,¹⁹⁰ в договор от 05.06.2023 г. сключен с „Проектконсулт-ТН“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка с предмет „Услуга по текущ ремонт, поддръжка и отстраняване на аварии на радиотранслационната мрежа /РТМ/ в населените места в Община Велико Търново“ (УНП [0073-2023-0016](#)) не са уредени размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.

г) Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП възложителят може да определя критерии, въз основа на които да установи, че участниците разполагат с необходимите човешки и технически ресурси, както и с опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество, като при поръчки с обект предоставяне на услуги изискването за изпълнение на дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, следва да бъде определено за последните три години от датата на подаване на офертата.

В т. 3 на Раздел III „Критерии за подбор на участниците. Минимални изисквания и документи за доказване“ от документациите и в т. III.1.3 „Технически и професионални способности“ от обявите за събиране на оферти на две обществени поръчки (УНП: [00073-2023-0023](#) и [00073-2024-0017](#)) е поставено изискване към участниците за изпълнение на поне една дейност с предмет и обем, идентичен или сходен с този на

¹⁸² ред. ДВ, бр. 88/ 2023 г.)

¹⁸³ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹⁸⁴ ОД №№ 2.7 и 2.8

¹⁸⁵ ОД № 1, папка 8, под-папки 1-9

¹⁸⁶ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹⁸⁷ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹⁸⁸ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

¹⁸⁹ ОД № 2.9

¹⁹⁰ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

обществената поръчка, но без да е посочен срокът, за който се изисква изпълнението на услугите, с което поставеният критерий за подбор е непълен. В становище на възложителя е посочено, че срокът, за който е изискано изпълнението на услугите в определения критерий за подбор е определен в приложения за попълване от участниците ЕЕДОП, което не следва да бъде прието за основателно.¹⁹¹

д) Определеният критерий за възлагане на обществена поръчка с УНП [00073-2023-0030](#) е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „най-ниска цена“, по посочена методика за оценка на офертите.¹⁹²

Съгласно посоченото от възложителя в т. II.2.5 и VI от обявата за събиране на оферти и т. 2 „Методика за оценка“ на Раздел II от документацията за участие, класирането на офертите се извършва в зависимост от оценката на участника на ценовия показател Ц по методиката, получена като сбор от получените точки по четирите под-показателя за оценка, както следва: „Дейности по изготвяне на ПБЗ и предварителна подготовка“ (Ц1); „Ръчно разваляне и премахване на сгради или части от сгради, съоръжения и др.“ (Ц2); „Механизирано разваляне и премахване на сгради или части от сгради, съоръжения и др.“ (Ц3) и „Други работи“ (Ц4), като получените оценки по всеки един под-показател се умножават с процент, представляващ относителната му тежест към общата оценка. Сборът от точките по четирите под-показателя е оценката на ценовия показател, на базата на която се получава класирането на отделните участници. В методиката е посочено, че максималният брой точки, които може да събере един участник са 100 точки.

В посочената формула за определяне на оценката на офертите е допусната техническа грешка¹⁹³ като е определено $C = C1 \times 5\% + C2 \times 50\% + C3 \times 30\% + C4 \times 25\%$, като съотношението на под-показателите при оценка на ценовото предложение на участниците се равнява на 110% и нахвърля 100%. Отделно от посоченото, в т. 2.3 и 2.4 неточно е посочена относителната тежест на два от под-показателите, като за под-показател Ц3 е посочено 50%, вместо 30%, а за Ц4 е посочено 50%, вместо 25%.

3.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП и ВПОПКЗ контролни дейности при обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обяви е установено:^{194,195}

а) Изготвените технически спецификации са съгласувани от прекия ръководител на изготвилото ги лице, съгласно чл. 11, ал. 6 от ВПУЦОП, с изключение на техническата спецификация на обществена поръчка с УНП [00073-2023-0047](#), която е изготвена от главен експерт в дирекция „Строителство и устройство на територията“ (СУТ), но не е съгласувана от директора на дирекцията.¹⁹⁶

б) В съответствие с чл. 13 и чл. 60, т. 4 от ВПУЦОП документациите на обществените поръчки са съгласувани от директора на дирекция ОП, а съгласно чл. 51, ал. 6 и чл. 60, т. 10 от ВПУЦОП, договорите за тяхното възлагане са съгласувани от директора на дирекция ОП, лице с юридическа правоспособност и ресорния ръководител на звеното-заявител.

в) В изпълнение на ОП 02-01 „Поемане на задължение“ и т. 2 и 3 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ от ВПОПКЗ от финансов контролор от звено ФК и от директора на дирекция ОП е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в електронни заявки за поемане на задължение, одобрени от директора на дирекция БФ и валидирани от кмета.

Преди сключване на договорите, от финансов контролор е извършената проверка за наличие на валидирана заявка за поемане на задължение и съответствие на сумата по договора с подадената заявка. Контролът е документиран с положен подпис на гърба на всяка от страница на договорите и печат на гърба на последната им страница, съгласно т. 2,

¹⁹¹ ОД № 2.9

¹⁹² ОД №№ 2.7 и 2.8

¹⁹³ ОД № 2.9

¹⁹⁴ ОД №№ 2.7 и 2.8

¹⁹⁵ ОД № 1, папка 8

¹⁹⁶ ОД № 2.9

п.т. 4 от РИ 02-04 „Действия на служителите от звено „Финансов контрол“ при предварителния контрол“ от ВПОПКЗ, чл. 51, ал. 7 и чл. 64 от ВПУЦОП.

г) В изпълнение на чл. 51, ал. 8 и чл. 59, т. 1 от ВПУЦОП, и Основна процедура 02- 03 „Система на двоен подпис“ от [ВПОПКЗ](#), при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета на Общината и лицето, отговорно за счетоводните записвания (главен счетоводител).

3.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП,¹⁹⁷ като на 29.03.2024 г., в нормативно определения срок, от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2023 г.¹⁹⁸ В информацията са посочени данни за разходвани средства по чл. 20, ал. 4 от ЗОП в размер на 5 279 527,63 лв.

3.5. Две обществени поръчки с УНП: [00073-2023-0057](#) и [00073-2023-0060](#) са финансирани със средства на Европейския съюз по Оперативна програма „Региони в растеж“. От управляващия орган е извършена проверка на обществените поръчки и разходите по проекта са верифицирани и изплатени без наложени финансови корекции, за което е получено електронно уведомително писмо от заместник-министъра на регионалното развитие и благоустройството.¹⁹⁹

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: в три обяви за събиране на оферти не са посочени предвидените от възложителя гаранции за изпълнение и техният размер; две обявления за възложени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са изпратени за публикуване в РОП след предвидения за това срок; в условията на две обществени поръчка са определени непълни критерии за подбор, а при една поръчка е посочена неточно относителната тежест на отделните под-показатели за формиране на обща оценка по конкретен показател; в един от сключените договори за обществена поръчка не са уредени размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.

Регламентираните контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност на обществената поръчка и предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, както и системата на двоен подпис са изпълнявани съгласно определения в Общината ред, но не са ефективни.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 31 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 4 658 845,96 лв. с ДДС лв., в т.ч. 21 договора, сключени след процедури по ЗОП, с обща стойност 3 675 935,52 лв. с ДДС и десет договора, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 982 910,44 лв. с ДДС.²⁰⁰ Изплатената сума по договорите е в размер на 3 702 942 лв. с ДДС.

¹⁹⁷ (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)

¹⁹⁸ ОД № 1, папка 2, т. 22

¹⁹⁹ ОД № 2.7

²⁰⁰ ОД № 2.10

5.1. При извършената проверката на изпълнението по пет договора с обща стойност 2 770 540,04 лв. с ДДС,²⁰¹ за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и клаузите на сключените договори е установено:^{202,203}

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП,²⁰⁴ договорите за обществени поръчки съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата, както и реда и условията за тяхното прекратяване.

б) Всички договори са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“, в предвидения за това 30-дневен срок от датата на сключването им съгласно т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г.

в) Контролът по изпълнението на договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г. и договор BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-J1/29.03.2023 г. е осъществяван от директора на дирекция СУТ и началника на отдел „Техническа инфраструктура“, в съответствие със Заповед № РД 22-1212/25.07.2019 г. на кмета за определяне на екип по проект „Интегриран градски транспорт на град Велико Търново“. На основание сключен договор от 01.11.2021 г. и изпратено възлагателно писмо рег. № 53-66-4/ 02.03.2023 г. за инвеститорски контрол и строителен надзор по изпълнението на договор от 31.01.2023 г. с предмет „Реконструкция на СБАЛПФЗ „Д-р Трейман“ ЕООД, град Велико Търново“ е осъществяван от „Инвестстрой-92“ ЕООД. Фактическите действия по приемане и контрол на извършените услуги при изпълнението по договори от [21.03.2023 г.](#) и от [03.07.2023 г.](#) са извършени от главен експерт и главен специалист в отдел „Околна среда“ (ОС) - заявител на разходите, без да са изрично оправомощени със заповед на кмета.

г) При изпълнението на три договора²⁰⁵ са съставени актове и протоколи, предвидени в Наредба № 3/2003 г. на МРРБ, подписани от лицата, определени за контрол по тяхното изпълнение. За приемането на извършените услуги по договори от 03.07.2023 г. и от 21.03.2023 г. са изготвени приемо-предавателни протоколи и отчети, подписани от главен експерт и главен специалист в отдел ОС.

д) Всички договори са изпълнени в срок, с изключение на договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г., сключен с „Парсек груп“ ЕООД, при който изпълнението е приключило 73 календарни дни след срока за изпълнение, за което от Общината са претендирани и удържани неустойки в размер на 81 380,40 лв.²⁰⁶ Спазени са договорените цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, а съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината.

²⁰¹ 1. [Договор от 03.07.2023 г.](#), сключен с „Еко логистик А“ ЕООД за „Изпълнение на подготвителни дейности от проект „За по-чист въздух в Община Велико Търново, чрез подмяна на отоплителните уреди на твърдо гориво с екологични алтернативи“ на стойност 325 140 лв. с ДДС (УНП [00073-2022-0085](#)); 2. [Договор от 21.03.2023 г.](#), сключен с ЕТ „Пролет-Йордан Йорданов“ за „Почисване на нерегламентирани сметища за битови отпадъци и замърсени терени със строителни и битови отпадъци на територията на община Велико Търново“ на стойност до 264 000 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0004](#)); 3. [Договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г.](#), сключен с „Парсек груп“ ЕООД за „Изграждане на кръгово кръстовище между улиците - ул. „Беляковско шосе“, бул. „България“, ул. „Полтава“, ул. „Освобождение“ и ул. „Краков“ в град Велико Търново“ по проект „Интегриран градски транспорт на град Велико Търново“ на стойност 1 114 800 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0006](#)); 4. [Договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-11/29.03.2023 г.](#), сключен с „Раховец архитектура и строителство“ ЕООД за „Изграждане на буферен паркинг „Серджантско училище“ в гр. Велико Търново“ по проект „Интегриран градски транспорт на гр. Велико Търново“ на стойност 835 800,10 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0003](#)) и 5. [Договор от 31.03.2023 г.](#), сключен със „Стима“ ООД за „Реконструкция на СБАЛПФЗ „д-р Трейман“ ЕООД, гр. Велико Търново“ на стойност 230 799,94 лв. с ДДС (УНП [00073-2022-0076](#)). **Обща стойност 2 770 540,04 лв. с ДДС.**

²⁰² ОД №№ 2.11, 2.12, 2.13, 2.14 и 2.15

²⁰³ ОД № 1, папка 9, т. 1-5

²⁰⁴ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

²⁰⁵ Договор от 31.03.2023 г., сключен със „Стима“ ООД, договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/ 18.04.2023 г., сключен с „Парсек груп“ ЕООД и договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-J1/29.03.2023 г., сключен с „Раховец архитектура и строителство“ ЕООД.

²⁰⁶ ОД № 2.13

Издадените фактури от изпълнителите съдържат всички изискуеми реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

е) Плащанията по договорите са извършени след изпратена информация до ИС „РМС-Плащания“ и получени разрешения, съгласно т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г. При четири договора,²⁰⁷ плащанията са извършени в срок и след представени фактури и гаранции за авансово предоставени средства (когато такива са предвидени).

ж) От възложителя не е констатирано забавено или некачествено изпълнение при четири от сключените договора,²⁰⁸ поради което не са претендирани неустойки.

з) Договорите, ведно с приложенията към тях са публикувани в РОП и ПК, в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.²⁰⁹

и) Обявленията за приключен договорите са изпратени за публикуване в РОП в предвидения за това 30-дневен срок, съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП.²¹⁰

к) От лицата, осъществяващи контрол по изпълнението на договорите, са създадени досиета, в които са класирани всички съставени документи за изпълнението им, подредени в хронологичен ред. Досиетата се съхраняват в дирекции БФ, СУТ и ОП, при спазване на чл. 65, т. 9 от ВПУЦОП и РИ 02-03 „Съставяне на досие за задължение/разход“.

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

5.2.1. За договор от 03.07.2023 г. с предмет „Изпълнение на подготвителни дейности от проект „За по-чист въздух в Община Велико Търново, чрез подмяна на отоплителните уреди на твърдо гориво с екологични алтернативи“(УНП [00073-2022-0085](#)) и договор от 21.03.2023 г. с предмет „Почисване на нерегламентирани сметища за битови отпадъци и замърсени терени със строителни и битови отпадъци на територията на община Велико Търново“ (УНП [00073-2023-0004](#)).²¹¹

Съгласно чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП контролът по изпълнението на сключените договори се осъществява от длъжностни лица, определени със заповед на възложителя и/или вписани в договора.

От възложителя не са издадени заповеди за определяне на длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите, нито са посочени такива в договорените клаузи, с което не е спазено изискването на чл. 66, ал. 1 от ВПУЦОП. В становище на възложителя е посочено, че главен експерт в отдел „Околна среда“ е заявител на потребността от възлагане на обществена поръчка и председател на комисията за провеждане на процедурата, поради което счита, че следва „да се приеме като естествен подход“ същият да изпълнява действията по приемане и контрол на извършените услуги.

