



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0500301124

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост на
Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 182 от 24.06.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 25)

СЪДЪРЖАНИЕ	
СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа	5
РЕЗЮМЕ	5
Част втора.....	8
ВЪВЕДЕНИЕ.....	8
1. Основание за извършване на одита	8
2. Информация за одитирания обект и предмет на одита	9
3. Цели на одита	10
4. Обхват на одита и ограничения в обхвата	10
5. Критерии за оценка	12
6. Одитни стандарти.....	12
Част трета	12
КОНСТАТАЦИИ	12
I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки.....	12
1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки	12
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	15
3. Възлагане на обществени поръчки	16
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	40
II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.....	50
1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове	50
2. Застраховане на имоти - общинска собственост	58
3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост чрез публичен търг/конкурс	59
4. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс	61
5. Отдаване под наем на нежилищни имоти без провеждане на публичен търг/конкурс.....	63
6. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс	64
7. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост	66
8. Планирани и реализирани приходи от наем на имущество и земя по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания	68
9. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс.....	69
10. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс	72
11. Отписване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите, в т.ч. от счетоводните регистри.....	76
12. Планирани и реализирани приходи от разпореждане с имоти – общинска собственост по бюджета на общината.....	76
Част четвърта	79
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	79
Част пета.....	82
ПРЕПОРЪКИ	82
Част шеста.....	82
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	82
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301124.....	84
ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301124.....	94

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПСФУК	Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Неделино
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Неделино
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЗАНН	Закон за административните нарушения и наказания
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закона за Камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
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
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КИД-2008	Класификация на икономическите дейности
КСБ	Камера на строителите в България
КТ	Кодекс на труда
МСВОИ	Международни стандарти на Върховните одитни институции
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция по приходите
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НСИ	Национален статистически институт
Наредба № 8 от 17.12.2009 г.	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
ОВ на ЕС	Официалния вестник на Европейския съюз
ПВп	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРВВЦПРС	Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя

РМС	Решение на Министерски съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Неделино
ЦПРС	Централния професионален регистър на строителя

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост на Община Неделино, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Одитиран обект при одита е изпълнението на дейността и състоянието на системата за финансово управление и контрол (СФУК) в областите „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“, които са оценени спрямо изискванията на правната рамка и договорите.

Критериите за оценка на съответствието, съобразно спецификата на областите на изследване, са: Административнопроцесуален кодекс (АПК); Граждански процесуален кодекс (ГПК); Данъчно-осигурителен процесуален кодекс (ДОПК); Кодекс за застраховането (КЗ); Закон за административните нарушения и наказания (ЗАНН); Закон за публичните финанси (ЗПФ); Закон за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закон за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закон за обществените поръчки (ЗОП); Закон за собствеността (ЗС); Закон за общинската собственост (ЗОС); Закон за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закон за задълженията и договорите (ЗЗД); Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилник за вписванията (ПВп); наредби, издадени от министъра на земеделието и храните, министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; указания на министъра на финансите, подзаконови и вътрешни актове на общината, относими към областите на изследване и договорите през одитирания период.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки и управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост. 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 дейности.

Бюджетът на Община Неделино за 2022 г. по уточнен план е 14 819 035 лв., а за 2023 г. - 13 505 560 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 13 346 663 лв. или 90 на сто, а за 2023 г. – 11 369 780 лв. или 84 на сто.

За област **„Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“** е извършена проверка за съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, възлагането и изпълнението на обществени поръчки.

През одитирания период Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Неделино (ВПУЦОП) не са актуализирани във връзка с промените в ЗОП и ППЗОП и не са приведени в съответствие с организационната структура на общинската администрация.

Процесите по *прогнозирането и планирането на обществените поръчки* в Община Неделино са в частично несъответствие с правната рамка. План - графиците за 2022 г. и 2023 г. нямат минимално изискуемото съдържание, определено в ППЗОП и ВПУЦОП.

Дейностите, свързани с *възлагането на обществени поръчки* са осъществени в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка: в процедури за възлагане на обществени поръчки са поставени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка; определената гаранция за изпълнение на договори не е посочена в

обявленията/обявите за обществени поръчки, а е определена в документацията за участие в процедурите; утвърждавани са методики за оценка на подадените оферти в нарушение на ЗОП - в методиката за комплексна оценка е заложен критерий за възлагане, който не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите на участниците; в регламентиращия срок, в Регистъра на обществените поръчки (РОП) не е публикувано решението за определяне на изпълнител на обществена поръчка; в процедура за възлагане на обществена поръчка не е спазен регламентиращия срок за публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП и в Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС); при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне мотивите на кмета на общината са неоснователни и решението на възложителя да приложи процедурата на пряко договаряне е довело до ограничаване на конкуренцията; в обява за събиране на оферти не е дадена възможност на чуждестранните участници да докажат придобит опит в еквивалентен класификатор на категориите строежи в съответната държава-членка на Европейския съюз или в страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство; определено е основание за отстраняване на участници в поръчка, което е неприложимо спрямо прогнозната стойност на обществената поръчка и се явява прекомерно спрямо участниците; отстранен е участник в обществена поръчка без от комисията да е предоставена възможност за отстраняване на непълнотата/несъответствието към критериите за подбор; при подписване на три договора за обществени поръчки от определения изпълнител не е представена гаранция за изпълнение на договорите, при наличие на основание за това; два договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след изтичането на законовоопределения срок; възложена е обществена поръчка чрез покана до определено лице, без наличие на основание за това; в технически спецификации е поставено изискване за спазване/прилагане на отменени нормативни актове.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: след сключването на договори не е изпратено задължителното уведомление до Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“, извършвани са плащания към изпълнители по договори без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени; извършено е окончателно плащане и гаранция за изпълнение е освободена след договорения срок; обявления за приключване изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП при неспазване на определения в закона срок, както и неправилно посочване в обявленията на датата на приключване на изпълнението на договорите.

За всички проверени обществени поръчки са създадени досиета, които съдържат документите, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите, свързани с изпълнението на сключените договори.

За област **„Управление и разпореждане с имоти – 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.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен и не е актуализирана по отношение на действащата през одитирания период структура на общинската администрация.

В неизпълнение на законовите изисквания в структурата на общинската администрация не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.

За 2022 г. от кмета на общината не е предложена и съответно от общинския съвет не е приета Годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост. От кмета на общината не са съставяни и предоставяни на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление.

Воденето на главния регистър за публичната общинска собственост и главния

регистър за частната общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

При застраховането на имотите – публична общинска собственост е установено, че застроени имоти публична - общинска собственост не са застраховани; от общинския съвет не са определени имоти - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

При отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг/конкурс е установено: имот, предмет на отдаване под наем не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г., като имот, който общината има намерение да предложи за отдаване под наем, тъй като такава не е приета; имот, предмет на отдаване под наем не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г., като имот, който общината има намерение да предложи за отдаване под наем; условията на търговете/конкурсите не са публикувани в един регионален (местен) вестник; в заповеди на кмета на общината за откриване на търг/конкурс не са посочени датата и условията за провеждане на повторен търг; сключения договор за отдаване под наем на нежилищен имоти - публична общинска собственост не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост; наемните отношения не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок.

При отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс е установено: в тръжна процедура за отдаване под наем са включени имоти с начин на трайно ползване пасища и ливади, без преди това да е приложена процедурата по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ за отдаване под наем без търг на собственици на животновъдни обекти; имотите предмет на търга с тайно наддаване не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г.; обявлението за провеждане на търга не е публикувано в един регионален (местен) вестник; заповедта на кмета на общината за откриване на процедурата по провеждане на търга не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг; в състава на тръжната комисия не е включен кметът на кметство или определен от него служител; при сключване на договора за наем от наемателя не е платена наемната вноска за първата година.

При отдаването под наем на нежилищни имоти без провеждане на публичен търг е установено: отдаденият под наем имот не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г., тъй като такава не е приета; заявлението за ползване на общински терен е подадено след изтичането на регламентирания срок.

При отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи) е установено: отдадените под наем имоти не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, като за 2022 г. такава не е приета; отдадени са под наем без търг имоти с начин на трайно ползване пасища и ливади, без да е приложена процедурата по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ; заповедите на кмета на общината за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и незаконосъобразно са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; не са извършвани проверки и съответно кметът на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд.

При определянето и заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост е установено: в сключените преди и през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (за които се дължи такса за битови отпадъци) не са включени клаузи за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателя; през одитирания период за два имота – публична общинска собственост, на данъчно задълженото лице не е определена и съответно не е

платена такса за битови отпадъци; при определянето на наемните цени по всички 12 договора, таксата не е включена в наемната цена; за два отдадени под наем преди одитирания период имота/части от имоти – общинска собственост с действащи договори през одитирания период и за осем имота/части от имоти – общинска собственост, отдадени под наем през одитирания период, за които таксата за битови отпадъци е платена със средства от бюджета на общината, вземанията от наемателите не са начислени по партидите им, не са издадени фактури и съответно от тях не са възстановени направените от общинския бюджет разходи за таксата за битови отпадъци.

Договори за наем с просрочени задължения не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, въпреки че са възникнали основания за това.

В процеса по разпореждане с имоти - общинска собственост е установено: продажбата на нежилищен имот – общинска собственост е извършена по пазарна цена на имота, без същата да е определена (приета) от общинския съвет; имоти, предмет на разпоредителни сделки, не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за разпореждане, като през 2022 г не е приета програма; условията на търговете/конкурсите не са публикувани в един регионален (местен) вестник; условията на търг за продажба на нежилищен имот са публикувани на интернет - страницата на общината 10 дни преди вместо най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие; възстановени са депозитите на неспечелилите участници в търг, преди влизането в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на спечелилия участник; във всички заповедите на кмета на общината за продажба на имоти неправомерно са определени и съответно платени от купувача 2 на сто режимни разноски; сключен е договор за продажба на имот – общинска собственост, преди заповедта за определяне на купувачите да е влязла в сила; през одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са вписани в акта за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината; сделки за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост не са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки.