Възприетият от възложителя „подход“ за определяне на длъжностно лице, което да упражняват контрол по изпълнението на договора е в несъответствие с нормата на чл. 121, ал. 1 от ЗОП,²¹² изискваща да се осигури документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички негови действия и решения.²¹³

5.2.2. За [договор от 21.03.2023 г.](#) с предмет „Почистване на нерегламентирани сметища за битови отпадъци и замърсени терени със строителни и битови отпадъци на територията на Община Велико Търново“ (УНП [00073-2023-0004](#)):²¹⁴

Съгласно чл. 18, ал. 1 от договора възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 60 дни след приключване на неговото изпълнение и окончателно приемане на услугите в пълен размер. Дейностите, предмет на договора, са приключени с

²⁰⁷ Договор от 03.07.2023 г., сключен с „Еко логистик А“ ЕООД, договор от 21.03.2023 г., сключен с ЕТ „Пролет-Йордан Йорданов“, договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г., сключен с „Парсек груп“ ЕООД и договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-J1/29.03.2023 г., сключен с „Раховец архитектура и строителство“ ЕООД.

²⁰⁸ Договори от 03.07.2023 г., 21.03.2023 г. и 31.01.2023 г. и договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-J1/ 29.03.2023 г.

²⁰⁹ (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

²¹⁰ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

²¹¹ ОД №№ 2.11 и 2.12

²¹² (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

²¹³ ОД № 1.27

²¹⁴ ОД № 2.12

подписан между страните приемо-предавателен протокол от 16.01.2024 г. и представена от изпълнителя фактура за окончателно плащане от 17.01.2024 г. Гаранцията за изпълнение е освободена с писмо изх. № 5300-4530-3/09.05.2024 г. или 53 дни след договорения 60-дневен срок от приключване и приемане на дейностите (17.03.2024 г.), в несъответствие с чл. 18, ал. 1 от договора.

5.2.3. По два договора за обществени поръчки, от възложителя не са възстановени гаранциите за авансово предоставени средства.²¹⁵ На основание чл. 19, ал. 3 от договорите и чл. 111, ал. 3 от ЗОП гаранцията за авансово предоставените средства се освобождава до 3 дни след връщане или усвояване на аванса.

а) Преди авансовите плащания по договорите, от изпълнителите са представени гаранции за авансово предоставени средства, под формата на застраховка със срок на застрахователно покритие до 31.12.2023 г. Авансът по [договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г.](#), сключен с „Парсек груп“ ЕООД е усвоен с приключването на СМР, документирано с подписани между страните протокол № 2/15.12.2023 г. за приемане на извършени СМР и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 15.12.2023 г., а този по [договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-11/29.03.2023 г.](#), сключен с „Раховец архитектура и строителство“ ЕООД с подписването на протокол № 2/15.12.2023 г. за приемане на извършени СМР. Срокът за връщане на застрахователните полици на гаранциите е до 18.12.2023 г., но същите не са върнати на изпълнителите, с което не е спазен чл. 19, ал. 3 от договорите и чл. 111, ал. 4 от ЗОП.^{216, 217} По време на одита, гаранциите за авансови средства са върнати на изпълнителите с писма с рег. №№ 53-4462-3/29.04.2025 г. и 53-561-4/29.04.2025 г.²¹⁸

5.2.4. За [договор от 31.03.2023 г.](#) сключен със „Стима“ ООД за „Реконструкция на СБАЛПФЗ „Д-р Трейман“ ЕООД, град Велико Търново“, (УНП [00073-2022-0076](#)):²¹⁹

а) Съгласно чл. 3, ал. 2, т. 2 от договора плащанията се извършват според степента на изпълнение, в срок до 30-дневен срок, след приемане на работата с Протокол за приемане на извършени СМР за удостоверяване на действително извършени работи, проверен и подписан от лицето, осъществяващо инвеститорски контрол и строителен надзор и изпълнителя по доказани действителни количества и по предложени единични цени на видовете работи при показателите за ценообразуване, посочени в приложените анализи на изпълнителя.

За приключване на дейностите, предмет на договора, от страните са подписани протокол № 3/17.07.2023 г. за приемане на извършени СМР към 29.05.2023 г. на стойност 209 818,13 лв. с ДДС, заменителна таблица от 17.07.2023 г. за извършени СМР към 29.05.2023 г., протокол от 17.07.2023 г. за приемане на извършени непредвидени СМР към 29.05.2023 г. на стойност 20 980,00 лв. с ДДС и Констативен акт обр. 15 от 29.05.2023 г. за установяване годността за приемане на строежа. За приетите СМР, от изпълнителя е представена фактура № 1000000256/21.07.2023 г. на стойност 80 534,65 лв. с ДДС, а окончателното плащане е извършено с платежно нареждане от 30.08.2023 г. или девет дни след 30-дневния срок, посочен в чл. 3, ал. 2, т. 2 от договора.²²⁰

б) Съгласно чл. 29, ал. 7, т. 2 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 2 месеца след приключване изпълнението на договора и окончателно приемане на дейностите в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на възложителя на каквато и да е сума по нея.

Изпълнението по договора е приключено на 21.07.2023 г. с подписване на протоколите за приемане на извършените СМР и представена фактурата. Срокът за

²¹⁵ [договор № BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г.](#), сключен с „Парсек груп“ ЕООД и [договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-11/29.03.2023 г.](#), сключен с „Раховец архитектура и строителство“ ЕООД

²¹⁶ (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)

²¹⁷ ОД №№ 2.13 и 2.14

²¹⁸ ОД № 2.16

²¹⁹ ОД № 2.15

²²⁰ ОД № 1.27

върщане на гаранцията за изпълнение на договора е до 21.09.2023 г. Представената от изпълнителя банкова гаранция за изпълнение на договора в размер на 8 655 лв. и със срок на валидност до 01.02.2024 г. не е върната на изпълнителя, в нарушение на чл. 29, ал. 7, т. 2 от договора. Същата е възстановена на изпълнителя по време на одита.²²¹

5.3. При извършената проверката за прилагане на регламентираните във ВПУЦОП и ВПОПКЗ контролни дейности при изпълнението на два договора²²² е установено.^{223,224}

а) От финансов контролор и директора на дирекция ОП е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в електронни заявки за поемане на задължение, съгласно Основна процедура 02-01 „Поемане на задължение“, т. 2 и т. 3 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“ от ВПОПКЗ и чл. 51, ал. 7 и чл. 58, т. 1 от ВПУЦОП. Заявките са изготвени от заявителите на съответния разход и одобрени от директора на дирекция БФ и кмета на Общината, след становище на финансов контролор за поемане на задължението.

б) В изпълнение на чл. 51, ал. 6 и 8 от ВПУЦОП сключените договори са съгласувани от директора на дирекция ОП, служител с юридическа правоспособност в дирекция ОП и от ръководителя на звеното - заявител на разхода.

в) Преди сключване на договорите от финансов контролор са извършени проверки за наличие на валидирани заявки за поемане на задължение и за съответствие на сумата по договорите със заявките. Проверката е документирана с подпис на гърба на всяка страница на договора и поставен печат с дата и подпис на гърба на последната страница, съгласно Основна процедура 02-01 „Поемане на задължение“, т. 2 и т. 3 от РИ 02-01 „Поемане на задължение“, т. 2, п.т. 4 от РИ 02-04 „Действия на служителите от звено „Финансов контрол“ при предварителния контрол“ от ВПОПКЗ и чл. 51, ал. 7 и чл. 64 от ВПУЦОП.

г) От финансов контролор от звено ФК е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разходите (плащанията), документиран в искания за извършване на разход, в съответствие с Основна процедура 02-02 „Извършване на разход“, РИ „Извършване на разход“ от ВПОПКЗ.

д) На основание чл. 67 от ВПУЦОП, контролът по изпълнението на договорите е осъществен от главен експерт „Околна среда“ за [договора от 11.08.2023 г.](#) и от началника на отдел „Информационно-техническо обслужване“ за [договора от 08.02.2023 г. и](#) документиран чрез положени подписи на съставените протоколи и получените фактури.

е) Спазени са изискванията на Основна процедура 02-03 „Система на двоен подпис“, чл. 51, ал. 8 и чл. 59, т. 1 от ВПУЦОП и [заповед № РД 22-462/23.03.2020 г.](#) на кмета, като при сключването на договорите и при извършване на плащанията е приложена системата за двоен подпис. Договорите са подписани от кмета на Общината и главния счетоводител, а платежните нареждания - от главния счетоводител и директора на дирекция БФ.

Договорите за изпълнение на обществените поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, са изпълнени съгласно включените в тях клаузи. За приемането на извършените дейности са съставени актове и протоколи, а плащанията към изпълнителите са извършени след представени фактури и съгласно договорените стойности. При изпълнението на договорите са допуснати несъответствия с изискванията на правната рамка, като: при два договора не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по тяхното изпълнение; гаранциите за авансово плащане по два договора не са върнати на изпълнителите, а гаранцията за изпълнение при

²²¹ ОД № 1.17

²²² [договор от 11.08.2023 г.](#), сключен с „Темпекс“ ЕООД за „Доставка и монтаж на климатици за битово отопление за получателите по програма LIFE на Европейския съюз в гр. Велико Търново“ на стойност 170 000 лв. с ДДС (УНП [00073-2023-0025](#)) и [договор от 08.02.2023 г.](#), сключен с „Асап“ ЕООД за „Извършване на извънгаранционно абонаментно обслужване на компютри, периферни устройства, копирна техника и изградена локална мрежа за нуждите на Община Велико Търново и прилежащи структури“ на стойност 101 215 лв. с ДДС (УНП [00073-2022-0047](#))

²²³ ОД №№ 2.18 и 2.19

²²⁴ ОД № 1, папка 9, т. 6 и 7

един договор е възстановена след предвидения за това срок; по един договор не е върната гаранцията за изпълнение и окончателното плащане е направено след договорения срок.

Введените в Общината контролни дейности са прилагани последователно и непрекъснато, съгласно регламентирания в Общината ред, но не са достатъчно ефективни за да гарантират пълно съответствие с изискванията на правната рамка и договорите.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. *Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*²²⁵

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с решение № 1436/25.04.2019 г. на ОбС е приета НРПУРОИ (посл. изм. с решение № 211/25.06.2020 г. на ОбС). С нея са определени редът за управление, придобиване и разпореждане с имущество, собственост на Община Велико Търново, както и конкретните правомощия на кмета, кметовете на кметства и кметските наместници в съответствие със ЗОС и други разпоредби на националното законодателство. При проверката е установено, че в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС,²²⁶ в НРПУРОИ не е определен редът за безвъзмездно предоставяне на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за нуждите на общински ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП).

В останалата си част НРПУРОИ е в съответствие с приложимото законодателство.

1.2. *Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища (НРУУЖН)*²²⁷

Наредбата е приета на основание чл. 45а от ЗОС, с решение № 530/19.05.2005 г. на ОбС (посл. изм. с решение № 622/24.06.2021 г. на ОбС) и с нея са регламентиран редът и условията за установяване на жилищните нужди на гражданите, настаняване под наем в жилища за отдаване под наем, ведомствени и резервни, както и условията за тяхната продажба.

При извършената проверка на НРУУЖН е установено:

а) В чл. 10, ал. 1, т. 12 от НРУУЖН е определено, че право да кандидатстват за настаняване в общински жилища от фонд „Настаняване под наем“ имат български граждани и техните семейства, които нямат просрочени парични задължения към Общината. Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС и допуска включване на условие, което е ограничаващо по отношение на гражданите с установени жилищни нужди.

б) В чл. 25, ал. 3 от НРУУЖН е определено, че заповедта се връчва по реда на Гражданско процесуалния кодекс. Текстът е в несъответствие с разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК, т.к. заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК и същата се съобщава по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК.

в) Съгласно чл. 47, ал. 11 от НРУУЖН, след като купувачът извърши плащането на цената и дължимите данъци, такси и режийни разноски в срока, посочен в заповедта на кмета и представи надлежен документ, се изготвя договор за продажба в четири екземпляра. Посоченото изискване е в несъответствие с § 1, т. 15 от ДР, вр. чл. 111 от ЗМДТ, в който са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи, респ. същите не следва да се събират отделно.

²²⁵ ОД № 1, папка 1, т. 6

²²⁶ (ред. ДВ, бр. 60/ 2019 г.)

²²⁷ ОД № 1, папка 1, т. 7

г) В НРУУЖН не са определени условията и редът за:

- отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, с което не са изпълнени изискванията на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС,²²⁸

- право на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, в неизпълнение на разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС²²⁹;

д) Текстът на чл. 47, ал. 13 от НРУУЖН не е съобразен с определената в УП структура на общинската администрация, като е посочен отдел „Общинска собственост“ вместо отдел „Управление на собствеността“ (УС).

В останалата си част НРУУЖН е в съответствие с правната рамка.

1.3. Наредба за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд (НУСПЗГОПФ)²³⁰

Наредбата е приета с решение на № 366/09.10.2008 г. ОбС (посл. изм. и доп. с решения № № 835/18.03.2010 г. и 1086/21.10.2010 г.) и с нея са уредени редът и условията за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд.

При проверката за съответствие на НУСПЗГОПФ със ЗОС, ЗСПЗЗД и ППЗСПЗЗ, е установено:

а) В чл. 6 ал. 5 от НУСПЗГОПФ е определено, че земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем без търг или конкурс когато са заети с трайни насаждения, не са били използвани две или повече стопански години, в случаите по чл. 37в ал. 10 от ЗСПЗЗ и в други случаи, определени в закон.

Текстът на посочената разпоредба не е актуализиран с допълнението на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ,²³¹ в който е добавено, че земите на общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

б) В НУСПЗГОПФ не е определен ред за учредяване правото на ползване на свободни маломерни имоти или части от тях от собствениците на пчелини, регистрирани по Закона за пчеларството, съгласно редът и условията, регламентирани в на чл. 37п от ЗСПЗЗ.²³²

в) Съгласно чл. 11, ал. 1 от НУСПЗГОПФ, мерите и пасищата - общинска собственост, могат да се отдават под наем или аренда само на земеделски стопани, отглеждани пасищни животни, или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние за срок пет години. Разпоредбата не е актуализирана с изискването на чл. 37 и, ал. 1 от ЗСПЗЗ),²³³ съобразно което пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.