В СФУК на общината не се съдържат конкретни политики, процедури и правила, свързани с процесите по управление и разпореждане с общинската собственост и не са въведени конкретни контролни дейности. През одитирания период не са идентифицирани съществени/значими рискове в процесите.

Установените несъответствия с правната рамка са съществени по стойност по естество (характер) и по смисъл (контекст). СФУК не е ефективна. За отстраняване на установените при одита нарушения/несъответствия с правната рамка и договорите на кмета на общината и на общинския съвет са дадени препоръки.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост на Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Одитна задача № 356 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на заповед № ОД-05-03-011 от 06.11.2024 г. на заместник - председател на Сметната палата.

2. Информация за одитирания обект и предмет на одита

Община Неделино е административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление, с административен център гр. Неделино. На територията на общината има 16 населени места, включващи гр. Неделино и съставни административно-териториални единици - седем кметства и осем кметски наместничества. По данни на Националния статистически институт (НСИ), населението на общината е 4 844 жители¹.

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и с право на собственост. Орган на изпълнителната власт е кметът на общината, който ръководи дейността, организира изпълнението на общинския бюджет, на задачите, които произтичат от законите, от актовете на общинския съвет и изпълнява други функции, определени със ЗМСМА. Кметът на общината е първостепенен разпоредител с бюджет и при осъществяването на функциите си е подпомаган от заместник - кмет на общината.

Функционалните задължения на административните звена са регламентирани с Устройствен правилник на общинската администрация (УП)², структурирана в дирекции.

За осъществяване на дейността по вътрешен одит в Община Неделино не е изградено звено за вътрешен одит, независимо, че бюджетът на общината надхвърля 10 млн. лв., с което не са изпълнени изискванията на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор. Бюджетът на Община Неделино за 2022 г. е 14 819 035 лв., а за 2023 г. - 13 505 560 лв. Изпълнението към 31.12.2022 г. е 13 346 663 лв., или 90 на сто спрямо уточнения план, а за 2023 г. – 11 369 780 лв. или 84 на сто.

Обобщена информация за дейностите в обхвата на одита е както следва:

През **2022 г.** са открити и приключили 12 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в резултат на които са сключени 19 бр. договори, на обща стойност 9 674 572 лв. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и чрез покана до определени лица по реда на чл. 187 и чл. 191 от ЗОП са 7 бр., в резултат на които са сключени 7 бр. договори, на обща стойност 769 961 лв.

През **2023 г.** са открити и приключили 5 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, в резултат на които са сключени 3 бр. договори, на обща стойност 5 777 343 лв. Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП са 4 бр., в резултат на които са сключени 6 бр. договори, на обща стойност 426 157 лв.

Към 31.12.2023 г. са съставени общо 490 бр. актове за общинска собственост (АОС), от които през одитирания период 44 бр.

Обобщена информация за проведените публични търгове за отдаване под наем и разпореждане с общински имоти и сключените договори без провеждане на публичен търг е показана в следващата таблица:

Показатели	2022 г.	2023 г.
1	2	3
1. Брой проведени публични търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти, земеделски земи, мери, пасища и ливади	5	3
2. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/ конкурс за отдаване под наем на жилищни и нежилищни имоти, земеделски земи, мери, пасища и ливади	3	5
3. Брой проведени публични търгове за разпореждане с имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг или конкурс		1

¹ <https://nsi.bg/bg/content/>

² в сила от 08.06.2020 г.

4. Брой сключени договори без провеждане на публичен търг/ конкурс за разпореждане с имоти-общинска собственост	3	7
---	---	---

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Боян Радоев Кехайов – кмет на Община Неделино³ и понастоящем.

3. Цели на одита

Целите на одита са:

3.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, актовете на общинския съвет, вътрешните актове и договорите в областите на изследване: „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“; „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“.

3.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол в Община Неделино в изследваните области.

4. Обхват на одита и ограничения в обхвата

4.1. Одитната задача обхваща:

В обхвата на одита са включени областите на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“.

4.2. Ограничения в обхвата на одита

В областите на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“ и „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“ ограничение в обхвата на одита са възлагането и изпълнението на обществени поръчки и отдаването под наем на имоти – общинска собственост от второстепенните разпоредители с бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в които се съхранява документацията са с различно териториално разположение и отдалеченост от седалището на Община Неделино. Това ограничава възможността да бъдат включени в обхвата на тестовете и да се съберат достатъчни и уместни одитни доказателства. Училищата са второстепенни разпоредители с бюджет и директорите са самостоятелни възложители на обществени поръчки по смисъла на ЗОП.

4.3. Одитни извадки

4.3.1. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

4.3.1.1. За изпълнението на одитните процедури е формирана нестатистическа одитна извадка за обществените поръчки по чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП (открита процедура и публично състезание) въз основа на получени две и повече оферти през 2022 г., формирана чрез рисков подбор по критерия „най-висока стойност“.

Популацията за определяне на извадката се състои от „проведени процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП (открита процедура и публично състезание) въз основа на получени две и повече оферти през 2022 г. (брой)“ - 7 бр. процедури. Размер на извадката - 2 бр. процедури.

4.3.1.2. За изпълнението на одитните процедури не са формирани одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички:

³ Одитно доказателство № 1

а) процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18, ал. 1, т. 1 и т. 12 от ЗОП (открита процедура и публично състезание) въз основа на получена една оферта през 2022 г. – 3 бр.;

б) процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП (пряко договаряне) въз основа на получена една оферта през 2023 г. – една процедура;

в) процедури за възлагане на обществени поръчки по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП (пряко договаряне) въз основа на получени две и повече оферти през 2023 г. – една процедура;

г) възлагане на обществени поръчки реда чл. 187 или чл. 191 от ЗОП (чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица), въз основа на получена една оферта/изпратена една покана през 2022 г. – 6 бр. и през 2023 г. – едно възлагане.

д) възлагане на обществени поръчки по реда чл. 187 или чл. 191 от ЗОП (чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица) въз основа на получени две или повече оферти/покани 2022 г. – една и през 2023 г. – 3 бр.;

е) изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени процедури през 2022 г.

При одита е проверено изпълнението на договорите, сключени в резултат на процедурите проведени през 2022 г., които са проверени при одита, и изпълнението, на които е приключило през одитирания период – 4 договора;

ж) изпълнение на договори, сключени в резултат на възлаганията чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП.

При одита е проверено изпълнението на договорите, сключени в резултат на възлаганията чрез събиране на оферти с обява по реда чл. 187 от ЗОП, които са проверени при одита, и изпълнението, на които е приключило през одитирания период: през 2022 г. – 4 договора и през 2023 г. – един договор.

4.3.3. За област на изследване „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

4.3.3.1. За изпълнението на одитните процедури не са формирани одитни извадки, като в обхвата на проверките са включени всички:

а) публични търгове/конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост - през 2022 г. - 5 бр. и през 2023 г. - 2 бр.;

б) публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост през 2022 г. - един търг;

в) договори за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост без провеждането на публичен търг/конкурс през 2022 г. – един договор;

г) договори за отдаване под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ (когато не са били използвани две или повече стопански години) без провеждането на публичен търг/конкурс: през 2022 г. - 2 бр. и през 2023 г. - 5 бр.;

д) договори за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс през 2023 г. – един договор;

е) договори за продажба на земя на собственика на законно построена в нея сграда: през 2022 г. - 3 бр и през 2023 г. - 5 бр.;

ж) договори за продажба без провеждането на публичен търг/конкурс, когато на лицата, на които се извършва продажбата са определени в закон през 2023 г. – един договор;

з) договори за прекратяване на съсобственост без провеждането на публичен търг/конкурс през 2023 г. – един договор;

и) договори с просрочени наеми: към 31.12.2022 г. – 10 бр. и към 31.12.2023 г. – 4 бр.

5. Критерии за оценка

1. Област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Критерии: ЗОП; ППЗОП; ВПУЦОП; ЗФУКПС, методическите насоки и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в Община Неделино; договорите.

2. Област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“

Критерии: АПК; ГПК; ДОПК; ЗОС; ЗСПЗЗ; ЗЗД; ППЗСПЗЗ; ПВп; Наредба № 8 от 17.12.2009 г.; НРПУРОИ; Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Неделино, мандат 2019 г. - 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост в Община Неделино през 2023 г.; решения на общинския съвет във връзка с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост; ЗФУКПС, методически насоки и указания на министъра на финансите по прилагането му; вътрешни актове за въвеждане на СФУК в общината и договорите.

6. 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, Международен стандарт на Върховните одитни институции (МСВОИ) 100 „Основни принципи на одита в публичния сектор“, МСВОИ 400 „Принципи на одита за съответствие“ и МСВОИ 4000 „Стандарт за одит за съответствие“.

Част трета

КОНСТАТАЦИИ

I. Възлагане и изпълнение на обществени поръчки

1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Неделино (ВПУЦОП)

В съответствие с изискванията на чл. 244 от ЗОП, условията и реда за възлагане на обществени поръчки са определени във ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № 232 от 10.05.2021 г. на кмета на общината, в сила от 01.01.2022 г.⁴.

Със Заповед № 480 от 13.12.2022 г. на кмета на общината са утвърдени нови ВПУЦОП, в сила от 01.01.2023 г.⁵. С ВПУЦОП в двете редакции са определени основните функции и дейности и отговорните лица в процеса по възлагане на обществени поръчки и по изпълнение на сключените договори.

При извършената проверка за съответствие на прилаганите през одитирания период ВПУЦОП с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

1.1. В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП, и във връзка с чл. 244, ал. 2 от ЗОП, с утвърдените ВПУЦОП в двете редакции е определен реда 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 отчете 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

⁴ Одитно доказателство № 8

⁵ Одитно доказателство № 9

кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договорите; за проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап 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.

Определени са участниците и техните отговорности и задължения при управлението на цикъла на обществените поръчки - прогнозиране, планиране, подготовка на документацията, провеждане на процедури и възлагане на обществени поръчки и контрол по изпълнението на сключените договори. Определени са длъжностните лица, отговорни за публикуването на законовоопределена информация в ЦАИС ЕОП. Определени са редът, длъжностните лица и условията за съхранение на документацията от проведените обществени поръчки⁶.

1.2. При анализа на разпределението на функциите по управление на цикъла на обществените поръчки във вътрешните правила в двете редакции е установено:

Във ВПУЦОП основните отговорности по организиране, провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки, сключване на договорите, изпращане на информация в ЦАИС ЕОП, изготвяне и съхранение на досие на обществените поръчки са възложени на служител „завеждащ административна служба“, каквато длъжност през одитирания период няма в структурата на общинската администрация⁷.

Задължения за законосъобразно прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки, изпращане за публикуване на необходимата информация до АОП, водене, съхраняване и архивиране на досиета на проведените обществени поръчки са вменени с длъжностната характеристика на юрисконсулт по обществени поръчки. Общ контрол следва да се осъществява от директора на дирекция „Икономическо развитие, обществени поръчки и хуманитарни дейности“⁸.

Други административни звена и служители в съответствие с функционалната си компетентност, които следва да подпомагат дейността по управление на цикъла на обществените поръчки са: главен счетоводител, юрисконсулт и финансов контролор.

Във ВПУЦОП функции на *заявител* на обществени поръчки са възложени на заместник-директор „Административно-стопанска дейност“, каквато длъжност през одитирания период няма в структурата на общинската администрация⁹.

Контрол по изпълнение на договора следва да се осъществява от определено длъжностно лице, посочено като отговорник на обществената поръчка в заповед на кмета на общината или определено в сключените договори¹⁰.

1.3. През одитирания период ВПУЦОП в двете им редакции не са актуализирани съгласно измененията и допълненията в ЗОП и ППЗОП, в т.ч.:

1.3.1. Не са актуализирани изискванията към комисията за извършване на подбор на кандидатите и на участниците, разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог, във връзка с изменението в ППЗОП относно:

а) изменение в чл. 51, ал. 4, т. 3 от ППЗОП¹¹, според който председателят на комисията отговаря за правилното съхранение на документите, които не са в платформата, до приключване на работата на комисията, като не е актуализиран чл. 30, ал. 4, т. 3 от ВПУЦОП, според който председателят на комисията отговаря за правилното съхранение на документите до предаването им за архивиране;

⁶ Одитни доказателства №№ 8 и 9

⁷ Одитно доказателство № 10

⁸ Одитно доказателство № 11

⁹ Одитно доказателство № 10

¹⁰ Одитни доказателства №№ 8 и 9

¹¹ Редакция на ДВ, бр. 17 от 2019 г.

б) изменение в чл. 51, ал. 8 от ППЗОП¹², според който членовете на комисията декларират липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и 3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, а в случаите по чл. 104, ал. 2 и чл. 181, ал. 2 от ЗОП - преди разглеждане на техническото и ценовото предложение, като не е актуализиран чл. 30, ал. 8 от ВПУЦОП, според който членовете на комисията представят на възложителя декларация по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след получаване на списъка с кандидатите или участниците и на всеки етап от процедурата, когато настъпи промяна в декларираните данни;

в) изменение на чл. 51, ал. 13 от ППЗОП¹³, според който членовете на комисията са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията, включително да опазват документите от неправилен достъп, като не е актуализиран чл. 30, ал. 11 от ВПУЦОП, според който членовете на комисията са длъжни да пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията¹⁴.

1.3.2. Съгласно чл. 22, ал. 10 от ЗОП¹⁵, кандидатите и участниците следва да се уведомяват за решенията по ал. 1, т. 3 - 8, 10 и 11 и ал. 8 в тридневен срок от тяхното издаване чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1, към което е прикачено съответното решение. Решението се смята за връчено от постъпването на съобщението на потребителския профил, което се удостоверява от платформата чрез електронен времеви печат.

Съгласно чл. 43 от ЗОП¹⁶, възложителят изпраща решенията по чл. 22, ал. 1, т. 3 - 10 в тридневен срок от издаването им. В решенията се посочва връзка към електронната преписка в профила на купувача, където са публикувани протоколите и окончателните доклади на комисията или на журито, което изискване отпада, считано от 01.11.2019 г.

Текстовете на чл. 32, ал. 3 - 5 от ВПУЦОП в двете редакции, регламентиращи изпращането на решението на възложителя за избор на изпълнител или за прекратяване на процедурата на адрес, посочен от кандидата/участника или по факс, не са актуализирани във връзка с изискването на чл. 22, ал. 10 и отпадането на чл. 43 от ЗОП, в сила от 01.11.2019 г.¹⁷.

1.3.3. Част от разпоредбите на ВПУЦОП в двете редакции съдържат неправилни препратки към влезли в сила/отменени разпоредби на ЗОП и ППЗОП, във връзка с:

а) в чл. 23, ал. 1 от ВПУЦОП е регламентирано, че до влизане в сила на разпоредбите на чл. 39а от ЗОП и чл. 47, ал. 1 от ППЗОП възлагането на обществени поръчки се осъществява на хартиен носител, а след влизане в сила на посочените разпоредби възлагането ще се осъществява с електронни средства чрез използване на централизирана електронна платформа;

б) в чл. 55 от ВПУЦОП е определено, че до влизане в сила на разпоредбата на чл. 96а, ал. 1 от ППЗОП офертите се подават на хартия, а след това се подават чрез платформата;

в) в чл. 56, ал. 7 предложение второ от ВПУЦОП, след влизане в сила на разпоредбата на чл. 96а, ал. 1 от ППЗОП протоколът се изпраща на участниците чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата;

г) в чл. 59, ал. 2 предложение второ от ВПУЦОП е регламентирано, че след влизане в сила на чл. 122 от ЗОП електронните документи в досието на обществената поръчка се съхраняват в платформата за срок от 5 години от годината, в която е приключило изпълнението на договора или е прекратено възлагането;

¹² Редакция на ДВ, бр. 35 от 2021 г.

¹³ Редакция на ДВ, бр. 17 от 2019 г.

¹⁴ Одитни доказателства №№ 8, 9 и 10

¹⁵ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г.

¹⁶ Отм. ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.

¹⁷ Одитни доказателства №№ 8, 9 и 10

д) в чл. 60, ал. 1 предложение второ от ВПУЦОП, след влизане в сила на разпоредбата на чл. 36а, ал. 5 от ЗОП профилът на купувача става обособена част от платформата, която е отменена¹⁸;

е) в чл. 35, ал. 2, т. 6 от ВПУЦОП, завеждащ административна служба организира публикуването в профила на купувача обявлението за възложена поръчка и договора за обществена поръчка и приложенията към него, при спазване изискванията на чл. 36а, ал. 3 от ЗОП, който е отменен^{19, 20}.

Всички проверени при одита обществени поръчки са възложени чрез ЦАИС ЕОП, поради което рисковете, породени от неактуализирането на ВПУЦОП във връзка с измененията на ЗОП и ППЗОП относно прилагането на централизираната електронна платформа не са се проявили и в този аспект установеното не е оказало негативно влияние на законосъобразността на провеждането им, но до отстраняването на установеното несъответствие във ВПУЦОП, разпоредбите могат да бъдат подвеждащи за стопанските субекти, участващи в процеса по възлагане на обществени поръчки.

Причините за установените несъответствия на ВПУЦОП в двете редакции с нормативните актове от по-висока степен са липсата на писмено определен ред и длъжностни лица, отговорни за извършването на периодичен преглед и актуализация на вътрешните актове.

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Неделино, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, имат минимално изискуемото съдържание по ППЗОП, но не са актуализирани с промените в ЗОП и ППЗОП и не са приведени в съответствие с организационната структура на общинската администрация.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки в Община Неделино е определен в Част втора, Глава I от ВПУЦОП в двете редакции, в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, във връзка с чл. 244, ал. 1 от ЗОП. С ВПУЦОП са определени реда и сроковете и са разпределени задълженията и отговорностите между служителите за идентифициране на потребностите от възлагане и за планиране на предстоящите за годината обществени поръчки.

При извършената проверка за съответствие на процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, е установено:

2.1. Предвидените процедури за прогнозиране и планиране на обществените поръчки в общината са прилагани и съответно са изготвяни план-графици за планираните обществени поръчки за 2022 г. и 2023 г., които съдържат: предмета на обществената поръчка; вида на процедурата; прогнозната стойност; периода на подготовка и стартиране на обществената поръчка; отговорни лица за подготовка и стартиране на процедурите, както и за съдействие по техническата част на съответната обществена поръчка²¹.

При одита е установено, че всички възложени обществени поръчки през одитирания период чрез процедури и възлагания чрез събиране на оферти с обява са включени в утвърдените графици²².