1.4. Наредба за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново (НУРИСО)²³⁴

Наредбата е приета с решение № 211/25.06.2020 г. на ОбС, на основание чл. 103, ал. 2 от ЗФВС и с нея са определени редът и условията за използването на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново, предоставени за дейностите по чл. 103, ал. 1 от

²²⁸ (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

²²⁹ (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)

²³⁰ ОД № 1, папка 1, т. 8

²³¹ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.)

²³² (ред. ДВ, бр. 55/2018 г.)

²³³ (ред. ДВ, бр. 38/ 2014 г.)

²³⁴ ОД № 1, папка 1, т. 9

ЗФВС, в т.ч. правилата за отдаване под наем на спортни обекти - изискванията, на които трябва да отговарят участниците; критериите за оценка на размера на предвидените инвестиции и контролът по тяхното изпълнение; условията за оценяване на възможностите за развитие на спортната дейност; редът за подаване и разглеждане на заявления; условията за класиране на участниците и сключване на договори за наем; както и редът за учредяване на ограничени вещни права върху спортни обекти или имоти - общинска собственост.

При проверката за съответствие на НУРИСО със ЗФВС, е установено:

а) Съгласно чл. 4, ал. 2 от НУРИСО, списъкът на спортните обекти - общинска собственост, с които мога да се извършват сделки на управление и разпореждане по смисъла на ЗФВС, се поставя на видно място в сградата на Община Велико Търново, на интернет страницата на Общината, както и на подходящо място на територията на спортния обект, ако има условия за това. Текстът на посочената разпоредба не е актуализиран с изискването на чл. 104, ал. 3 от ЗФВС,²³⁵ съобразно което списъкът се изпраща на министъра на младежта и спорта в 14-дневен срок от приемането/актуализирането му.

б) В чл. 12, ал. 1 и 2 от НУРИСО е включено изискването, за допускане до участие в търг или конкурс за отдаване под наем на спортен обект, кандидатите да са вписани в регистъра по чл. 9, ал. 1 от ЗФВС най-малко една година преди датата на кандидатстване, което е в противоречие с изискванията на чл. 108, ал. 2 и ал. 3 от ЗФВС, съгласно който спортни обекти или части от тях - общинска собственост могат да се отдават под наем за срок до 30 години на спортен клуб, спортна федерация или обединен спортен клуб, които са вписани в съответния регистър по чл. 9, ал. 1 от ЗФВС.

в) Текстът на чл. 27, ал. 3 от НУРИСО не е допълнен с регламентирания в чл. 116, ал. 1 от ЗФВС срок, в който комисията разглежда подадените заявления и придружаващите ги инвестиционни програми - до един месец от изтичане на срока по чл. 114, ал. 1 от ЗФВС.

г) На основание чл. 119, ал. 2, т. 3 от ЗФВС правото на строеж се прекратява преди изтичането на срока, за който е учредено, когато в продължение на три години от учредяването му не е започнало строителството или в продължение на 5 години спортният обект не е въведен в експлоатация. Текстът на чл. 30 от НУРИСО не е допълнен с изискването на посочената разпоредба.

1.5. Система за управление и контрол на общинската собственост (СУКОС)²³⁶

Със заповед № РД 22-333/02-3.2017 г. на кмета е утвърдена Интегрирана система за финансово управление и контрол на Община Велико Търново (ИСФУК), като неразделна част от нея е СУКОС, включваща основни процедури: „Отдаване под наем на недвижими имоти, общинска собственост” (ОП 05-01); „Настаняване под наем в общински жилища на граждани с установени жилищни нужди“ (ОП 05-02); „Настаняване под наем в общински жилища от ведомствения и резервния фонд“ (ОП 05-03); „Продажба на общински жилища” (ОП 05-04); „Разпореждане с недвижими имоти - общинска собственост” (ОП 05-05) и „Придобиване, надзор, актуване и отписване на имотите - общинска собственост“ (ОП 05-06). В основните процедури са описани процесите за всяка от дейностите, разпределението на задълженията, основанието за определения процес и контролите, които се прилагат.

Към [СУКОС](#) не са утвърдени типови образци на документи за документиране на резултатите от осъществения контрол при изпълнението на основните процедури по управление и разпореждане с общинска собственост.

1.6. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Велико Търново (ВПОПКЗ)²³⁷

На основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС,²³⁸ със Заповед № РД 22-679/21.05.2020 г. на кмета са утвърдени ВПОПКЗ, включващи процесите на отдаване под наем на движимо

²³⁵ (ред ДВ, бр. 86/2018 г.)

²³⁶ ОД № 1, папка 2, т. 8

²³⁷ ОД № 1, папка 2, т. 6

²³⁸ (ред. ДВ, бр.13/2019 г.)

и недвижимо имущество и процесите по разпореждане (продажба) на движимо и недвижимо имущество. Съобразно посоченото в тях, при предварителния контрол за законосъобразност върху процеса на отдаване под наем на имущество се установява спазени ли са изискванията на законодателството по отношение на провеждане на процедура за отдаване под наем и определяне на размера на събираемостта на приходите за Общината, а за процеса по разпореждане с общинско имущество - спазени ли са нормативните изисквания за реда и начина на разпореждане с имущество, включително определяне на размера на постъпленията и тяхната събираемост.

1.7. Стратегия за управление на общинската собственост

На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 5, ал. 1 от НРПУРОИ, с решение № 26/04.12.2009 г. на ОбС е приета [Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2019-2023 г.](#), а с решение № 43/21.12.2023 г. на ОбС е приета [Стратегия за управление общинската собственост за периода 2023 - 2027 г.](#)²³⁹ С тях са регламентирани основните принципи, цели и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които подлежат на запазване и реконструкция, отдаване под наем или са предмет на разпореждане; нуждите на Общината за нови имоти, както и способите за тяхното придобиване. Предмет на Стратегиите са застроените и незастроени имоти - публична и частна общинска собственост, в т.ч. и жилищните имоти.

Главните стратегически цели в Стратегията са: повишаване на инвестиционния потенциал на Общината и защита на обществения интерес, чрез ефективно, ефикасно и прозрачно управление на общинската собственост; оптимизиране управлението и разпореждането с общинската собственост за повишаване приходите на Общината; подобряване състоянието на общинската собственост; осигуряване на прозрачност и публичност при управлението и разпореждането с общински имоти.

В изпълнение на чл. 8, ал. 11 от ЗОС²⁴⁰ и чл. 5, ал. 4 от НРПУРОИ, стратегиите са публикувана на интернет страницата на Общината.²⁴¹

1.8. Годишни програми за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г. и 2024 г. (ГПУРИОС)

В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС,²⁴² с Решение № 1196/ 22.12.2022 г. и Решение № 73/25.01.2024 г. на ОбС са приети Годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за [2023 г.](#) и [2024 г.](#)²⁴³ Програмите за двете години са приети преди бюджета на Общината за съответната година и в тях са посочени: обектите, предвидени за ремонт и реконструкция; имотите или обектите, които се очаква да бъдат придобити в резултат на принудително отчуждаване и ново строителство или други правни способности; имотите за отдаване под наем; новите имоти, които се предвижда да бъдат отдадени под наем през годината; спортните обекти, собственост на Общината, които може да са обект на управление и разпореждане; имотите за които ще бъдат проведени процедури за продажба; имотите, които подлежат на застраховане, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.²⁴⁴ На основание чл. 8, ал. 10 от ЗОС,²⁴⁵ годишните програми за 2023 г. и за 2024 г. са публикувани на [интернет страницата](#) на Общината.

С решението на ОбС за приемане на [Годишната програма за 2024 г.](#) е приет отчет за изпълнение на [програмата за 2023 г.](#),²⁴⁶ съгласно чл. 66а от ЗОС.²⁴⁷

²³⁹ ОД № 1, папка 1, т. 10 и 11

²⁴⁰ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

²⁴¹ [Стратегия ОС за 2019-2023 г.](#) и [Стратегия ОС 2023-2027 г.](#)

²⁴² (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

²⁴³ ОД № 1, папка 1, т. 12 и т. 13

²⁴⁴ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

²⁴⁵ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

²⁴⁶ ОД № 1 СД № 1, папка 1, т. 13

²⁴⁷ (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

Действащите през одитирания период наредби на ОбС (НРПУРОУ, НРУУЖН, НУСПЗГОПФ и НУРИСО) са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

В Общината е утвърдена Система за финансово управление и контрол на общинската собственост, с която са въведени контролни процедури за процесите по придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество. Към СУКОС не са утвърдени типови образци на документи за документиране на резултатите от осъществения контрол на отделните етапи от процесите.

С решения на ОбС са приети Стратегии за придобиване, управление и разпореждане на общинската собственост в Велико Търново за периода 2019-2023 г. и 2023-2027 г., както и годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинската собственост за 2023 г. и за 2024 г.

2. Управление на имоти – общинска собственост

През одитирания период дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост се осъществяват от служители в отдел „Управление на собствеността“ (УС) към „дирекция „Правно обслужване и управление на собствеността“ (ПОУС). Функциите, задълженията и организацията на дейността са регламентирани в УП и в длъжностните характеристики на служителите.

2.1. Отдаване под наем на имоти и обекти чрез търг/конкурс

През одитирания период в Общината са проведени 13 търга с явно наддаване и три публично оповестени конкурси за отдаване под наем на общински имоти и/или части от тях. В резултат на проведените търгове и конкурси, са сключени 23 договора за наем с обща месечна наемна цена 15 991,41 лв.²⁴⁸

2.1.1. При извършената проверка на управленските решения и действие при провеждането на три конкурса и четири търга и сключените в резултат на тях седем договора на обща стойност 12 886,20 лв.²⁴⁹ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗФВС, ПВ, НРПУРОИ, НУРИСО е установено:^{250,251}

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, вписани в Служба по вписванията гр. Велико Търново, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС²⁵² и чл. 103 от НРПУРОИ.

б) На основание чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²⁵³ и чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ имотите са включени в ГПУРИОС, съответно за 2023 г. и за 2024 г.

в) За имотите - публична общинска собственост, от ОбС са приети три решения²⁵⁴ за отдаване под наем чрез провеждане на три конкурса и един търг, в съответствие с изискванията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС,²⁵⁵ чл. 25 от НРПУРОИ и чл. 11, ал. 2 от НУРИСО.

г) В изпълнение на чл. 116, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 11, ал. 2 от НУРИСО, търговете и конкурсите са открити със заповеди на кмета,²⁵⁶ с които са определени: предмет и вид на търга/предмет на конкурса; начална месечна наемна цена; начин на плащане на цената,

²⁴⁸ ОД № 3.1

²⁴⁹ 1. Договор от 22.06.2023 г., с наемател „Юробанк България“ АД, цена 4 000 лв.; 2. договор от 27.07.2023 г., с наемател „Планик“ ООД, цена 2 300 лв.; 3. договор от 16.01.2024 г., с наемател Сдружение „Футболен клуб Ботев-Дебелец“, цена 490 лв.; 4. договор от 13.02.2024 г., с наемател „Ню Шанс Спорт“ ЕООД, цена 2 607 лв.; 5. договор от 13.05.2024 г., с наемател ЕТ „Ники-Николай Колев-Стефка Колева“, цена 2 255 лв.; 6. договор от 15.08.2023 г., с наемател „Анди 2033“ ЕООД, цена 847 лв. и 7. договор от 22.06.2023 г., с наемател „Пи Ел Ес Комерс“ ЕООД, цена 387,20 лв. **Обща цена: 12 886,20 лв.**

²⁵⁰ ОД №№: 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6 и 3.7

²⁵¹ ОД № 1, папка 10

²⁵² (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.)

²⁵³ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

²⁵⁴ Решения на ОбС №№: 659/29.07.2021 г., 1524/19.09.2023 г., 1339/27.04.2023 г.

²⁵⁵ (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.)

²⁵⁶ Заповеди №№: РД 22-1245/26.06.2023 г., РД 22-43/09.01.2024 г., РД 22-708/04.04.2024 г., РД 22-921/ 10.05.2023 г., РД 22-747/18.04.2023 г., РД 22-1945/02.10.2023 г. и РД 22-1373/12.07.2023 г.

необходими обезпечения и гаранции за изпълнение на задълженията по договорите; вид, размер, срок и начин на плащане на депозита за участие; цена, място и срок за закупуване на документацията за участие; стъпка на наддаване за търговете с явно наддаване; време и начин за оглед на обекта; място и срок за приемане на предложенията; място, ден и час на провеждане на търга/конкурса; дата, място и час на провеждане на повторен търг; краен срок за приемане на заявления за участие. Със заповедите на кмета са утвърдени тръжните и конкурсните документи, съгласно изискванията на чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ. Съдържанието на документите съответства на определеното в чл. 118, ал. 1 от [НРПУРОИ](#), като в тях се съдържат: тръжните/конкурсните условия; образците на документи, които участниците следва да представят, в т.ч. ценовото предложение и проекта на договор.

Началните тръжни и конкурсни цени на имотите са определени по реда на Глава осма от НРПУРОИ, а стъпката на наддаване в търговете с явно наддаване е определена в размер не по-малко от 1 % и не по-голяма от 10 % от началната тръжна цена в изпълнение на чл. 118, ал. 1, т. 7 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на чл. 120, ал. 1 от НРПУРОИ, за проведените търгове/конкурси са публикувани обяви в местен ежедневник (вестник „Борба“ и/или във вестник „Янтра“) в предвидения за това 15-дневен срок преди датата на тяхното провеждане. Обявите за провеждане на публичен търг с явно наддаване и конкурс съдържат: вида на търга; адрес и телефон за връзка; предмет на търга/конкурса; място на получаване, срок, цена и начин на плащане на документацията за участие; дата, място и час на провеждане на търга/конкурса в съответствие с чл. 120, ал. 3 от НРПУРОИ.

В неизпълнение на чл. 120, ал. 2 от НРПУРОИ обявите за провеждане на търговете и конкурсите не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на специално табло за обяви в сградата на Общината.²⁵⁷

е) За участие в търговете и конкурсите, от кандидатите са подадени заявления по образец, ведно със задължителните документи, определени в чл. 121, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 121, ал. 3 от НРПУРОИ, документите са подадени в запечатан, непрозрачен плик, върху който е отбелязано името на участника и наименованието на обекта на търга/конкурса.