2.2. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП, при планирането възложителят следва да изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид времето за провеждане на

¹⁸ с ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

¹⁹ с ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

²⁰ Одитни доказателства №№ 8, 9 и 10

²¹ Одитно доказателство № 12

²² Одитно доказателство № 13

възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

В план - графиците за двете години не се съдържа информация за времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора, в несъответствие с чл. 26, ал. 1, т. 3 от ППЗОП и чл. 12, ал. 5, т. 5 от ВПУЦОП.

2.3. В изпълнение на чл. 12, ал. 5, т. 6 от ВПУЦОП, в план - графиците няма информация за длъжностни лица, отговорни за контрола по изпълнението на договорите за обществени поръчки. План - графиците за двете години не съдържат дата на изготвяне или дата на утвърждаване, поради което при одита не може да се получи/изрази разумна увереност относно спазването на определените с ВПУЦОП срокове за изготвянето им²³.

Управленските решения и действия във връзка с прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Община Неделино са в частично несъответствие с правната рамка: изготвените план-графици за планираните обществени поръчки за 2022 г. и 2023 г. включват всички възложени обществени поръчки през одитирания период, но нямат минимално изискуемото съдържание, посочено в ППЗОП и ВПУЦОП.

3. Възлагане на обществени поръчки

3.1. Възлагане на обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП

За периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. възложител на обществени поръчки в Община Неделино по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП е кметът на общината. През одитирания период правните действия по възлагане на обществени поръчки са извършвани от кмета на общината и не са делегирани правомощия по възлагането на други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП.

През одитирания период в Община Неделино по реда на ЗОП са открити и приключили общо 17 бр. процедури за възлагане на обществени поръчки, от които три процедури са приключили с решение за прекратяване, а 14 бр. са приключили със сключване на договори²⁴. По реда на възлагане процедурите са пет „открити“ процедури, осем процедури „публично състезание“; една процедура „договаряне без предварително обявление“ и три процедури „пряко договаряне“. Сключени са 22 бр. договори за обществени поръчки на обща стойност 15 451 915 лв. без ДДС²⁵.

Проверка и оценка на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена на седем процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 13 244 878 лв. без ДДС, от които четири са възложени чрез „открита процедура“, една чрез процедура „публично състезание“ и две чрез процедура „пряко договаряне“.

3.1.1. При извършената проверка на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП в следните аспекти:

а) процедурите са открити с решения на кмета на общината, в качеството му на възложител на обществени поръчки, с които са одобрени обявленията за обществените поръчки и документацията за участие, в съответствие с чл. 22, ал. 1, т. 1 и ал. 2 от ЗОП. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП. Откриването на процедурите е оповестено от възложителя чрез изпращане на решенията за откриване и обявленията за обществена поръчка до РОП, както и в профила на купувача, в съответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1, чл. 36а и чл. 99 от ЗОП. Изпълнено е изискването решенията и обявленията да се публикуват в профила на купувача в деня на публикуването им в РОП, в съответствие с чл. 19а от ППЗОП;

²³ Одитни доказателства №№ 12 и 13

²⁴ Одитни доказателства №№ 2 и 3

²⁵ Одитно доказателство № 4

б) обявленията за обществените поръчки са изготвени по образец и съдържат изискуемото минимално съдържание по Приложение № 4 и Приложение № 19 от ЗОП, в съответствие с изискванията на чл. 23 и чл. 178 от ЗОП, с изключение на две процедури²⁶ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.2. и 3.1.2.4. от одитния доклад). Спазени са законовите изисквания при определянето на крайния срок за получаване на офертите, определени в обявлението на съответната обществена поръчка;

в) съдържанието на документацията за обществените поръчки отговаря на изискванията на чл. 31, ал. 1 от ЗОП. Предоставен е неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп в профила на купувача/на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в РОП, в съответствие с чл. 32, ал. 1 от ЗОП;

г) определените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията са съобразени с предмета, стойността, количеството или обема на обществените поръчки, като не е ограничена конкуренцията чрез включване на изисквания, които дават предимство или необосновано ограничават участието, в съответствие с чл. 2, ал. 2 и чл. 59, ал. 2 от ЗОП, с изключение на две процедури²⁷ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.1. и т. 3.1.2.3. от одитния доклад). Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, са в съответствие с определените в чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документи, в съответствие с регламентираните в чл. 62 и 64 от ЗОП;

д) в обявленията за обществените поръчки от възложителя са определени критериите за оценка на офертите, в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 3 от ЗОП. В документациите за участие от възложителя са посочени методиките за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател, в съответствие с изискванията на чл. 70, ал. 7 от ЗОП, с изключение на една процедура²⁸ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.2. от одитния доклад);

е) в съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със заповед от възложителя са назначени комисии от нечетен брой лица за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП след узнаване на кандидатите или участниците в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

ж) за обществените поръчки са подадени оферти чрез централизираната електронната платформа по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, които са отворени по реда на чл. 54, ал. 2 от ППЗОП след декриптирането от председателя на комисията, в съответствие с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП;

з) офертите са оценени от комисиите по предварително избрания критерий от възложителя. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и доклади, утвърдени от възложителя. Съдържанието на докладите за работата на комисиите и протоколите са в съответствие с определеното в чл. 60, ал. 1 от ППЗОП и чл. 181, ал. 4 от ЗОП. Окончателните протоколи и докладите от работата на комисиите са публикувани в профила на купувача/в платформата в срока по 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП в деня на изпращане на решенията за избор на изпълнител;

и) в 10-дневен срок от утвърждаването на протоколите/докладите от възложителя са издадени решения по чл. 108 от ЗОП за определяне на изпълнител с минимално изискуемото съдържание, посочено в ЗОП, в съответствие с чл. 106, ал. 6 и чл. 181, ал. 6 от ЗОП;

²⁶ УНП 01019-2022-0008 и УНП 01019-2022-0017

²⁷ УНП 01019-2022-0006 и УНП 01019-2022-0010

²⁸ УНП 01019-2022-0008

й) решенията за определяне на изпълнител са изпратени на участниците в процедурите в 3-дневен срок от издаването му чрез съобщение на техните потребителски профили в електронната платформа, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП. В профила на купувача/платформата (РОП), решенията за определяне на изпълнител са публикувани, в деня на изпращането им до участниците, в съответствие с чл. 19а от ППЗОП, с изключение на една процедура²⁹ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.2. от одитния доклад);

к) с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени договори за обществена поръчка, като при подписване на договора от изпълнителя са представени/изискани са служебно от възложителя изискуемите документи, регламентирани в чл. 112, ал. 1 от ЗОП;

л) договорите за възлагане на обществената поръчка са сключени от възложителя с определения изпълнител, в едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, след изтичането на 14 дни от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в съответствие с чл. 112, ал. 6 от ЗОП;

м) до РОП е изпратена е информация за сключените договори в срок от 30 дни от подписване на договора, в съответствие с изискванията на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 1 от ЗОП, с изключение на една процедура³⁰ (описано в Част трета, Раздел I, т. 3.1.2.1 от одитния доклад). Договорите за обществена поръчка включително приложения към тях са публикувани едновременно в регистъра и на профила на купувача, с което са изпълнени изискванията на чл. 19а от ППЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1. т. 12 от ЗОП.

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

3.1.2.1. Обществена поръчка с предмет **„Реконструкция на общински път SML 1171 от път III-8652 - с. Средец - с. Бурево - с. Гърнати - мах. Марамати, Община Неделино, Подобект - ЕТАП 1: „Общински път SML 1171 от път III-8652 - с. Средец“ (УИН 01019-2022-0006)** и прогнозна стойност 3 439 604,57 лв. без ДДС, възложена чрез „открита процедура“³¹:

а) в Раздел III, т. 1.3. „Технически и професионални способности“ от обявлението за поръчката и т. 4.5. „Критерии за подбор към технически и професионални способности на участниците“ от документацията за участие в обществената поръчка възложителят е посочил, че „Участниците трябва да имат опит в изпълнението на строителство, идентично/сходно с предмета и обема на настоящата обществена поръчка, изпълнено през последните 5 /пет/ години, считано от датата на подаване на офертата. Под строителство „идентично/сходно с предмета и обема на поръчката се разбира: строителна/и дейност/и, свързана/и с ново строителство и/или реконструкция и/или рехабилитация на **общински пътища и/или улици**“.

Предвидените Строително-монтажни работи (СМР) не се отличават със специфики и строежът е подчинен на общите правила, като изпълнителят ще извършва по своята същност еднакви дейности като технология, както на общински пътища, така и на държавни или частни такива. Предвидените СМР за обектите - предмет на поръчките, съдържат строителни дейности, изпълнението на които не предполага специален опит на участниците, свързан само със СМР на **общински** пътища.

С поставеното условие се ограничава участието на лица, които отговарят на останалите изисквания за изпълнение на поръчката и притежават опит в СМР на пътища, но те **не са общински**.

Целта на критериите за подбор е да се установи възможността на участниците за изпълнение на поръчката и в този смисъл, собствеността на пътищата не е относима към опита на участниците.

²⁹ УНП 01019-2022-0008

³⁰ УНП 01019-2022-0006

³¹ Одитно доказателство № 14

С поставянето на изискване за опит в строителство и/или реконструкция и/или рехабилитация на **общински пътища и/или улици** е ограничено участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на други строежи от транспортната инфраструктура, които не са общински, и е нарушена разпоредбата на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП³²;

б) в техническата спецификация на обществената поръчка е поставено изискване за спазване/прилагане на отменената Наредба за същественият изисквания към строежите и оценяване съответствието на строителните продукти (приета с ПМС № 325 от 06.12.2006 г., **отм. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.**, в сила от 01.03.2015 г.). Приложима е Наредба № РД-02-20-1 от 5 февруари 2015 г. за условията и реда за влягане на строителни продукти в строежите на Република България (обн. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г., в сила от 01.03.2015 г.)³³.