ж) За провеждане на търговете и конкурсите, от кмета са издадени заповеди за назначаване на комисии в състав: председател, секретар и нечетен брой членове.²⁵⁸ В комисииите са включени юрист, икономисти и квалифицирани специалисти с практически опит в съответствие с предмета на търга, съгласно изискванията на чл. 122, ал. 1-2 от НРПУРОИ и чл. 13, ал. 1-2 от НУРИСО.

От членовете на комисииите са представени декларации по чл. 123, ал. 1 от НРПУРОИ, че са запознати със съдържанието на § 1, ал. 1 и 2 от ДР на Търговския закон; не са свързани лица с участник в търга или с членове на неговите управителни контролни органи; не са заинтересовани от резултата от търга и не са участвали в подготовката на офертите.

з) На основание чл. 128, ал. 1 от НРПУРОИ, след допускане до участие на явилите се кандидати, от председателите на комисииите, са обявени началната цена и стъпката на наддаване при публичните търгове с явно наддаване. Действията са документирани в работни протоколи за наддаване в публичен търг,²⁵⁹ подписани от председател, секретар и всички членове на комисиията. Един търг, по който се е явил само един участник, е проведен, като участникът е обявен за спечелил търга по цена, представляваща началната тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване в съответствие с чл. 129, ал. 3 от НРПУРОИ.

²⁵⁷ Од №№: 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7 и 3.8

²⁵⁸ Заповеди №№: РД 22-1782/28.09.2021 г., РД 22-130/18.01.2024 г.; 22-758/10.04.2024 г., РД 22-971/17.05.2023 г., 22-957/15.05.2023 г., РД 22-1984/06.10.2023 г. и РД 22-1402/19.07.2023 г.

²⁵⁹ Работни протоколи: № 29/31.01.2024 г., № 40/30.04.2024 г., № 05/07.06.2023 г. и № 09/09.08.2023 г.

Резултатите от проведените търгове са отразени в протоколи,²⁶⁰ подписани от всички членове на комисиите и от спечелил търга участник, съгласно чл. 135, ал. 1 от НРПУРОИ.

и) Писмените предложения на участниците в конкурсите са оценени от комисиите по предвидените критерии за изпълнение на поставените специфични условия. За резултатите от проведените конкурси има съставени протоколи,²⁶¹ подписани от всички членове на комисиите, а в изпълнение на чл. 140, ал. 2 от НРПУРОИ от комисиите са изготвени доклади²⁶² до кмета с предложение за спечелил конкурса участник, чието предложение най-пълно отговаря на конкурсните условия.

к) Съгласно чл. 135, ал. 2 и чл. 140, ал. 3 от НРПУРОИ, въз основа на резултатите от проведените търгове и конкурси, със заповеди на кмета²⁶³ са определени участниците, спечелили търговете и конкурсите, цената и условията на плащане. Заповедите на кмета са издадени в определения 14-дневния срок от датата на провеждане на търга/конкурса.

л) Заповедите на кмета са съобщени на лицата, определени за наематели, лично срещу подпис. Не е спазена разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК,²⁶⁴ като две заповеди²⁶⁵ не са съобщени на участниците, спечелили търговете/конкурсите в тридневния срок от тяхното издаване.²⁶⁶

м) В изпълнение на чл. 135, ал. 3 и чл. 143, ал. 1 от НРПУРОИ внесените депозити за участие в търговете и конкурсите са приспаднати от цената на спечелилите участници.

Съгласно договорените клаузи, за обезпечаване на плащанията по договорите, наемателите са длъжни да внесат депозити в размер на договорената наемна цена за един месец преди сключване на договорите. Дължимите суми са внесени от наемателите преди подписване на договорите за наем.

н) С лицата, определени за наематели, са сключени седем договора за наем за срок до 10 години,²⁶⁷ в съответствие с чл. 14, ал. 3 и 7 от ЗОС²⁶⁸ и чл. 11, ал. 1 от НУРИСО.

На основание чл. 21, ал. 1 от НУРИСО, договорът за наем на спортни обекти - собственост на Общината се сключва от директора на Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“ - Велико Търново в писмена форма в 14-дневен срок от влизане в сила на заповедта, с която е определен наемател. В неизпълнение на посочената разпоредба, [договорът от 16.01.2024 г.](#) за наем на част от имот - публична общинска собственост, находящ се в Община Велико Търново, гр. Дебелец, парцел I на строителен квартал 81 по плана на гр. Дебелец с идентификатор 20242.500.1107 по КККР представляващ основен тренировъчен терен и сграда (съблекални) е сключен със Сдружение „Футболен клуб Ботев-Дебелец“ от кмета на Общината, вместо от директора на Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“.²⁶⁹

о) При сключване на договорите е спазен 14-дневния срок от влизане в сила на издадените заповеди за определяне на наемателите, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК,²⁷⁰ с изключение на пет договора,²⁷¹ сключени преди влизане на заповедите в сила.²⁷²

²⁶⁰ Протоколи: № 29/31.01.2024 г., № 40/30.04.2024 г.; № 05/07.06.2023 г. и № 09/09.08.2023 г.

²⁶¹ Протоколи: № 3/18.07.2023 г., № 2/30.05.2023 г. и № 7/30.11.2023 г.

²⁶² Доклади от: 18.07.2023 г., 30.05.2023 г. и 30.11.2023 г.

²⁶³ Заповед №№: РД 22-352/09.02.2024 г., РД 22-955/08.05.2024 г., РД 22-1163/14.06.2023 г., РД 22-1566/ 14.08.2023 г., РД 22-1464/25.07.2023 г., РД 22-1090/01.06.2023 г. и РД 22-2374/14.12.2023 г.

²⁶⁴ (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)

²⁶⁵ Заповеди №№: РД 22-1163/14.06.2023 г., връчена на 20.06.2023 г. един ден след срока (17.06.2023 г.) и РД 22-2374/14.12.2023 г., връчена на 02.01.2024 г., 15 дни след срока (17.12.2023 г.)

²⁶⁶ ОД № 3.9

²⁶⁷ ОД № 1, папка 10, т. 1-7

²⁶⁸ (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.)

²⁶⁹ ОД № 1, папка 10, т. 6

²⁷⁰ (обн. ДВ, бр. 30/2006 г.)

²⁷¹ 1. Договор от 22.06.2023 г., сключен осем дни преди влизане на заповедта в сила (29.06.2023 г.); 2. договор от 15.08.2023 г., сключен 15 дни преди влизане на заповедта в сила (29.08.2023 г.); 3. договор от 27.07.2023 г., сключен 14 дни преди влизане на заповедта в сила (09.08.2023 г.), 4. договор от 13.02.2024 г., сключен 12 дни преди влизане на заповедта в сила (24.02.2024 г.) и 5. договор от 13.05.2024 г., сключен 11 дни преди влизане на заповедта в сила (23.05.2024 г.)

²⁷² ОД № 3.9 Въпроси и отговори

п) Съгласно чл. 4, б. „е“ от Правилника по вписванията (ПВ), на вписване подлежат договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година. В изпълнение на посоченото правно основание, шест договора за наем²⁷³ са вписани в Служба по вписванията гр. Велико Търново. Изискването не е приложено за [договор от 22.06.2023 г.](#) с наемател „Пи Ел Ес Комерс“ ЕООД за отдаване под наем на част от имот - публична общинска собственост - място № 3к от Схема за полагане на преместваеми обекти в паркове и градини за град Велико Търново.²⁷⁴

р) В изпълнение на чл. 136, ал. 3 и чл. 144, ал. 3 от НРПУРОИ имотите, предмет на сделките, са предадени с приемо-предавателни протоколи, подписани от служител в отдел УС и наемателите.

2.1.2. При извършената проверка на регламентирани в Общината контролни дейности при отдаването под наем на общински имоти чрез търг/конкурс и сключените три договора за наем с определените за наематели е установено:^{275,276}

а) От началника на отдел УС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията при провеждане на публичните търгове, като заповедите на кмета за провеждане на публичен търг и за определяне на наемател, са съгласувани чрез полагане на подпис, в съответствие Раздел „Субекти на предварителен контрол“ от [ВПОПКЗ](#) и в изпълнение на т. 1 и 3 от заповед № РД 22-847/23.05.2008 г. на кмета на Общината.

б) Преди сключване на договорите за наем е приложена системата за двоен подпис в съответствие с Основна процедура „Система на двоен подпис“ (02-03) от [ВПОПКЗ](#).

в) От служител в отдел УС е извършена проверка за неплатени наеми, като резултатите са документирани в месечни справки за плащанията по договорите с рекапитулация за: дължима главница, дължими лихви и надплатени лихви и главница, с което е приложена контролната процедура ОП 05-01, т. 2, п.т. 14 и 21 от [СУКОС](#). Договорите за наем са съгласувани от директор на дирекция ПОУС и от старши юристконсулт в същата дирекция.

2.1.3. През одитирания период, договорения срок, от наемателите са внесени месечните наеми вноски с изключение на четири наемателя.²⁷⁷ За забавата на месечните вноски, са начислени и платени лихви, съгласно Раздел „Цени и плащания“ от договорите.²⁷⁸

При проведените търгове с явно наддаване и публични конкурси за отдаване под наем на общински имоти и обекти е установено съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на: обявите за провеждане на три конкурса и четири търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на табло за обяви в сградата на Общината; две заповеди на кмета за определяне на наематели са връчени на лицата след нормативно определения срок; пет договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определянето на спечелилите участници, а един договор за наем на спортен обект е сключен от кмета на Общината, вместо от директора на Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“; един договор за отдаване на терен не е вписан в Служба по вписванията.

Введените контролни процедури са прилагани през одитирания период, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка, поради което не са ефективни.

²⁷³ ОД №№: 3.2, 3.3, 3.4, 3.6, 3.7 и 3.8

²⁷⁴ ОД № 3.5

²⁷⁵ Договор от 22.06.2023 г., сключен с „Боби 86“ ЕООД, договор от 09.02.2024 г., сключен с „Нат Еко Фрит“ ЕООД и договор от 18.07.2023 г., сключен с „Вато“ ЕООД

²⁷⁶ ОД № 3.10

²⁷⁷ Договор от 13.02.2024 г. с наемател „Ню Шанс Спорт“ ЕООД; договор от 13.05.2024 г. с наемател ЕТ „Ники - Николай Колев - Стефка Колева“; договор от 22.06.2023 г. с наемател „Пи Ел Ес Комерс“ ЕООД и договор от 16.01.2024 г. с наемател Сдружение „Футболен клуб Ботев-Дебелец“

²⁷⁸ ОД №№: 3.3, 3.4, 3.5 и 3.7

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

През одитирания период са проведени 12 публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на 25 имота - земеделски земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) на Община Велико Търново, с обща площ 251,547 дка. Сключени са 12 договора с дължими рентни плащания общо в размер на 17 940,67 лв.²⁷⁹

2.2.1. При извършената проверка на четири търга с явно наддаване за отдаване под наем на земеделска земя с общо годишно рентно плащане 16 831,28 лв. и сключени четири договора,²⁸⁰ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, НУСПЗГОПФ и договорите, е установено:^{281,282}

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, вписани в Служба по вписванията гр. Велико Търново, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС²⁸³ и чл. 103 от НРПУРОИ.

б) Отдадените под наем имоти са включени в ГПУРИОС за 2023 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²⁸⁴ и чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ. Отдаването под наем е извършено след писмени предложения от кметовете на кметствата или кметските заместници на съответното населено място, съгласно чл. 36, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) Търговете са открити със Заповеди №№ РД 22-1143/13.06.2023 г. и РД 22-1142/13.06.2023 г. на кмета, съдържащи всичката информация по чл. 119 от НРПУРОИ.

г) Документациите за участие в търговете са утвърдени от кмета по реда на чл. 118, ал. 3 от НРПУРОИ.

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в местен вестник „Борба“, в определения срок - не по-малко от 15 дни преди датата на провеждането им, съгласно чл. 120, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) В съответствие с чл. 120, ал. 2 от НРПУРОИ, обявата за провеждане на търг се публикува на интернет страницата на Общината и се поставя на специално табло за обяви в сградата на Общината. В изпълнение на посочената разпоредба, обявите за провеждане на търговете не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на специално табло за обяви.²⁸⁵

ж) На основание чл. 122, ал. 1-2 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета²⁸⁶ са назначени комисии за провеждане на търговете, включващи председател, секретар, правоспособен юрист, членове - квалифицирани специалисти с практически опит в съответствие с предмета на търга и резервни членове. В изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС,²⁸⁷ в състава на комисиите са включени кметовете на кметствата и кметските заместници, на чиито територии се намират имотите, обект на тръжните процедури.

з) От всички членове на комисиите са попълнени и подписани декларации, че са запознати със съдържанието на § 1, ал. 1 и 2 от ДР на Търговския закон, не са свързани лица с участник в търга, не са заинтересовани от резултата от търга и не са участвали в подготовката на офертите в изпълнение на чл. 123, ал. 1 от НРПУРОИ.

и) В определения срок от кандидатите за участие в търговете са подадени заявления, ведно с необходимите документи, определени в тръжните документации и в чл. 121, ал. 1 от НРПУРОИ.

²⁷⁹ ОД № 3.11

²⁸⁰ 1. [Договор от 27.07.2023 г.](#), с наемател „Мира-Мирослава Колева“ ЕООД и годишно рентно плащане 3 731,24 лв.; 2. [договор от 16.10.2023 г.](#), с наемател ФЛ и годишно рентно плащане 1 067,62 лв., 3. [договор от 04.08.2023 г.](#), с наемател ФЛ и годишно рентно плащане 722,45 лв. и 4. [договор от 24.01.2024 г.](#), наемател ЗП Г.К.Т. и годишно рентно плащане 11 309,97 лв. **Общо годишно рентно плащане: 16 831,28 лв.**

²⁸¹ ОД №№: 3.12, 3.13, 3.14 и 3.15

²⁸² ОД № 1, папка 12

²⁸³ (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.)

²⁸⁴ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

²⁸⁵ ОД №№: 3.12, 3.13, 3.14 и 3.15

²⁸⁶ Заповед №: РД 22-1244/26.06.2023 г., РД 22-1240/26.06.2023 г., РД 22-1243/26.06.2023 г. и РД 22-1142/ 13.06.2023 г.

²⁸⁷ (ред. ДВ, бр. 107/ 2020 г.)

к) Търговете са проведени на определената дата, като от председателите на комисиите е обявена стъпката на наддаване в размер на 10 на сто от началната тръжна цена. Съставени са работни протоколи за наддаване на публичен търг, подписани от всички членове на комисията.

Търг с допуснат само един участник е проведен, като участникът е определен за спечелил търга по цена, представляваща началната тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване, съгласно чл. 129, ал. 3 от НРПУРОИ.

За отразяване на резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи,²⁸⁸ подписани от всички членове и от спечелилия участник, в изпълнение на чл. 135, ал. 1 от НРПУРОИ.

л) Въз основа на протоколите, от кмета са издадени заповеди²⁸⁹ за определяне на спечелилите участници в 14-дневен срок от датата на провеждането им, в съответствие с чл. 135, ал. 2 от НРПУРОИ.

м) Заповедите са връчени лично срещу подпис на лицата, определени за наематели. Спазен е тридневният срок по чл. 61, ал. 1 от АПК²⁹⁰ за съобщаване на заповедите, считано от датата на издаването им, с изключение на две заповеди № РД 22- 1355/11.07.2023 г. връчена на 27.07.2023 г. или 13 дни след определения срок (14.07.2023 г.) и № РД 22-1351/11.07.2023 г., връчена на 24.01.2024 г. или 194 дни след определения срок (14.07.2024 г.).²⁹¹

н) В изпълнение на чл. 135, ал. 3 от НРПУРОИ достигнатите цени за наем са внесени от спечелилите участници в 7-дневен срок от връчване на заповедите, като внесените депозити за участие са приспаднати от цената по реда на чл. 135, ал. 3 от НРПУРОИ.

о) Съгласно чл. 136, ал. 1 от НРПУРОИ, в 20-дневен срок след представяне на документ за извършено плащане, кметът на Общината сключва договор със спечелилия търга участник. При спазване на посочената разпоредба, от кмета са сключени четири договора за наем със срок пет стопански години, считано от стопанска 2023/2024 г.²⁹²

Спазени са разпоредбите на чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „е“ от ПВ, като договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново.

п) За фактическото предаване на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от началника на отдел УС и от наемателите, в съответствие с чл. 136, ал. 3 от НРПУРОИ.

2.2.2. Въведените контролни и съгласувателни процедури са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред.²⁹³ При подписване на договора за наем от 29.05.2024 г., сключен с ФЛ, е приложена системата за двоен подпис, в съответствие с Основна процедура 02-03 от [ВПОПКЗ](#), като същият е подписан от главния счетоводител и кмета на Общината. Договорът е съгласуван от директора на дирекция ПОУС и от старши юрисконсулт в същата дирекция.

Отдаването под наем на земи от ОПФ, чрез провеждане на публичен търг е проведено в съответствие с изискванията на правната рамка. Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета, а подадените предложения от участниците съдържат определените тръжни документи. Договорите за наем са сключени след представени документи за извършения плащания и са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново. Депозитите за участие на спечелилите търговете участници са прихванати от плащанията за първата стопанска година.

Установено е несъответствие с правната рамка, като: обявите за провеждане на четири търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставяни

²⁸⁸ Протоколи №: 5/05.07.2023 г.; № 2/05.07.2023 г.; № 7/05.07.2023 г.; и № 6/05.07.2023 г.

²⁸⁹ Заповед №№: РД 22-1356/11.07.2023 г., РД 22-1351/11.07.2023 г., РД 22-1355/11.07.2023 г. и РД 22-1351/ 11.07.2023 г.

²⁹⁰ (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)

²⁹¹ ОД № 3.9

²⁹² ОД № 1, папка 12

²⁹³ ОД № 3.16

на табло за обяви в сградата на Общината; две заповеди на кмета за определяне на спечелил търга участник са връчени на спечелилите търговете участници след предвидения за това срок.

Утвърдените контролни процедури са прилагани в съответствие с утвърдения във вътрешните правила ред.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи без търг/конкурс

През одитирания период са извършени 14 сделки за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ без търг или конкурс и са сключени 14 договора с обща годишна наемна цена 28 789,71 лв.²⁹⁴

Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм.

2.3.1. При извършената проверката на шест договора²⁹⁵ за отдаване под наем на земи от ОПФ за съответствие с АПК, ЗОС; ЗСПЗЗ; ППЗСПЗЗ; ПВ, НУСПЗГОПФ и клаузите на сключените договори, е установено:²⁹⁶

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ²⁹⁷ и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ,²⁹⁸ ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд за общо и индивидуално ползване. Списъкът на имотите за общо и индивидуално ползване се обявява в общините и кметствата и се публикува на интернет страницата на Общината в срок до 1-ви март. В съответствие с посочените разпоредби, пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване за стопанската 2023/2024 г. са определени с решение № 1261/23.02.2023 г. на ОбС. Списъкът с имотите за общо и индивидуално ползване за стопанската 2023/2024 г. е оповестен в кметствата и кметските наместничества на 01.03.2023 г. чрез изпратено на 27.02.2023 г. съобщение от Общината по електронните пощи на кметовете и кметските наместници. Списъкът е публикуван на интернет страницата на Общината на 09.03.2023 г., което е девет дни след регламентирания срок - до 1-ви март.

б) За отдадените под наем имоти с начин на трайно ползване (НТП) - пасища, са съставени актове за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново. В изпълнение на чл. 5, ал. 1 от ЗОС²⁹⁹ за пет имота,³⁰⁰ с наемател „О.Ч.“ ЕООД, няма съставени актове за общинска собственост към датата на сключване на договора - 18.01.2024 г.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС имотите са включени в ГПУРИОС за 2023 г.

г) Съгласно чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ³⁰¹ и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ³⁰² от лицата желаещи да наемат имотите се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10-ти март. Към заявлението, одобрено от министъра на земеделието и храните, се

²⁹⁴ ОД № 3.17

²⁹⁵ 1. [Договор от 13.09.2023 г.](#), с наемател „Екрос-Г“ ЕООД и цена 5 940,08 лв.; [договор от 20.09.2023 г.](#), с наемател ФЛ и цена 4 977,39 лв.; [договор от 17.01.2024 г.](#), с наемател „Биомилк 81“ ЕООД, цена 11 979,92 лв.; [договор от 18.01.2024 г.](#), с наемател „Мрежата ВТ“ ЕООД и цена 1 448,71 лв.; [договор от 18.01.2024 г.](#), с наемател „О.Ч.“ ЕООД и цена 1 384,33 лв. и [договор от 18.01.2024 г.](#), с наемател ЗП Г.К.Т., и цена 1 066,91 лв. **Обща цена: 26 797,34 лв.**

²⁹⁶ ОД №№ 3.18 и 3.19

²⁹⁷ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.)

²⁹⁸ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.)

²⁹⁹ (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

³⁰⁰ 1. ПИ № 52177.70.557 м. Прилеп, площ 1336 кв.м.; 2. ПИ № 52177.195.507, Райкова поляна, площ 21 582 кв.м.; 3. ПИ № 52177.157.76, м. Юрта, площ 22689 кв.м.; 4. ПИ № 52177.156.234, м. Юрта, площ 65212 кв.м. и 5. ПИ № 52177.87.807, м. Чалу Корсу, площ 117952 кв.м.

³⁰¹ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.)

³⁰² (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.)

представят Приложения № 1 и 2. При спазване на нормативното изискване, до 10-ти март са подадени пет заявления.³⁰³

д) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ,³⁰⁴ със Заповед № РД 22-633/27.03.2023 г. на кмета е назначена комисия за разглеждане на постъпилите заявления и за разпределяне на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ между собствениците/ ползватели на регистрирани животновъдни обекти в съответното землище, съобразно вида и броя на регистрираните пасищни селскостопански животни по реда на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ.

В състава на комисията са включени: председател; секретар; трима членове, в т.ч. правоспособен юрист; резервен председател и трима резервни членове в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ.³⁰⁵

Съгласно чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, член на комисията не може да бъде лице, което е свързано лице по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни и контролни органи, за което се представя декларация на председателя на комисията. Спазена е посочената разпоредба, като от членовете на комисията са подписани декларации на 30.03.2023 г.

е) Разпоредбата на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ³⁰⁶ изисква пасища, мери и ливади от ОПФ да се предоставят под наем или аренда на лица, които нямат данъчни задължения, както и задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. В изпълнение на посочената разпоредба, от общинската администрация е изискана информация от Областна дирекция „Земеделие“ Велико Търново за наличие на задължения на определените лица, желаещи да наемат пасища, мери и ливади от ОПФ.³⁰⁷

Съгласно чл. 99, ал. 2 и 3 от ППЗСПЗЗ³⁰⁸ информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от комисията по чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация, и Министерството на земеделието и храните предоставя служебно на съответната община извлечение от Интегрираната информационна система на БАБХ за животновъдните обекти на територията.

В неизпълнение на цитираните разпоредби, от комисията не е извършена служебна проверка на лицата за липса на данъчни задължения, задължения към държавата, държавния поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.³⁰⁹

ж) За разпределението на имотите от комисията е съставен протокол от 26.04.2023 г., подписан от всичките ѝ членове, съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ.³¹⁰ На 12.05.2023 г. от комисията е съставен протокол за допълнителното разпределение на пасища, мери и ливади от ОПФ на собствениците и ползвателите на регистрирани животновъдни обекти.

з) Спазено е изискването на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ,³¹¹ като протоколът от 26.04.2023 г. е публикуван на интернет страницата на Общината на 04.05.2023 г. и в кметствата на 05.05.2023 г. Протоколът от 12.05.2023 г. е публикуван на интернет страницата на Общината на 16.06.2023 г., а в кметствата на 07.06.2023 г.

и) Наемната цена за имотите е определена по пазарен механизъм в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.³¹² За определяне на пазарната годишна наемна цена на

³⁰³ Заявления: №№ 53-496-1/06.03.2023 г. от „Биомилк 81“ ЕООД; 94-55-726-1/06.03.2023 г. от ЗП Г.К.Т.; 53-2684-1/06.03.2023 г. от „О.Ч.“ ЕООД; 53-00-22192-3/06.03.2023 г. от „Мрежата ВТ“ ЕООД; 94-СС-12780-1/02.03.2023 г. от ФЛ; и 53-1342-1/07.03.2023 г. от „Екрос-Г“ ЕООД.

³⁰⁴ (ред. ДВ, бр. 102/2022 г.)

³⁰⁵ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.)

³⁰⁶ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.)

³⁰⁷ С писма с №№ 48-115-1#1/06.06.2023 г., 48-115-1/01.06.2023 г. и 48-115-1#2/ 06.06.2023 г.

³⁰⁸ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.)

³⁰⁹ ОД №№ 3.18 и 3.19 Констативни протоколи.

³¹⁰ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.)

³¹¹ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.)

³¹² (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.)

поземлените имоти с НТП - пасища, мери и ливади за всички землища на Общината, е изготвен доклад от 07.02.2023 г. с експертна оценка от „Инвестстрой-92“ ЕООД. След заплащане на дължимите наемни вноски за първата стопанска година, със заявителите са сключени договори за наем на пасища от ОПФ, за срок от шест стопански години, считано от 01.10.2023 г. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново и регистрирани в Общинска служба „Земеделие“, в изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ.³¹³ При сключването им е извършена нотариална заверка на подписите, съгласно договорените клаузи.

В неизпълнение на чл. 37и, ал. 12, вр. ал. 1-4 от ЗСПЗЗ³¹⁴ в договорите не се съдържа информация, че наемателите нямат данъчни задължения, както и задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общински поземлен фонд и земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ.³¹⁵

к) В съответствие с чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ в договорите са включени клаузи за индексирание на годишния наем с коефициента на инфлация, определен от Националния статистически институт за съответната година.

л) За фактическото предаване на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от страните по договорите в изпълнение на договорените клаузи.

2.3.2. При проверката на контролните дейности и съгласувателни процедури на два договора³¹⁶ за отдаване под наем на мери, пасища и ливади е установено, че същите са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред.³¹⁷ При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от главния счетоводител и кмета на Общината, в съответствие с Основна процедура 02-03 от [ВПОПКЗ](#). Договорите са съгласувани от директора на дирекция ПОУС и старши юрисконсулт в същата дирекция.

Управленските решения и действия на общинската администрация при отдаването под наем на общински имоти с начин на трайно ползване - пасища, мери и ливади, без търг, са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от общинската администрация не е изисквана информацията относно липса на данъчни задължения, задължения към държавата, държавния поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ за лицата, подали заявления за отдаване под наем пасищата, мерите и ливадите; в четири договора за наем не се съдържа информация, че наемателят няма данъчни задължения, както и задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ; пет имота са отдадени под наем без актове за общинска собственост.

Утвърдените контролни процедури са прилагани в съответствие с утвърдения в Общината ред.

3. Разпореждане с имоти – общинска собственост

3.1. Разпореждане с имоти чрез търг

През одитирания период от Общината са сключени 14 договора за продажба на имоти частна - общинска собственост, след проведени търгове по реда на чл. 35, ал. 6 от ЗОС, на обща продажна стойност 401 497,38 лв.³¹⁸

3.1.1. Извършена е проверка на управленските решения и действия при осем проведени търга с явно наддаване за продажба на имоти и сключените в резултат от тях

³¹³ (ред ДВ, бр. 61/2015 г.)

³¹⁴ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.)

³¹⁵ ОД № 1, папка 11, т.11, п.т. 1-6

³¹⁶ Договор от 06.12.2023 г., сключен с ФЛ и договор от 21.09.2023 г., сключен с „Агро Сторм 08“ ЕООД.