Поради липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изготвянето на документацията за обществената поръчка са поставени условия, които не отговарят на изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗОП за способите за посочване на технически спецификации и не се създават необходимите условия за изпълнение и контрол на сключените договори в съответствие с актуалната правна рамка;

в) съгласно чл. 35, ал.1, т. 4 и ал. 3 от ЗОП, в "Официален вестник" на Европейския съюз се публикува информация за възлагането и изпълнението на поръчки на стойност по чл. 20, ал. 1 и за създаването на квалификационни системи чрез: обявленията за възлагане на поръчки. Обявленията се изпращат до Службата за публикации на Европейския съюз чрез платформата по чл. 39а, ал. 1, поддържана от Агенцията по обществени поръчки.

Съгласно чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, регистърът на обществените поръчки представлява електронна база данни – част от платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, с информация за възлаганите обществени поръчки от възложителите по този закон. В регистъра се публикуват: обявленията по чл. 35, ал. 1, в т.ч. и обявленията за възлагане на поръчки.

Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление за възлагане на поръчка в срок до: тридесет дни след сключване на договор за обществена поръчка или рамково споразумение.

Договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен на 03.07.2023 г. Обявлението за възлагане на поръчката е изпратено за публикуване в „Официален вестник" на Европейския съюз и в регистъра на обществените поръчки на 22.11.2023 г. Нарушени са разпоредбите на чл. 26, ал. 1, т. 1, във връзка с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, тъй като не е спазен регламентираният срок за публикуване на обявлението за възлагане на поръчката³⁴.

3.1.2.2. Обществена поръчка с предмет **„Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. Първи Май, ул. Дельо Войвода, ул. Шина Андреева, ул. Баба Тонка и ул. Напредък, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян по 2 обособени позиции“ (УНП 01019-2022-0008)** и прогнозна стойност 509 350,60 лв. без ДДС, възложена чрез „публично състезание“³⁵.

а) съгласно чл. 111, ал. 1 от ЗОП, възложителят може да изисква от определения изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора. Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП, предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

От възложителя е определена гаранция за изпълнение на договорите в размер на 2 % от стойността на договора за обществена поръчка без ДДС. Определената гаранция за изпълнение

³² Одитни доказателства №№ 14 и 15

³³ Одитни доказателства №№ 14 и 16

³⁴ Одитни доказателства №№ 14 и 17

³⁵ Одитно доказателство № 18

на договорите не е посочена в обявлението за обществената поръчка, а е определена в документацията за участие в процедурата³⁶.

Нарушени са разпоредбите на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, тъй като от възложителя е определена гаранцията за изпълнение на договорите, но тя не е посочена в обявлението за оповестяване на процедурата;

б) съгласно чл. 70, ал. 7 от ЗОП³⁷, в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: 1. да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; 2. да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; 3. да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за: количествено определяните показатели се определят стойностите в цифри или в проценти и се посочва начинът за тяхното изчисляване; качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

В т. II.2.5 „Критерии за възлагане“ от обявлението за оповестяване на откриването на поръчката и в Критерий за възлагане и методика за комплексна оценка (Методиката) към документацията, възложителят е определил обществената поръчка да се възлага по критерия „оптимално съотношение качество/цена“ съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП със следните показатели за оценка: „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ с тежест 50 % и „Ценово предложение“ с тежест 50 %³⁸.

Съгласно Методиката класирането на допуснатите до оценка оферти се извършва на база получената от всяка оферта **„Комплексна оценка“ (КО)**. Комплексната оценка представлява сума от индивидуалните оценки по определените от възложителя показатели, отразяващи оптималното съотношение качество/цена - П1 „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ (Тп) с максимален брой точки 50 и П2 „Ценово предложение“ (Цп) с максимален брой точки 50. Комплексна оценка **(КО) = Тп + Цп**. В методиката е определено, че оценката по показател П1 (Тп) се формира на базата на представените от всеки участник технически предложения и се извършва по точковата система на оценяване по скалата посочена по-долу. То трябва задължително да е съобразено с Техническата спецификация, проектната документация и останалите изисквания, заложи в документацията за участие и да не бъде преценено като „неподходяща оферта“. На оценка подлежат единствено предложения, които отговарят на минималните изисквания на възложителя към съдържанието на отделните части на офертата, на другите изисквания на възложителя, посочени в документацията за участие, на техническата спецификация, на действащото законодателство, на съществуващите технически изисквания и стандарти и са съобразени с предмета на поръчката.

В методиката е предвидено оценяването по показателя да се извършва по следния начин:

- Техническото предложение се проверява дали отговаря на минимално поставените изисквания за съдържание, качество и наличие на задължително изискуеми елементи и дали в своята последователност гарантира навременното постигане на резултати, спрямо минималните изисквания на техническата спецификация, като в случай, че спрямо него не може да бъде констатирано мотивирано наличие (не просто включване или поставяне на текстове) на никое от определените от възложителя **надграждащи условия**, то ще бъде оценено с минималния брой точки по показателя – 30,00 (тридесет) точки;

³⁶ Одитни доказателства №№ 18 и 19

³⁷ Редакция на ДВ, бр. 13 от 16.02.2016 г., в сила от 15.04.2016 г.

³⁸ Одитни доказателства №№ 18 и 20

- Техническо предложение, което отговаря на предварително обявените изисквания на възложителя, съдържа задължително изискуемите елементи и в своята последователност, гарантира навременното и спрямо изискванията на техническата спецификация постигане на резултати, Като спрямо него може да бъде заключено мотивирано наличието (не просто включване или поставяне на текстове) на някое от изброените по-долу **условия, надграждащи техническото предложение**, ще получи за наличие на всяко едно условие допълнително по 10,00 (десет) точки за всяко едно от изброените по-долу условия. (пояснение: при мотивирано наличие на само едно надграждащо условие оценката се определя на 40,00 точки /30,00т + 10,00т/, при две надграждащи условия - 50,00 точки /30,00т + 10,00т + 10,00т/.

Определени са следните **условия, надграждащи техническото предложение**:

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

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

Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 и т. 3, буква „б“ от ЗОП³⁹.

Надграждащите обстоятелства на показател Тп изискват от участниците предлагане на **допълнителни мерки** извън базово идентифицираните от възложителя, като минимално необходими, касаещи съответно социални и екологични характеристики. Оценката на надграждащите обстоятелства стимулира предлагане на допълнителни мерки, като се набляга на количеството информация, а не на качеството на изпълнение, т. е. как тези мерки да бъдат измерител на качеството чрез въздействието си върху изпълнението на поръчката. При определяне на тези надграждащи обстоятелства възложителят не е изпълнил задължението си да създаде критерии за оценка, които да са ориентирани към резултат - да повишават качеството на изпълнение и да гарантират реална конкуренция. Така формулираните надграждащи обстоятелства дават неограничена свобода на участниците и не гарантират реална конкуренция, с оглед на възможността всеки участник да включи в техническото си предложение различни допълнителни мерки извън базово идентифицираните, съобразно собствената си преценка. Липсва яснота, гарантираща обективна оценка, като по този начин не се дава възможност на комисията да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, с което е нарушен чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП.

³⁹ Редакция на ДВ, бр. 13 от 2016 г.

Дефинирането на надграждащите обстоятелства от методиката е твърде общо и абстрактно, което създава трудности за участниците какво би следвало да включат в офертите си над минималните изисквания за допустимост, за да получат максимален брой точки, съответно по какъв обективен критерий оценителната комисия ще извърши експертна оценка на „надграждането“ на офертата. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП;

в) съгласно чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП в регистъра на обществените поръчки се публикуват решенията по чл. 22, ал. 1 и 8 от ЗОП, в т.ч. и решенията за определяне на изпълнител.

Съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП решенията по чл. 22, ал. 1, т. 3 – 8 и 10 – 12 и ал. 8 от ЗОП, в т.ч. и решенията за определяне на изпълнител се публикуват в Регистъра на обществените поръчки – в деня на изпращането им на лицата, заявили интерес, на кандидатите или на участниците.

Решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка е издадено на 24.08.2022 г. и е изпратено на участниците на 24.08.2022 г. чрез съобщение на техните потребителски профили в платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, към което е прикачено решението по реда на чл. 22, ал. 10 от ЗОП.

Нарушени са разпоредбите на чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП, във връзка с 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП, тъй като в регламентирания срок в Регистъра на обществените поръчки не е публикувано решението за определяне на изпълнител на обществената поръчка⁴⁰.

3.1.2.3 Обществена поръчка с предмет **„Реконструкция на общински път SML 3181 – (SML3170 – Неделино – Крайна) – с. Еленка – мах. Стамово, Община Неделино“ (УИН 01019-2022-0010)** и прогнозна стойност 2 776 908,75 лв. без ДДС, възложена чрез „открита процедура“⁴¹:

а) в Раздел III, т. 1.3. „Технически и професионални способности“ от обявлението за поръчката и т. 4.5. „Критерии за подбор към технически и професионални способности на участниците“ от документацията за участие в обществената поръчка възложителят е посочил, че „Участниците трябва да имат опит в изпълнението на строителство, идентично/сходно с предмета и обема на настоящата обществена поръчка, изпълнено през последните 5 /пет/ години, считано от датата на подаване на офертата. Под строителство „идентично/сходно с предмета и обема на поръчката се разбира: строителна/и дейност/и, свързана/и с ново строителство и/или реконструкция и/или рехабилитация на **общински пътища и/или улици**“.