³¹⁷ ОД № 3.16

³¹⁸ ОД № 3.20

седем договора^{319,320} на обща стойност 312 942,37 лв., за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, ВПОПКЗ и договорните клаузи. Установено е:³²¹

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС,³²² вписани в Службата по вписвания гр. Велико Търново на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС.³²³

б) Имотите са включени в ГПУРИОС за 2023 г. с решения на ОбС,³²⁴ съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.³²⁵

в) Търговете са проведени след решения на ОбС по предложение на кмета, съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС³²⁶ и чл. 56, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС,³²⁷ разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарна оценка, изготвена от лицензиран оценител, не по-ниска от данъчната оценка, одобрени в решението на ОбС за продажбата на имотите. Началната тръжна цена съответства на цената, определена от ОбС.

д) Търговете са проведени с явно наддаване, открити със заповеди на кмета,³²⁸ съдържащи: наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; начална тръжна цена; стъпка на наддаване; размер на депозита за участие; размер на таксата за получаване на тръжните документи и начина на плащане; други тръжни условия, с което е спазен чл. 118, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ. Със заповедите на кмета за откриване на търговете са утвърдени и тръжните документации.

е) Депозитите за участие в търговете са определени в размер на десет на сто от началните тръжни цени на имотите, определени от лицензиран оценител, в изпълнение на чл. 117, ал. 3 от НРПУРОИ.

ж) Съгласно чл. 120, ал. 1 и 2 от НРПУРОИ условията на търга се публикуват в местен вестник най-малко 15 дни преди датата за провеждане на търга и на интернет страницата на Общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба, за продажбата на имотите е осигурена публичност чрез публикуване на заповедите за обявяване на търговете, вместо обявите, в местен ежедневник (вестник „Янтра днес“) и на интернет страницата на Общината в предвидения за това срок.

з) На основание чл. 122, ал. 1 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета³²⁹ са назначени комисии за провеждането на търговете в състав: председател, секретар и нечетен брой

³¹⁹ 1. [Договор от 08.03.2023 г.](#), сключен с „Протектор“ ЕООД за продажбата на имот с площ 3 319 кв. м. в землището на с. Леденик, местност „Саламатая“ на стойност 119 566,70 лв.; 2. [договор от 22.06.2023 г.](#) сключен, с ФЛ за продажбата на ПИ с идентификатор № 00583.157.18 по КК и КР на с. Арбанаси, местност „Странджа“ на стойност 56 955,80 лв.; 3. [договор от 16.08.2023 г.](#), сключен с „Пауар Секюрити груп“ ООД за продажбата на УПИ XI, от строителен квартал 21 на с. Беляковец, с площ 550 кв. м. на стойност 50 556 лв.; 4. [договор от 20.03.2023 г.](#), сключен с ФЛ за продажбата на незастроен УПИ VI по плана на с. Къпиново на стойност 34 179,27 лв.; 5. [договор от 09.08.2023 г.](#), сключен с ФЛ за продажбата на незастроен УПИ VI по плана на с. Къпиново, с площ 1 920 кв. м. на обща стойност 34 179,27 лв.; 6. [договор от 19.09.2023 г.](#), сключен с ФЛ за продажбата на незастроен УПИ VIII-34 по вилна зона „Къпиновски манастир“ в землището на с. Пчелище, с площ 930 кв. м. на обща стойност 16 632 лв. и [договор от 18.07.2023 г.](#), сключен с ФЛ за продажбата на ПИ с идентификатор № 00583.122.64 по КК и КР на с. Арбанаси, местност „Малатя“ на стойност 16 440,60 лв. **Обща стойност на договорите 312 942,37 лв.**

³²⁰ ОД № 1, папка 13, т. 1-7

³²¹ ОД №№ 3.21, 3.22, 3.23 и 3.24

³²² (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.)

³²³ (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

³²⁴ Решения на ОбС №№: 1226/26.01.2023 г.; 1228/26.01.2023 г.; 1264/23.02.2023 г.; 1136/27.04.2023 г.; 1373/ 25.05.2023 г.; 1411/29.06.2023 г. и 1446/27.07.2023 г.

³²⁵ (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

³²⁶ (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)

³²⁷ (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.)

³²⁸ Заповеди №№: РД 22-320/06.02.2023 г.; РД 22-321/06.02.2023 г.; РД 22-491/06.02.2023 г.; РД 22-1094/ 05.06.2023 г.; РД 22-900/10.05.2023 г.; РД 22-1357/11.07.2023 г. и РД 22-1515/03.08.2023 г.

³²⁹ Заповеди №№: РД22-358/13.02.2023 г.; РД22-359/13.02.2023 г.; РД22-537/13.03.2023 г.; РД22-966/ 17.05.2023 г.; РД22-1138/13.06.2023 г. и РД22-1605/18.08.2023 г.

членове. В изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС,³³⁰ в състава на комисиите, са включени кметовете на кметствата на територията, на която се намира имота, обект на продажба.

и) От членовете на комисиите има попълнени декларации по реда на чл. 123, ал. 1 от НРПУРОИ за липса на обстоятелства, свързани със заинтересовани лица от резултата на търга, че не са свързани лица с участниците от търга, не са участвали в подготовката на офертите и се задължават да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка с работата в комисиите.

к) От кандидатите за участие в търговете са подадени писмени заявления по образец, ведно с изискуемите документи по чл. 121, ал. 1 от НРПУРОИ, отразени в деловодната система на Общината.

За резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени протоколи, подписани от председателя, секретаря, членовете и участника, спечелил търга, съгласно чл. 124, ал. 1 и чл. 135, ал. 1 от НРПУРОИ.

Пет търга са проведени с по един кандидат,³³¹ с предложена цена за имота равна на началната тръжна цена, увеличена с една стъпка на наддаване. До крайния срок за подаване на документи за участие в един публичен търг с явно наддаване за продажба на поземлен имот с идентификатор № 00583.157.18 по КК и КР на с. Арбанаси, не са подадени заявления. Заявление е подадено от физическо лице на 13.06.2023 г. за втората обявена дата за провеждане на търга. За участието в друг публичен търг с явно наддаване, открит със Заповед № РД22-494/06.02.2023 г. на кмета на Общината, за продажбата на имот - ЧОС, находящ се в гр. Килифарево, с НТП: незастроен имот за жилищни нужди и площ 891 кв.м., няма подадени заявления, на двете обявени дати за провеждане на търга, поради което със Заповед № РД22-1251/27.06.2023 г. на кмета е обявен повторен търг.

л) Въз основа на резултатите от търгове са издадени заповеди на кмета за определяне на спечелилите участници, в 14-дневен срок от датата на тяхното провеждане.³³² В тях са определени участниците, спечелили търговете, както и цената и условията за плащане, в изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС³³³ и чл. 135, ал. 2 от НРПУРОИ.

м) Заповедите на кмета за определяне спечелилите търгове участници са съобщени на определените лица в 3-дневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК.

н) Съгласно чл. 135, ал. 3 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок от датата на връчване на заповедите на кмета за спечелилите търга участници, същите следва да заплатят цената и дължимите данъци и такси, като внесеният депозит се прихваща от цената.

В съответствие с чл. 136, ал. 1 от НРПУРОИ, въз основа на заповедите за определяне на спечелилите участници и след извършване на дължимите плащания, са сключени седем договора за продажба на имоти - ЧОС.³³⁴

Пет от договорите са сключени преди 14-дневния срок от съобщаването на заповедта за спечелилия търга, в неизпълнение на чл. 90, ал. 1, вр. чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.³³⁵

о) На основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС, договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново, а разпоредителните сделки в публичния регистър на

³³⁰ (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

³³¹ Търгове за продажба на имоти: **1.** изоставено трайно насаждение, с площ 3 319 кв. м. в землището на с. Леденик, местност „Саламата“; **2.** незастроен УПИ VI по плана на с. Къпиново, поземлен имот с идентификатор № 36837.501.134 по КК и КР на гр. Килифарево, с площ 591 кв. м.; **3.** УПИ XI, от строителен квартал 21 на с. Беляковец, с площ 550 кв. м.; **4.** ПИ с идентификатор № 00583.122.64 по КК и КР на с. Арбанаси, местност „Малатя“ и **5.** незастроен УПИ VIII-34 по вилна зона „Къпиновски манастир“ в землището на с. Пчелище, с площ 930 кв. м.

³³² Заповеди №№: РД22-486/06.03.2023 г., РД22-487/06.03.2023 г., РД22-1159/14.06.2023 г., РД22-1287/ 30.06.2023 г., РД22-1521/03.08.2023 г., РД22-1545/09.08.2023 г. и РД22-1778/12.09.2023 г.

³³³ (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.)

³³⁴ **1.** Договор от 08.03.2023 г., сключен с „Протектор“ ЕООД на стойност 119 566,70 лв.; **2.** договор от 20.03.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 34 179,27 лв.; **3.** договор от 22.06.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 56 955,80 лв.; **4.** договор от 16.08.2023 г. сключен с „Пауар Секюрити груп“ ООД на стойност 50 556 лв.; **5.** договор от 18.07.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 16 440,60 лв.; **6.** договор от 09.08.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 34 179,27 лв. и **7.** договор от 19.09.2023 г. сключен с ФЛ на обща стойност 16 632 лв.

³³⁵ Од № 3.21, 3.22, 3.23 и 3.24

разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС.³³⁶ Имотите - ЧОС са отписани от главния регистър за частна общинска собственост със заповеди на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС).³³⁷

п) На основание чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 136, ал. 3 от НРПУРОИ фактическото предаване на имотите - общинска собственост е извършено с протокол по образец, в двуседмичен срок от подписване на договора.

3.1.2. При извършената проверка на контролните дейности при продажбата на имоти общинска собственост по три договора,³³⁸ сключени с физически лица на обща стойност 44 699,52 лв., за съответствие с ВПОПКЗ, е установено:³³⁹

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от началника на отдел УС, документиран чрез полагане на дата и подпис на договора, в съответствие със Заповед № РД22-847/23.05.2008 г.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите за покупко-продажба са подписани от кмета на Общината и от главния счетоводител, съгласно Основна процедура 02-03, т. 2 от ВПОПКЗ.

Управленските решения и действията при разпореждането с имоти чрез търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка като: обявите за провеждането на седем търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на табло за обяви в сградата на Общината; пет договора за продажба са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи.

3.2. Разпореждане с общински жилища

През одитирания период от Общината са извършени 13 продажби на общински жилища по реда на чл. 47, във връзка с чл. 42, ал. 1, т. 3 от ЗОС и чл. 47, ал. 11 и 12 от НРУУЖН, в резултат на което са сключени 13 договора с общ размер на продажната стойност 1 025 443,60 лв.³⁴⁰

3.2.1. При извършената проверка на управленските решения и действия на 12 договора за продажбата на общински жилища, на обща продажна стойност 912 843,60 лв., в т.ч. осем договора, сключени през 2023 г. с продажната цена от 628 784,46 лв.³⁴¹ и четири договора,³⁴² сключени през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г. с общ размер на продажната цена 284 059,14 лв., за съответствие с АПК, ЗОС, НРУУЖН, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ВПОПКЗ е установено³⁴³:

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС³⁴⁴) за имотите има съставени АЧОС.

б) На основание чл. 34, ал. 8 от ЗОС,³⁴⁵ съставените АЧОС са вписани в Службата по вписвания гр. Велико Търново в предвидения за това 7-дневен срок от датата на утвърждаването им, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС³⁴⁶ с изключение на АЧОС № 8187/02.02.2024 г., който е вписан на 13.02.2024 г., четири дни след срока.³⁴⁷

³³⁶ ОД № 3.21, 3.22, 3.23 и 3.24

³³⁷ (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

³³⁸ 1. договор от 16.08.2023 г., сключен с ФЛ за продажбата на ПИ № 123.113 по плана на с. Шемшево, местност „Челна лъка“, с площ 1 087 кв. м. на обща стойност 15 232,80 лв.; 2. договор 16.08.2023 г., сключен с ФЛ за продажбата на ПИ с идентификатор № 48951.503.55 по КК и КР на с. Момин сбор, местност „Мешелика“, с площ 516 кв. м. на обща стойност 14 791,70 лв. и 3. договор от 26.04.2023 г., сключен с ФЛ за продажбата на ПИ с идентификатор № 36837.501.134 по КК и КР на гр. Килифарево, с площ 591 кв. м., на стойност 14 675,02 лв. **Обща стойност на договорите: 44 699,52 лв.**

³³⁹ ОД № 3.25

³⁴⁰ ОД № 3.26

³⁴¹ [Договор от 23.03.2023 г.](#), [договор от 29.05.2023 г.](#), [договор от 03.08.2023 г.](#); [договор от 08.08.2023 г.](#); [договор от 11.08.2023 г.](#); [договор от 29.08.2023 г.](#); [договор от 30.11.2023 г.](#) и [договор от 20.12.2023 г.](#), сключени с ФЛ

³⁴² [Договор от 26.02.2024 г.](#); [договор от 22.03.2024 г.](#); [договор от 19.04.2024 г.](#) и [договор от 11.06.2024 г.](#) сключени с ФЛ

³⁴³ ОД №№ 3.27, 3.28, 3.29, 3.30, 3.31 и 3.32

³⁴⁴ (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.)

³⁴⁵ (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.)

³⁴⁶ (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.)

³⁴⁷ ОД № 3.33

в) Всички имоти, предназначени за продажба, са включени в ГПУРИОС за 2023 г., допълнена с пет решения на ОбС³⁴⁸ и ГПУРИОС за 2024 г., допълнена с решение № 115/29.02.2024 г., съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, с изключение на един имот - апартамент № 12, находящ се в гр. Велико Търново, ул. „Вела Благоева“ № 15, вход В, ет. 5, който не е включен в ГПУРИОС за 2023 г.

г) От лицата са подадени заявления за закупуване на общинските жилища, ведно с приложени настанителни заповеди и декларации за семейно и имотно състояние, в съответствие с чл. 47 от ЗОС и чл. 47, ал. 1 от НРУУЖН.

д) Съгласно чл. 47, ал. 2 от НРУУЖН, молбите са разгледани от комисия и са издадени протоколи, в които е изразено мнение за закупуване на жилището.

е) Пазарната цена на жилищните имоти, определена въз основа на експертна оценка, изготвена от лицензиран оценител, е по-висока от данъчните им оценки, в съответствие с чл. 47, ал. 2 от ЗОС и чл. 47, ал. 2 от НРУУЖН.