Предвидените СМР не се отличават със специфики и строежът е подчинен на общите правила, като изпълнителят ще извършва по своята същност еднакви дейности като технология, както на общински пътища, така и на държавни или частни такива. Предвидените СМР за обектите - предмет на поръчките, съдържат строителни дейности, изпълнението на които не предполага специален опит на участниците, свързан само със СМР на **общински** пътища.

С поставеното условие се ограничава участието на лица, които отговарят на останалите изисквания за изпълнение на поръчката и притежават опит в СМР на пътища, но те **не са общински**.

Целта на критериите за подбор е да се установи възможността на участниците за изпълнение на поръчката и в този смисъл, собствеността на пътищата не е относима към опита на участниците.

С поставянето на изискване за опит в строителство и/или реконструкция и/или рехабилитация на **общински пътища и/или улици** е ограничено участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на други строежи от

⁴⁰ Одитни доказателства №№ 18 и 21

⁴¹ Одитно доказателство № 22

транспортната инфраструктура, които не са общински, и е нарушена разпоредбата на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП⁴²;

б) в техническата спецификация на обществената поръчка, възложена чрез открита процедура е поставено изискване за спазване/прилагане на отменената Наредба за съществени изисквания към строежите и оценяване съответствието на строителните продукти (приета с ПМС № 325 от 06.12.2006 г., **отм. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г.**, в сила от 01.03.2015 г.). Приложима е Наредба № РД-02-20-1 от 5 февруари 2015 г. за условията и реда за влагане на строителни продукти в строежите на Република България (обн. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г., в сила от 01.03.2015 г.)⁴³.

Поради липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изготвянето на документацията за обществената поръчка са поставени условия, които не отговарят на изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗОП за способите за посочване на технически спецификации и не се създават необходимите условия за изпълнение и контрол на сключените договори в съответствие с актуалната правна рамка.

3.1.2.4. Обществена поръчка с предмет **„Доставка на машини и оборудване за нуждите на Община Неделино във връзка с изпълнението на проект „Усъвършенстване на системата за организирано събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Неделино до Регионално депо Мадан“ по 2 обособени позиции“ (УИН 01019-2022-0017)** и прогнозна стойност 455 000 лв. без ДДС, възложена чрез „открита процедура“⁴⁴.

От възложителя е определена гаранция за изпълнение на договорите в размер на 2 % от стойността на договора за обществена поръчка без ДДС. Определената гаранция за изпълнение на договорите не е посочена в обявлението за обществената поръчка, а е определена в документацията за участие в процедурата⁴⁵.

Нарушени са разпоредбите на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, тъй като от възложителя е определена гаранцията за изпълнение на договорите, но тя не е посочена в обявлението за оповестява откриването на процедурата.

3.1.2.5. Обществена поръчка с предмет СМР на обект **„Подпорна стена за укрепване на ул. Напредък при о.т.107-о.т.109 в гр. Неделино общ. Неделино обл. Смолян – Етап 1“ (УНП 01019-2023-0007)** и прогнозна стойност 241 013,28 лв. без ДДС, възложена чрез „пряко договаряне“⁴⁶.

Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в приложното поле на чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП⁴⁷ и изисква възлагането ѝ да се извърши чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП.

Поръчката е възложена чрез процедурата „пряко договаряне“ по реда на чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, на основание условията на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП – „е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и 4; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя“.

Съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП (редът по който е следвало да бъде възложена настоящата поръчка), срокът за получаване на оферти трябва да е съобразен със сложността на поръчката и не може да бъде по-кратък от 10 дни, от публикуването на обявата.

За избора на процедурата „пряко договаряне“, възложителят сочи следните мотиви „...Необходимостта от незабавно започване е **продиктувана от изготвена техническа експертиза за обекта**. Обектът представлява активизирано повърхностно свлачище на

⁴² Одитни доказателства №№ 22 и 23

⁴³ Одитни доказателства №№ 16 и 22 ;

⁴⁴ Одитно доказателство № 25

⁴⁵ Одитни доказателства №№ 19 и 25

⁴⁶ Одитно доказателство № 26

⁴⁷ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г., в сила от 1.01.2020 г.

земна маса под улица Напредък. Стръмният откоз образуван от денивелацията между частните имоти и уличната регулация допринася за образуване на струтища, застрашаващи преминаващите по улицата и изградените постройки под улицата.“

При извършения преглед на **техническа експертиза за обекта** (публикувана в РОП) се установи, че тя е изготвена на 01.10.2018 г., тоест още преди приблизително 5 години на възложителя му е била известна необходимостта от извършването на строително-монтажните работи, предмет на настоящата обществена поръчка и съответно възможността за спазване на сроковете при възлагане чрез събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП, но не са предприети действия в тази посока.

Решението за откриване на процедурата „пряко договаряне“ е от 16.06.2023 г., договорът е сключен на 03.07.2023 и срокът му за изпълнение е 90 календарни дни от откриването на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж (Протокол обр. 2а) и приключва с подписването на Констативен протокол за установяване годността за приемане на строежа (Акт обр. 15). Изпълнението на договора е започнало едва на 18.09.2023 г. с подписването на Протокол обр. 2а и е приключило на 24.04.2024 г. с подписването на Акт обр. 15.

По изложените аргументи изборът на процедурата „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП е незаконосъобразен, тъй като не са налице условията на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Без наличие на законово основание е проведена процедура „пряко договаряне“ в хипотезата на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вместо събиране на оферти с обява по чл. 187 от ЗОП, във връзка с чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП⁴⁸.

3.1.2.6. Обществена поръчка с предмет **„Реконструкция на общински път SML 3181, участък от разклон за с. Изгрев до с. Еленка с габарит – Г8, община Неделино“ (УНП 01019-2023-0008)** и прогнозна стойност 5 366 998,76 лв. без ДДС, възложена чрез „пряко договаряне“⁴⁹:

Процедурата е проведена чрез пряко договаряне, тъй като процедурата за възлагане, чрез публично състезание със същия предмет е прекратена, поради това че всички подадени оферти са неподходящи и първоначално обявените условия не са съществено променени. Изборът на вида процедура и мотивите са в съответствие с чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП и процедурата е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

3.1.3. При проверка на обществена поръчка с предмет **„Зимно поддържане – снегопочистване и опесъчаване на общински пътища и улици на територията на община Неделино през оперативния зимен сезон 2022/2023г. – 2023/2024“ по 8 обособени позиции“ (УИН 01019-2022-0014)** и прогнозна стойност 456 001,55 лв., възложена чрез „открита процедура“ е установено, че обществената поръчка е възложена в съответствие с изискванията на правната рамка⁵⁰:

3.1.4. Съгласно чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП⁵¹, възложителите създават и поддържат досие за всяка обществена поръчка с цел осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички свои действия и решения, както и на действията на комисиите за възлагане на обществени поръчки, независимо дали поръчките се възлагат с електронни средства. Досието съдържа всички решения, обявления, документацията и други допълнителни документи, разясненията, поканите, протоколите, окончателните доклади на комисията, офертите или заявленията за участие, доказателства за предприетите действия по чл. 44, ал. 3 – 5, описание на причините, поради които се използват други средства за подаване на документи, различни от електронните при електронното подаване, а в случаите на осъществен предварителен контрол – и становищата на АОП и мотивите на възложителя за неприетите препоръки. Досието съдържа договора или рамковото споразумение, както и **всички документи, свързани с изпълнението и неговото отчитане.**

⁴⁸ Одитни доказателства №№ 26 и 27

⁴⁹ Одитно доказателство № 28

⁵⁰ Одитно доказателство № 24

⁵¹ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.

За всички проверени обществени поръчки, възложени с процедури по реда на ЗОП, са създадени досиета, които съдържат документите, свързани с възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори⁵², с което са нарушени разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП⁵³ и чл. 58, ал. 2 от ВПУЦОП.

Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат на това, че в процеса не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да обезпечат законосъобразното им провеждане от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане.

3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

През одитирания период в Общината са възложени общо десет обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява, по реда на чл. 187 от ЗОП и едно възлагане чрез покана до определени лица по реда на чл. 191 от ЗОП, с обща прогнозна стойност 1 221 161 лв. без ДДС и са сключени общо тринадесет договора на обща стойност 1 196 118 лв. без ДДС⁵⁴.

При одита е проверено и оценено съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в общината при възлагането на всички обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, описани в Приложение № 1 към одитния доклад.

3.2.1 Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:

а) прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП⁵⁵, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица.

б) обявите за събиране на оферти са публикувани в РОП, в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП, изготвени са по образец и съдържат изискуемото минимално съдържание, съгласно Приложение № 20 от ЗОП;

в) от възложителя са публикувани/осигурен е достъп до техническите спецификации и всяка друга информация, свързана с изпълнението на поръчката, в съответствие с чл. 187, ал. 3 от ЗОП. Спазен е срокът за получаване на оферти от публикуването на обявите, в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП⁵⁶;

г) при проверените при одита 2 бр. възлагания⁵⁷ чрез събиране на оферти с обява и 1 бр. възлагане⁵⁸ чрез покана до определени лица е избран критерий „най-ниска цена“, а при останалите 8 бр. възлагания - критерий „оптимално съотношение качество/цена“, като са определени и показателите за оценка и тяхната тежест в комплексната оценка на офертите, в съответствие с чл. 70, ал. 6, във връзка с ал. 2, т. 3 от ЗОП;

д) в случаите, когато в първоначално определения срок е получена само една оферта⁵⁹, от възложителя не е използвана възможността за определяне на допълнителен срок за получаване на оферти при условията на чл. 189а, ал. 2 от ЗОП;

е) в сроковете, определени в обявите/поканата, са получени оферти за участие в обществените поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП. Със заповеди от възложителя са назначени комисии с нечетен брой членове, които да разгледат и оценят получените оферти,

⁵² Одитно доказателство № 29

⁵³ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г., в сила от 1.11.2019 г.

⁵⁴ Одитно доказателство № 7

⁵⁵ Редакция на ДВ, бр. 13 от 2016 г.

⁵⁶ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

⁵⁷ УНП 01019-2022-0013 и УНП 01019-2023-0001

⁵⁸ УНП 01019-2022-0001

⁵⁹ УНП 01019-2022-0005, УНП 01019-2022-0007, УНП 01019-2022-0013, УНП 01019-2022-0016, УНП 01019-2022-0019 и УНП 01019-2023-0001

в съответствие с чл. 97, ал. 1 и 2 от ППЗОП и чл. 56, ал. 1 от ВПУЦОП. От членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липсата на конфликт на интереси с кандидатите или участниците преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложител, в съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП;

ж) в изпълнение на чл. 9л, ал. 4 и чл. 96а, ал. 2 от ППЗОП, офертите са декриптирани от участниците в периода от изтичането на срока за подаване на оферти до обявените дата и час за тяхното отваряне. Офертите са декриптирани от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2, във връзка с чл. 97, ал. 3 от ППЗОП;

з) при възлагането на обществени поръчки⁶⁰ чрез събиране на оферти с обява поради това, че от комисията е установена липса и непълнота с изискванията към личното състояние или критериите за подбор от участниците е изискано отстраняване на непълнотите или несъответствията, в съответствие с чл. 97, ал. 5 от ППЗОП и чл. 56, ал. 5 от ВПУЦОП, с изключение на едно възлагане⁶¹ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.2.10. от доклада*);

и) за резултатите от работата на комисията са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите са изпратени до участниците чрез съобщения на техните потребителски профили в платформата и са публикувани в РОП и профила на купувача в един и същи ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4, във връзка с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 97, ал. 8 от ППЗОП;

й) с класираните на първо място участници са сключени договори за обществени поръчки, като при подписването на договорите от изпълнителите са представени/изискани са служебно от възложителя изискуемите документи, регламентирани в чл. 112, ал. 1 от ЗОП, с изключение на една обществена поръчка⁶² (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.2.11. от доклада*). Договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени от възложителя с определения за изпълнител, в съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП, с изключение на две възлагания⁶³ (*описано в Част трета, Раздел I, констатацията по т. 3.2.13. от доклада*);

к) договорите за обществени поръчки, включително приложенията към тях и обявления за възлагане на поръчките са публикувани едновременно в РОП и профила на купувача, в предвидения за това 5-дневен срок от датата на сключване на договорите, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 7 и т. 12 и чл. 194, ал. 4 от ЗОП⁶⁴ и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП. В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ЗОП, документите, относими към възлагането на обществената поръчка се съхраняват в досие и в платформата на ЦАИС ЕОП.

Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

3.2.2. При проверката на три обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: „**Текущ ремонт на път с. Върли дол, Община Неделино**“ (УНП 01019-2022-0005), с прогнозна стойност 75 000 лв. без ДДС⁶⁵; „**Ремонт на спортна площадка към сградата на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Неделино в ПИ 51319.502.126 по КК на гр. Неделино**“ (УНП 01019-2022-0019), с прогнозна стойност 79 788,15 лв. без ДДС⁶⁶ и „**Текущ ремонт на административна сграда в УПИ XXVIII, кв. 59, сгради с идент. № 51319.503.313.1 и № 51319.503.313.4, гр. Неделино**“ (УНП 01019-2023-0006), с прогнозна стойност 161 483,59 лв. без ДДС⁶⁷, е установено:

⁶⁰ УНП 01019-2022-0015 и УНП 01019-2023-0001

⁶¹ УНП 01019-2023-0010

⁶² УНП 01019-2023-0001

⁶³ УНП 01019-2022-0001 и УНП 01019-2022-0013

⁶⁴ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2019 г.

⁶⁵ Одитно доказателство № 31

⁶⁶ Одитно доказателство № 36

⁶⁷ Одитно доказателство № 39

3.2.2.1. В Раздел II, т. 1.4 от обявите и в техническите спецификации е посочено, че предметите обхващат/имат за цел съответно:

а) реализиране на дейности, свързани с подобряване инфраструктурата и **текущ ремонт** на път с. Върли дол в Община Неделино. Предвижда се текущия ремонт да обхване 2 530 кв.м. на пътя в село Върли дол и включва следните видове СМР: машинен изкоп, ръчен изкоп на скални почви, превоз земни и скални почви на 5 км., доставка и полагане на неплътен асфалтобетон за изкърпване и попълване на неравности, доставка и полагане на битумна емулсия за връзка между пластове, доставка и полагане на асфалтобетон плътна смес тип А със средна дебелина d=5 см. и направа на четири броя тръбни водостоци (Ф 300 мм. с дължина 5.00 м.) за отводняване;

б) **ремонт** на спортната площадка с предвидени демонтажни дейности включващи: демонтаж на метална мрежа по ограда, на футболни врати, на трибуни, на настилка, на бетонова настилка. СМР включват направа на отводнителни бетонови канали с чугунена решетка с размери на канала 17,5/15/50, размери на решетката 12.7/50/2 и направа на армирана бетонова настилка с бетон С30/37 с дебелина 10 см и с мрежа ф4 20/20 с необходимите наклони за отводняване. Предвижда се доставка и монтаж на: дървени скамейки (трибуни); осветителни тела и доставка на кабел СВТ; настилка от изкуствена трева, на мрежа за ментална ограда с височина h=400, на мрежа за ментална ограда с височина h=600, оборудване на спортната площадка за игра;

в) **текущ ремонт** на помещения от съществуващата обществена сграда и включва демонтаж на стари ламперии, настилки и подмяна на осветителни тела, монтаж на ламиниран паркет, подмяна на врати, както и подмяна на предпазния парапет по стълбищната клетка на сградата. В сградата с идент. № 51319.503.313.4 се предвижда и ремонт на покрив с подмяна на топлоизолация, хидроизолация, подмяна на обшивка.

При одита е установено, че в обявите за събиране на оферти и в указанията/документацията за участие в обществените поръчки, от възложителя е поставено, като изискване за годност (правоспособност) за упражняването на професионална дейност, участниците в обществените поръчки да са вписани/притежават валидна регистрация в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) към Камарата на строителите в България съответно за **строежи втора група, четвърта категория** за обществената поръчка по буква „а“ и **първа група, пета категория** за обществените поръчки по букви „б“ и „в“. За чуждестранните лица е предвидено да са вписани/регистрирани в аналогични регистри, съгласно законодателството на държава - членка на Европейския съюз или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, в която са установени⁶⁸.

Съгласно чл. 5, ал. 6 от Правилника за реда за вписване и водене на Централен професионален регистър на строителя (ПРВВЦПРС), строежите по чл. 137, ал. 1 от ЗУТ се разпределят по групи и категории, като в т. 2.4 са посочени строежите от **втора група, четвърта категория**. Това са строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „а“ ЗУТ - частни пътища, улици от второстепенната улична мрежа V и VI клас и съоръженията към тях, както и строежите по чл. 137, ал. 1, т. 4, буква „д“ ЗУТ - реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория. В т. 1.5 са посочени строежите от **първа група, пета категория**. Това са строежи по чл. 137, ал. 1, т. 5, буква „а“ ЗУТ - жилищни и смесени сгради с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1000 кв. м или с капацитет до 100 места за посетители, както и строежите по чл. 137, ал. 1, т. 5, букви „б“ - „ж“.

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

⁶⁸ Одитни доказателства №№ 31, 36 и 39

когато засягат конструкцията на сградата; променя предназначението на помещенията и натоварванията в тях. Текущ ремонт на строеж е и подобряването и поддържането в изправност на елементите на техническата инфраструктура по чл. 64, ал. 1, при които не се променят трасето и техническите характеристики.

По време на одита от кмета на общината⁶⁹ е обяснено, че за дейностите по всички видове СМР включени в предмета на обществените поръчки не се изисква одобряването на инвестиционни проекти и издаването на разрешение за строеж, поради прилагането на чл. 151, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗУТ.

Включените в предметите на обществените поръчки дейности представляват „текущ ремонт на строеж“ и не са строеж от втора група, четвърта категория и строеж от първа група, пета категория по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 2.4 и т. 1.5. от ПРВВЦПРС, като не попадат в приложното поле на разпоредбите. Строително-монтажните дейности, подлежащи на изпълнение попадат в позиция „Строителство“ от Класификация на икономическите дейности (КИД-2008) и за тяхното изпълнение е достатъчно строителите да бъдат вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС.

Предвид характера на строителните дейности, предвидени за извършване, не е нормативно определено участниците да бъдат вписани в ЦПРС за изпълнение на строежи втора група, четвърта категория и съответно строежи от първа група, пета категория. Поставено изискване **ограничава участието на лица**, вписани в регистъра само в самостоятелна (пета) група с подразделяне, съответстващо на КИД-2008 на основание чл. 6 от ПРВВЦПРС. Поставено изискване не е съобразено с предмета и сложността на обществените поръчки⁷⁰.

Нарушени са разпоредбите на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2, изр. 1 и 2 от ЗОП.

3.2.2.2. При одита е установено, че в обявите за събиране на оферти и в указанията/документацията за участие в трите обществените поръчки⁷¹, от възложителя е поставено, като изискване за икономическо и финансово състояние, участниците в обществените поръчки да имат валидна застраховка „Професионална отговорност“ за „строител“ с минимална застрахователна сума на застрахователната полица, съответстваща на обема и характера на поръчката, произтичаща от нормативен акт (съгл. чл. 171, ал. 1 от ЗУТ) за обектите, предмет на поръчката - съответно строежи четвърта категория и строежи от пета категория⁷².