ж) В съответствие с чл. 47, ал. 4 от НРУУЖН от кмета на Общината са внесени предложения в ОбС, в тримесечен срок от решението на комисията за включване на жилищата в списъка за продажба.

з) Решенията на ОбС за включване на жилищата в списъка по чл. 42, ал. 2 от ЗОС са взети в двумесечен срок от внасяне на предложенията от кмета на Общината³⁴⁹. С тях са одобрени и продажните цени на жилищните имоти, с което са спазени изискванията на чл. 47, ал. 2 от ЗОС.

и) Въз основа на решенията на ОбС са издадени 12 заповеди от кмета на Общината за определяне на купувачи,³⁵⁰ съгласно чл. 47, ал. 8 от НРУУЖН. Спазен е 3-дневния срок за съобщаване по чл. 61, ал. 1 от АПК³⁵¹ на осем заповеди,³⁵² а четири заповеди са съобщени след предвидения срок, в несъответствие на чл. 61, ал.1 от АПК³⁵³ и чл. 47, ал. 9 от НРУУЖН.³⁵⁴

к) В изпълнение на чл. 47, ал. 12 НРУУЖН, от кмета са сключени осем договора за продажба на жилищни имоти,³⁵⁵ след заплащане на дължимите суми, съгласно чл. 47, ал. 11 от НРУУЖН. Четири договора са сключени преди изтичане на 14-дневния срок от съобщаване на заповедите на кмета, в неизпълнение на чл. 90 от АПК.³⁵⁶

л) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Велико Търново, с което е спазено изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

м) Договорите са съгласувани от началника на отдел УС за упражнен контрол за законосъобразност, съгласно [заповед № РД 22-847/23.05.2008 г.](#) на кмета.³⁵⁷

н) При сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета на Общината и от главния счетоводител, в съответствие с Основна процедура 02-03, т. 2 от [ВПОПКЗ](#).

³⁴⁸ Решения на ОбС №: 1488/31.08.2023 г.; 26/30.11.2023 г.; 27/30.11.2023 г.; 28/30.11.2023 г. и 45/21.12.2023 г.

³⁴⁹ Решения на ОбС №: 1231/26.01.2023 г., 2870/17.03.2023 г., 1331/27.04.2023 г., 1332/27.04.2023 г., 1408/29.06.2023 г., 1488/31.08.2023 г.; 26/30.11.2023 г.; 27/30.11.2023 г.; 28/30.11.2023 г. и 45/21.12.2023 г., 115/29.02.2024 г. и 1231/26.01.2023 г.

³⁵⁰ Заповеди №: РД 22-317/06.02.2023 г.; РД 22-491/06.03.2023 г.; РД 22-1499/01.08.2023 г.; РД 22-1500/01.08.2023 г.; РД 22-1501/01.08.2023 г.; РД 22-1502/01.08.2023 г.; РД 22-2054/18.10.2023 г.; РД 22-2369/14.12.2023 г.; РД 22-2370/14.12.2023 г.; РД 22-62/11.01.2024 г.; РД 22-63/11.01.2024 г., РД 22-628/26.03.2024 г.

³⁵¹ (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)

³⁵² Заповеди №: РД 22-317/06.02.2023 г.; РД 22-1499/01.08.2023 г.; РД 22-1500/01.08.2023 г.; РД 22-1501/01.08.2023 г.; РД 22-1502/01.08.2023 г.; РД 22-2369/14.12.2023 г.; РД 22-2370/14.12.2023 г. и РД 22-628/26.03.2024 г.

³⁵³ (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)

³⁵⁴ Заповеди №: РД 22-491/06.03.2023 г.; РД 22-2054/18.10.2023 г.; РД 22-62/11.01.2024 г. и РД 22-63/11.01.2024 г.

³⁵⁵ [Договор от 23.03.2023 г.](#); [договор от 29.05.2023 г.](#); [договор от 30.11.2023 г.](#); [договор от 29.08.2023 г.](#); [договор от 26.02.2024 г.](#); [договор от 22.03.2024 г.](#); [договор от 19.04.2024 г.](#) и [договор от 11.06.2024 г.](#)

³⁵⁶ [Договор от 03.08.2023 г.](#); [договор от 08.08.2023 г.](#); [договор от 11.08.2023 г.](#) и [договор от 20.12.2023 г.](#)

³⁵⁷ ОД № 1, папка 2, т. 21

о) Разпорежданията не са вписани в публичните Регистри за разпоредителните сделки за 2023 г. и 2024 г.,³⁵⁸ с което не е спазено изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС.³⁵⁹ Същите са вписани в регистрите по време на одита.³⁶⁰

Управленските решения и действията при разпореждането с жилищни имоти са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка като: един АЧОС е вписан със закъснение в Службата по вписванията; един имот не е включен в ПУРИОС за 2023 г., а четири заповеди за определяне на купувачи са съобщени на лицата след предвидения за това срок.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Велико Търново, област Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Разходи по бюджет“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка по отношение на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново, която е в частично несъответствие с изискванията на ЗПФ.

За процес „**Разходи за издръжка**“ с под-процес „*Разходи за външни услуги*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като:

✓ по два договора от възложителя не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по тяхното изпълнение;

✓ плащанията по четири договора са извършени след предвидения за това срок.

За процес „**Капиталови разходи**“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ при два договора не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по тяхното изпълнение;

✓ гаранциите за авансово плащане по два договора не са върнати на изпълнителите, а гаранцията за изпълнение при един договор е възстановена след предвидения за това срок;

✓ по един договор не е върната гаранцията за изпълнение и окончателното плащане е направено след договорения срок.

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

За процес „**Вътрешни актове**“ са установени частични отклонения от правна рамка. През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП от 2017 г. и ВПУЦОП от 2023 г.), регламентиращи процесите по прогнозиране на потребностите, планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори. Същите са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като ВПУЦОП от 2017 г. не съдържа всичкото минимално изискуемо съдържание, съгласно

³⁵⁸ ОД № 3.34 и 3.35

³⁵⁹ (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.)

³⁶⁰ [Регистри на разпоредителните сделки за 2023 г. и 2024 г.](#)

изискванията на ППЗОП, а ВПУЦОП от 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП.

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

✓ от директора на дирекция ОП не е отправено писмено искане до структурните звена в общинската администрация, за предоставяне на информация, относно очакваните потребности за 2023 г. и 2024 г.;

✓ от ръководителите или служителите на структурните звена-заявители на обществени поръчки не са подавани заявки (докладни записки) за потребностите от обществени поръчки за 2023 г. и 2024 г.;

✓ върху графициите за възлагане на обществени поръчки през 2023 г. и 2024 г. не са оставени документални следи, удостоверяващи датите на тяхното съставяне и утвърждаване.

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** са установени нарушения на ЗОП, ЗУТ, ЗКС, ППЗОП и действащите в Община вътрешни актове в следните съществени аспекти:

✓ в обявленията на три обществени поръчки не са посочени определените подпоказатели за изчисляване на обща оценка по показател „цена“;

✓ при една процедура на „договаряне без предварително обявление“, в техническите спецификации са включени изисквания, представляващи критерий за подбор, които не са посочени в поканата за участие, а при друга техническите спецификации не са съгласувани от прекия ръководител на изготвилите ги лица;

✓ в един договор за обществена поръчка не са уредени размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително за поетапно освобождаване.

За процес **„Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“** са установени отклонения и несъответствия с изискванията на ЗОП, ЗКС, ППЗОП и ВПУЦОП в следните съществени аспекти:

✓ в три обяви за събиране на оферти не са посочени предвидените от възложителя гаранции за изпълнение и техният размер;

✓ две обявления за възложени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са изпратени за публикуване в РОП след предвидения за това срок;

✓ в условията на две обществени поръчки са определени непълни критерии за подбор, а при една поръчка е посочена неточно относителната тежест на отделните подпоказатели за формиране на обща оценка по конкретен показател;

✓ в един от сключените договори за обществена поръчка не са уредени размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение.

За процес **„Изпълнение на договори за обществени поръчки“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ при два договора не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по тяхното изпълнение;

✓ гаранциите за авансово плащане по два договора не са върнати на изпълнителите, а гаранцията за изпълнение при един договор е възстановена след предвидения за това срок;

✓ по един договор не е върната гаранцията за изпълнение и окончателното плащане е направено след договорения срок.

Област „Общинска собственост“

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

✓ Наредбата за реда на придобиване, 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, стопанисване и ползване на

земите и горите от общинския поземлен фонд и Наредбата за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново на ОБС не са актуализирани в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка;

✓ в Общината действа Система за управление и контрол на общинската собственост (СУКОС), която не съдържа утвърдени типови образци на документи за документиране на резултатите от осъществения контрол на определените етапи от процесите.

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

✓ обявите за провеждане на три конкурса и четири търга не са публикувани на интернет страницата и не са поставени на табло за обяви в сградата на Общината;

✓ две заповеди на кмета за определяне на наематели са връчени на лицата след нормативно определения срок; пет договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници;

✓ един договор за наем на спортен обект е сключен от кмета на Общината, вместо от директора на Общинско предприятие „Спортни имоти и прояви“;

✓ един договор за отдаване на терен не е вписан в Службата по вписванията.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес *„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“* е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на следните съществени аспекти:

✓ обявите за провеждане на четири търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставяни на таблото за обяви в сградата на Общината;

✓ две заповеди на кмета за определяне на спечелил търга участник са връчени на спечелилите търговете участници след предвидения за това срок.

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

✓ от общинската администрация не е изискана информацията относно липса на данъчни задължения, задължения към държавата, държавния поземлен фонд и за земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ за лицата, подали заявления за отдаване под наем пасищата, мерите и ливадите;

✓ в четири договора за наем не се съдържа информация, че наемателят няма данъчни задължения, както и задължения към ДФ „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и земите по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ;

✓ пет имота са отдадени под наем без актове за общинска собственост.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес *„Разпореждане с имоти чрез търг“* е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на следните съществени аспекти:

✓ обявите за провеждането на седем търга не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са поставени на табло за обяви в сградата на Общината;

✓ пет договора за продажба са сключени преди влизане в сила на заповедите за определяне на купувачи.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес *„Разпореждане с общински жилища“* е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на следните съществени аспекти:

✓ един АЧОС е вписан в Службата по вписванията след предвидения за това срок;

✓ един имот не е включен в ПУРИОС за 2023 г.;

✓ четири заповеди за определяне на купувачи са съобщени на лицата след определения тридневен срок;

✓ разпоредителните сделки не са вписани в публичните регистри за разпоредителните сделки за 2023 г. и 2024 г.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **кмета на Община Велико Търново**:

1. Да се внесе предложение в Общински съвет-Велико Търново за изменение и допълнение на Наредбата на Великотърновския общински съвет за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново с изискванията на ЗПФ.³⁶¹

2. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, като се приведат в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.³⁶²

3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Велико Търново за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁶³

4. Да внесе предложение в Общинския съвет-Велико Търново за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на АПК и ЗМДТ.³⁶⁴

5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Велико Търново за актуализиране на Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд, в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ.³⁶⁵

6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Велико Търново за актуализиране на Наредбата за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново в съответствие с изискванията на ЗФВС.³⁶⁶

7. Да се утвърдят типови образци на документи към Системата за управление и контрол на общинската собственост, за документирание на резултатите от осъществения контрол при изпълнението на основните процедури по управление и разпореждане с общинска собственост.

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общински съвет-Велико Търново**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата на Великотърновския общински съвет за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет и общински дълг на Община Велико Търново, като се приведе в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁶⁷

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, като се приведе в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁶⁸

3. Да приемат изменения на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, настаняване и продажба на общински жилища, като се приведе в съответствие с изискванията на АПК и ЗМДТ.³⁶⁹

³⁶¹ Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁶² Част трета, Раздел II, т. 1.2

³⁶³ Част трета, Раздел III, т. 1.1

³⁶⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.2

³⁶⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.3

³⁶⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.4

³⁶⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁶⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.1

³⁶⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.2

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление, стопанисване и ползване на земите и горите от общинския поземлен фонд, като се приведе в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ.³⁷⁰

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за използване на спортните обекти - собственост на Община Велико Търново, като се приведе в съответствие с изискванията на ЗФВС.³⁷¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Велико Търново с цел постигане на съгласие за достоверност. 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 94 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост лицата по чл. 47, 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 Велико Търново и председателят на Общинския съвет - Велико Търново 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 № 061 от 04.03.2026 г. на Сметната палата (Протокол № 9).

³⁷⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.3

³⁷¹ Част трета, Раздел III, т. 1.4

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302724

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация от 07.05.2025 г. от заместник-кмета на Общината, директор на дирекция „Обществени поръчки“, началник на отдел „Управление на общинска собственост“ и главен юрисконсулт в звено „Великотърновски общински съвет“ за идентичност и вярност с оригинала, ведно с Диск № 1.	32+CD
2.	Въпросник от 17.01.2025 г и отговори с изх.№ 05-09-7#3/21.01.2025 г. от ръководителя на звеното за вътрешен одит в Община Велико Търново, относно дейността на ЗВО	7
3.	Справка с изх. № 05-09-7#2/21.01.2025 г. на извършените одити от звеното за вътрешен одит в Община Велико Търново, област Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
4.	Справка с изх. № 05-09-25/03.02.2025 г. на извършените проверки в Община Велико Търново, област Велико Търново от други контролни органи за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
5.	Справка с изх. 05-09-7#1/21.01.2025 г. за отговорните длъжностни лица в Община Велико Търново, област Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	5
II.	Област „Разходи по бюджета“	
1.1.	Заповед № РД 22-776/19.04.2023 г. на кмета на Общината за определяне на работна група за управление на риска за 2023 г., заповед № РД 22-813/25.04.2023 г. на заместник-кмета на Общината за поправка на очевидна техническа грешка в заповед № РД 22-776/19.04.2023 г. и заповед № РД 22-1006/15.05.2024 г. на кмета на Общината за определяне на работна група за управление на риска за 2024 г.	5
1.2.	Доклад с вх. № 80-246-8#5/30.11.2023 г. за управление на риска в Община Велико Търново за 2023 г.	4
1.3.	Справка с изх. 05-09-5#10/23.01.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.4.	Справка с изх. 05-09-5#12/23.01.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Велико Търново за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2023 г.	3
1.5.	Справка изх. № 05-09-5#11/23.01.2025 г. за изпълнението на разходите от ПРБ при Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
1.6.	Справка изх. № 05-09-5#13/23.01.2025 г. за изпълнението на разходите от ПРБ при Община Велико Търново за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	3
1.7.	Справка изх. № 05-09-32/14.02.2025 г. за извършените бюджетни разходи по договори за външни услуги, платени от ПРБ на Община Велико Търново, сключени и изпълнени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	10
1.8.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 19.02.2024 г., сключен с „Булдар консултинг“ ЕООД.	2
1.9.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 18.04.2023 г., сключен с „Пролес-инженеринг“ ООД	3

1.10.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 29.05.2023 г., сключен с „Тикси“ АД	5
1.11.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 16.05.2023 г., сключен с „Геозащита“ ЕООД	3
1.12.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 14.02.2023 г., сключен с „Кинекс“ ООД	2
1.13	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 30.05.2023 г., сключен с „Нелсен чистота“ ЕООД	3
1.14.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършени тестове на контрола при изпълнението на договор от 12.05.2023 г., сключен с НАИМ БАН	3
1.15.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за резултатите от извършени тестове на контрола при изпълнението на договор от 28.03.2023 г., сключен с „Алфагис“ ООД	2
1.16.	Въпросник и отговори на въпроси от Община Велико Търново, относно сключените договори за външни услуги.	8
1.17.	Заповед № РД 22-621/27.03.2023 г. на кмета, с която заместник-кмета е оправомощен да изпълнява функциите на кмет, в негово отсъствие за периода от 28.03.2023 г. до 02.04.2023 г.	1
1.18.	Справка изх. № 05-09-30/05.02.2025 г. за обекти финансирани с капиталови разходи от първостепенния разпоредител с бюджет, изпълнението на които е започнало и приключило през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	9
1.19.	Справка рег. № 05-09-29/05.02.2025 г. за обекти финансирани с капиталовите разходи от ПРБ с бюджет при Община Велико Търново изпълнението за които е започнало и приключило през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	6
1.20.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 09.03.2023 г., сключен с „Етра-ел“ ООД	10
1.21.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението на обект, възложен чрез възлагателно писмо с изх. № 53-1816-127.03.2023 г. на „Тикси“ АД	2
1.22.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 15.09.2023 г. сключен със „Сикстрой“ ООД	3
1.23.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 29.08.2023 г., сключен с „Есри-България“ ООД	3
1.24.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 26.06.2023 г. и договор от 11.09.2023 г., сключени с „Кидат-груп“ ЕООД	5
1.25.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 26.06.2024 г., сключен с „Мото-пфое“ ЕООД.	5
1.26.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 08.08.2023 г., сключен с „Монолитно строителство“ ЕООД.	10

1.27.	Въпроси и отговори от Общината с изх.№ 05-09-47#1/07.05.2025 г. за изпълнението на капиталовите разходи.	6
1.28.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършени тестове на контрола доставка на оборудване за спортно стрелбище с изпълнител „Инбанд Хертар“ ООД	3
1.29.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършени тестове на контрола при изпълнението на договор от 12.09.2023 г., сключен с „Инжконсултпроект“ ЕООД.	3
1.30.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършени тестове на контрола при изпълнението на договор от 14.05.2023 г., сключен с „МСД-98“ ООД.	3
III.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Констативен протокол от 06.03.2025 г. за извършена проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планирането на обществени поръчки	2
2.2.	Справка с изх.№ 05-09-37/24.02.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Велико Търново, област Велико Търново, открити и приключили през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	14
2.3.	Констативен протокол от 07.08.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедури за възлагане на обществени поръчки с УПН: 00073-2024-0002; 00073-2024-0003; 00073-2023-0077; 00073-2023-0083; 00073-2023-0034; 00073-2024-0009; 00073-2023-0018 и 00073-2024-0011.	4
2.4.	Констативен протокол от 08.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на процедури за възлагане на обществени поръчки с УПН: 00073-2024-0002; 00073-2024-0003; 00073-2023-0077; 00073-2023-0083; 00073-2023-0034; 00073-2024-0009; 00073-2023-0018 и 00073-2024-0011.	3
2.5.	Констативен протокол от 16.04.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на тестове на контрола при процедури за възлагане на обществени поръчки с УПН: 00073-2023-0028; 00073-2023-0071 и 00073-2023-0059;	4
2.6.	Справка с рег. № 05-09-38/24.02.2025 г. за обществените поръчки, открити чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Велико Търново, Област Велико Търново през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
2.7.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява с УНП 00073-2023-0030, УНП 00073-2023-0047, УНП 00073-2024-0017, УНП 00073-2023-0060 и УНП 00073-2023-0057	33
2.8.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за извършена проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява с УНП 00073-2023-0005, УНП 00073-2023-0013, УНП 00073-2023-0016 и УНП 00073-2023-0023	26
2.9.	Въпроси до одитираната организация и отговори с изх. № 05-09-46#1 от 05.05.2025 г.	5
2.10.	Справка с рег. № 05-09-39/25.02.2025 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Велико Търново, както и за извършените по тях плащания от първостепенния разпоредител през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6

2.11.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 03.07.2023 г., сключен с „Еко логистик А“ ЕООД	6
2.12.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 21.03.2023 г., сключен с ЕТ „Пролет - Йордан Йорданов“ ООД	15
2.13.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор BG16RFOP001-009-0005-C05-S-12/18.04.2023 г., сключен с „Парсек груп“ ЕООД.	29
2.14.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № BG16RFOP001-1.009-0005-C04-S-11/29.03.2023 г., сключен с „Раховец архитектура и строителство“ ЕООД	28
2.15.	Констативен протокол от 07.05.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор от 31.01.2023 г., сключен с „Стима“ ООД	21
2.16.	Писма с рег. №№ 53-4462-3/29.04.2025 г. и 53-561-4/29.04.2025 г. от Община Велико Търново, ведно с касов бон за върнати застрахователни полици за гаранции за авансово предоставени средства.	3
2.17.	Разписка от 07.05.2025 г. за върната банкова гаранция за изпълнение	1
2.18.	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на контролните дейности при изпълнението по договор от 08.02.2023 г., сключен с „Асап“ ООД	11
2.19.	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на контролните дейности при изпълнението по договор от 11.08.2023 г., сключен с „Темпекс“ ЕООД	3
IV.	Област „Общинска собственост“	
3.1.	Справка с изх. № 05-09-15/24.01.2025 г. за обявените и приключени търгове/ конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти и/или части от имоти и обекти - общинска собственост в първостепенния разпоредител с бюджет Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	7
3.2.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен публичен конкурс и сключен договор за наем от 27.07.2023 г. с „Планик“ ООД	8
3.3.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 13.02.2023 г. наемател „Ню Шанс спорт“ ЕООД	9
3.4.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 13.05.2024 г. с „ЕТ „Ники - Николай Колев - Стефка Колева“	7
3.5.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 22.06.2023 г. с „Пи Ел Ес Комерс“ ЕООД	7
3.6.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен публичен конкурс и сключен договор за наем от 22.06.2023 г. с „Юробанк България“ АД	9
3.7.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен публичен конкурс и сключен договор за наем от 16.01.2024 г. със Сдружение „Футболен клуб Ботев-Дебелец“	9

3.8.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от проведен търг с явно наддаван и сключен договор за наем от 15.08.2023 г. с „Анди 2033“ ЕООД	8
3.9.	Въпроси до одитираната организация, ведно с отговори на началник на отдел УОС от 24.04.2025 г.	2
3.10.	Констативен протокол от 23.04.2025 г. за резултатите от проверка на контролните дейности при отдаване под наем на общински имоти чрез търг/конкурс	2
3.11.	Справка изх. № 05-09-18/24.01.2025 г. за обявените и приключени публични търгове/конкурси за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост в първостепенния разпоредител с бюджет Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
3.12.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 27.07.2023 г. с „Мира - Мирослава Колева“ ЕООД	7
3.13.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 04.08.2023 г. с физическо лице.	7
3.14.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 16.10.2023 г. с физическо лице	6
3.15.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем от 24.01.2024 г. със ЗП Г.К.Т.	6
3.16.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг и сключен договор от 29.05.2024 г. с физическо лице и за отдаване под наем на пасища и ливади и сключени договор за наем от 06.12.2023 г. с физическо лице и договор за наем от 21.09.2023 г. с „Агро Сторм 08“ ЕООД.	2
3.17.	Справка изх. № 05-09-19/24.01.2025 г. за отдадените под наем земеделски земи - общинска собственост без провеждане на търг/конкурс в първостепенния разпоредител с бюджет Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	11
3.18.	Констативен протокол от 23.04.2025 г., за документиране на резултатите от извършена проверка при отдаване под наем на пасища, мери и ливади и сключени договор от 20.09.2023 г. с ФЛ и договор от 13.09.2023 г., с наемател „Екрос-Г“ ЕООД	6
3.19.	Констативен протокол от 23.04.2025 г., за документиране на резултатите от извършена проверка при отдаване под наем на пасища, мери и ливади и сключени договор от 17.01.2024 г. с „Биомилк 81“ ЕООД, договор от 18.01.2024 г., с „Мрежата ВТ“ ЕООД, договор от 18.01.2024 г. със ЗП Г.К.Т. и договор от 18.01.2024 г. с „О.Ч.“ ЕООД	9
3.20.	Справка с изх. № 05-09-9/24.01.2025 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост в Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	10
3.21.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с недвижими имоти и сключени: договор от: 20.03.2023 г. с физическо лице и договор от 09.08.2023 г. с физическо лице	13

3.22.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с недвижими имоти и сключени: договор от 19.09.2023 г. с физическо лице и договор от 18.07.2023 г. с физическо лице.	9
3.23.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с недвижими имоти и сключени: договор от 22.06.2023 г. с физическо лице и договор от 16.08.2023 г. с „Пауар Секюрити груп“ ООД	9
3.24.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с недвижим имот и сключен договор от 08.03.2023 г. с „Протектор“ ЕООД	6
3.25.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с общински имоти и сключени договор от 16.08.2023 г. с ФЛ, договор 16.08.2023 г., сключен с ФЛ и договор от 26.04.2023 г., сключен с ФЛ	2
3.26.	Справка с изх. № 05-09-12/24.01.2025 г. за извършените продажби и замени на жилища – общинска собственост в Община Велико Търново за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	5
3.27.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на действия на разпореждане с общинско жилище и сключен договор от 23.03.2023 г. и договор от 29.05.2023 г. с физически лица	5
3.28.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на действия на разпореждане с общинско жилище и сключен договор от 03.08.2024 г. и договор от 08.08.2023 г. с физически лица	5
3.29.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на действия на разпореждане с общинско жилище и сключен договор от 11.08.2023 г. и договор от 29.08.2023 г., сключени с физически лица.	5
3.30.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на действия на разпореждане с общинско жилище и сключен договор от 30.11.2023 г. и договор от 20.12.2023 г., сключени с физически лица	5
3.31.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на действия на разпореждане с общинско жилище и сключен договор от 26.02.2024 г. и договор от 22.03.2024 г., сключени с физически лица	5
3.32.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на действия на разпореждане с общинско жилище и сключен договор от 19.04.2024 г. и договор от 11.06.2024 г., сключени с физически лица	5
3.33.	Акт за общинска собственост № 8187/02.02.2024 г.	2
3.34.	Регистър на разпоредителните сделки в Община Велико Търново с недвижими имоти общинска собственост за 2023 г.	5
3.35.	Регистър на разпоредителните сделки в Община Велико Търново с недвижими имоти общинска собственост за 2024 г.	6

Второстепенни разпоредители с бюджет

1. Управителят на ОП „Кабелно радио - Велико Търново“
2. Управителят на ОП „Зелени системи“
3. Управителят на ОП „Спортни имоти и прояви“
4. Управителят на ОП „Реклама - Велико Търново“
5. Директорът на ДКС „Васил Левски“
6. Директорът на Младежки дом
7. Кмет на Кметство Килифарево
8. Кмет на Кметство Самоводене
9. Кмет на Кметство Ресен
10. Кмет на Кметство Дебелец
11. Заместник-кмет „Хуманитарни дейности“/Директор на Дирекция „Култура, туризъм и международни дейности“
12. Заместник-кмет „Хуманитарни дейности“/Директор на дирекция СДЗ - Център за социални услуги
13. Заместник-кмет „Хуманитарни дейности“/Директор на Дирекция "Образование, младежки дейности и спорт“
14. Директорът на ОУ „Св. Патриарх Евтимий“
15. Директорът на ОУ „Христо Ботев“
16. Директорът на ОУ „Бачо Киро“
17. Директорът на ПМГ „Васил Друмев“
18. Директорът на ОУ „П. Р. Славейков“
19. Директорът на СУ „Владимир Комаров“
20. Директорът на СУ „Емилиян Станев“
21. Директорът на ПЕГ „Проф. д-р Асен Златаров“
22. Директорът на СУ „Вела Благоева“
23. Директорът на ОУ „Димитър Благоев“
24. Директорът на СУ „Георги Раковски“
25. Директорът на ПХГ „Св. св. Кирил и Методий“
26. Директорът на ОУ „В. Левски“, с. Леденик
27. Директорът на ОУ „П.Р. Славейков“, с. Ц. Кория
28. Директорът на ОУ „Хр. Смирненски“, с. Самоводене
29. Директорът на ОУ „Хр. Ботев“, с. Ресен
30. Директорът на ОУ „Хр. Смирненски“, с. Водолей
31. Директорът на ОУ „Св. Иван Рилски“, с. Балван
32. Директорът на ОУ „Д-р П. Берон“, гр. Дебелец
33. Директорът на ОУ „Неофит Рилски“, гр. Килифарево
34. Директорът на Регионален исторически музей Велико Търново
35. Директорът на Спортно училище „Георги Живков“, гр. Велико Търново
36. Директорът на Общинско ученическо общежитие „Кольо Фичето“
37. Управителят на ОП „Горско стопанство“
38. Директорът на ХГ „Борис Денев“, гр. Велико Търново
39. Директорът на РБ „П.Р.Славейков“, гр. В. Търнов