Поставеното изискване **ограничава участието на лица**, които могат да изпълнят предмета на обществените поръчки, но не притежават застрахователна полица професионална отговорност на строителя с минимална застрахователна сума за четвърта категория строежи, съответно за пета категория строежи.

Нарушени са разпоредбите на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 61, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Условието участниците да притежават застраховка „Професионална отговорност“, съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, покриваща минималната застрахователна сума за строежи с обхват минимум четвърта категория, съответно минимум пета категория произтича от изискването за годност, участниците да притежават регистрация в ЦПРС към Камара на строителите в България (КСБ), съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС), за изпълнение на строежи на минимум втора група, четвърта категория, съответно минимум първа група пета категория⁷³.

3.2.3. Обществена поръчка с предмет **„Осъществяване на строителен надзор при СМР на обект: „Реконструкция на общински път SML 3181 - (SML3170 - Неделино -**

⁶⁹ Одитни доказателства №№ 41, 42 и 43

⁷⁰ Одитни доказателства №№ 31, 36, 39 и 41-46

⁷¹ УНП 01019-2022-0005, УНП 01019-2022-0019 и УНП 01019-2023-0006

⁷² Одитни доказателства №№ 31, 36 и 39

⁷³ Одитни доказателства №№ 31, 36, 39, 44, 45 и 46

Крайна) - с. Еленка - мах. Стамово, Община Неделино“ (УНП 01019-2022-0013), с прогнозна стойност 69 422,72 лв. без ДДС⁷⁴.

В Раздел III, т. 1.3. „Технически и професионални способности“ от обява за събиране на оферти и т. 2.4.1. „Изисквания за технически и професионални способности на участниците“ от указанията за участие в обществената поръчка възложителят е посочил, че участникът следва да има опит в изпълнението на поне 1 (една) услуга с предмет, идентичен или сходен с този на настоящата поръчка за последните 3 (три) години, считано от датата на подаване на офертата.

Под „идентични или сходни“ с предмета на поръчката услуги се приемат дейности по упражняване на строителен надзор при реконструкция и/или изграждане и/или основен ремонт на общински пътища, минимум трета категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „а“ от ЗУТ⁷⁵.

Посочената от възложителя разпоредба съдържа обектите от трета категория строежи съгласно националната квалификация, а именно Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството.

По време на одита от кмета на общината⁷⁶ е обяснено, че поставеното изискване за опит към участниците е с цел защита на интересите на общината, като се позовава на разпоредбата на чл. 58, § 4 от Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.02.2014 г., според която по отношение на техническите и професионалните способности възлагащите органи могат да налагат изисквания, с които да се гарантира, че икономическите оператори притежават необходимите човешки и технически ресурси и опит за изпълнение на поръчката при спазване на подходящ стандарт за качество. Разпоредбата на чл. 58, § 4 от Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.02.2014 г. е транспонирана в националното законодателство - чл. 63, ал. 1 от ЗОП.

В обявата за събиране на оферти и указанията за участие в обществената поръчка, от възложителя не е дадена възможност на чуждестранните участници да докажат придобит опит в друга държава-членка на Европейския съюз или в страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство за извършен строителен надзор за обект в еквивалентен класификатор на категориите строежи в съответните държави⁷⁷.

Обвързвайки определението на предмета, който ще се приеме за сходен на предмета на поръчката с националната квалификация на строежите, възложителят е свързал доказването на този опит изцяло с национални критерии и е въвел **ограничително изискване** спрямо чуждестранните лица, потенциални участници в поръчката.

Нарушени са разпоредбите на чл. 2, ал. 2, вр. с ал. 1, т. 1 и чл. 10, ал. 1 от ЗОП.

3.2.4. Обществена поръчка с предмет „Извършване на обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ в съответствие с нормативните и минимални изисквания за енергийна ефективност на сгради, проектиране и упражняване на авторски надзор за обект: „Внедряване на ЕСМ в СУ „Свети Свети Кирил и Методи“, гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0016), с прогнозна стойност 44 000 лв. без ДДС⁷⁸.

В Раздел III, т. 1.1. „Изисквания за личното състояние“ от обявата за събиране на оферти, Раздел I, т. 11.3. и Раздел II, т. 4.4.2. от документацията за участие в обществената поръчка възложителят е посочил, че отстранява от участие в поръчката участник, за който са налице основания по Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Към документацията за

⁷⁴ Одитно доказателство № 33

⁷⁵ Одитни доказателства №№ 33 и 47

⁷⁶ Одитно доказателство № 48

⁷⁷ Одитно доказателство № 33

⁷⁸ Одитно доказателство № 35

участие е приложен образец на декларация за отсъствие на обстоятелствата - Приложение № 5⁷⁹.

Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. По отношение на публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 година за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

През 2022 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е кметът на община съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10 ноември 2021 година за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 215 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 420 497 лв.

Предвид прогнозната стойност на обществената поръчка - 44 000 лв. (без ДДС), поставеното изискване към участниците в поръчката за липса на обстоятелствата по Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна е неприложимо за конкретната поръчка, явява се прекомерно спрямо участниците и е в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП⁸⁰.

3.2.5. За две обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Текущ ремонт на път с. Върли дол, Община Неделино“ (УНП 01019-2022-0005)**, с прогнозна стойност 75 000 лв. без ДДС⁸¹ и **„Ремонт на спортна площадка към сградата на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Неделино в ПИ 51319.502.126 по КК на гр. Неделино“ (УНП 01019-2022-0019)**, с прогнозна стойност 79 788,15 лв. без ДДС⁸², от възложителя са утвърдени идентични методики за оценка на офертите за обществените поръчки.

В методиките, утвърдени от кмета на общината, е определено по показателя „Технически показател“ (Тп) участникът да получава минимален брой 10 т., в случай, че предложената от участника организация за изпълнението на поръчката удовлетворява минималните изисквания на възложителя, а именно: участникът е предложил организация за изпълнение на строителството, посочил е разпределението на задълженията и отговорностите на отделните ключови експерти, мобилизацията на предвидените техника и механизация и е представил методите за осъществяване на комуникацията и координацията с възложителя; участникът е представил линеен график за изпълнение на поръчката, заедно с диаграма на работната ръка, като за всяка дейност са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение.

Същевременно, за да получи по-висок брой точки - съответно 20, 30 или 40, предложението на участника следва да съдържа едно, две или три допълнителни надграждащи условия: 1. Демонстрираната последователност на отделните строителни дейности и посочената взаимообвързаност между конкретните работи при изпълнение на

⁷⁹ Одитни доказателства №№ 35 и 49

⁸⁰ Одитни доказателства №№ 35 и 49

⁸¹ Одитно доказателство № 31

⁸² Одитно доказателство № 36

строителството обосновават и спомагат за навременното и качествено постигане на целените резултати. Представени са конкретни аргументи (силните и положителни страни) как предложената организация и начин на работа ще гарантират качественото и срочно изпълнение на поръчката; 2. Предложени са мерки за вътрешен контрол и механизми за осигуряване на качество по време на изпълнението на строителството, които обосновават и пораждат увереност в точното и навременно изпълнение на поръчката; 3. Предложени са конкретни методи и механизми, чрез които да се елиминира или минимизира негативното проявление спрямо социалната и околна среда и нейните компоненти.

Методиките съдържат собствени определения на някои понятия - „навременно и качествено постигане на целените резултати“, „качествено и срочно изпълнение на поръчката“, „обосновава“, „конкретно“, „конкретни методи и механизми“⁸³.

Първото надграждащо обстоятелство по показател Тп, което носи допълнителен брой точки на участниците, не е измерител за качественото изпълнение на поръчката, с него се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. От своя страна, така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Второто и третото надграждащо обстоятелство дават неограничена свобода на избор и не гарантират реална конкуренция. Не става ясно как ще бъдат сравнени и оценени техническите предложения, предвид че всеки участник ще може да включи различни „мерки за вътрешен контрол“ и „методи и механизми, чрез които да се елиминира или минимизира негативното проявление спрямо социалната и околна среда“ както по брой, така и по вид и съдържание. Следователно, както потенциалните участници, така и оценителната комисия, имат неограничена свобода на преценка какво се включва в тези надграждащи обстоятелства и как ще бъде оценявано изпълнението им. При определяне на надграждащите обстоятелства възложителят не е изпълнил задължението си да създаде критерии за оценка, които да са ориентирани към резултат - да повишават качеството на изпълнение и да гарантират реална конкуренция. Липсва яснота, гарантираща обективна оценка, като по този начин не се дава възможност на комисията да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Методиките за оценка са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП⁸⁴.

3.2.6. В утвърдената от кмета на общината Методиката за оценка на офертите за обществената поръчка с предмет **„Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. „Първи май“, ул. „Делю войвода“, ул. „Шина Андреева“, ул. „Баба Тонка“ и ул. „Напредък“, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян“. ЕТАП II: водопровод по ул. „Първи май-1“, ул. „Първи май-2“, ул. „Първи май-3“ и ул. „Първи май-4“ (УНП 01019-2022-0007)**, с прогнозна стойност 213 679,49 лв. без ДДС⁸⁶, е определено по

⁸³ Одитни доказателства №№ 31, 36, 50 и 51

⁸⁴ Редакция на ДВ, бр. 13 от 2016 г.

⁸⁵ Одитни доказателства №№ 31, 36, 50 и 51

⁸⁶ Одитно доказателство № 32

показателя П1 „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ (Тп) участникът да получава минимален брой 30 т., в случай, че техническото предложение отговаря на минимално поставените изисквания за съдържание, качество и наличие на задължително изискуеми елементи и в своята последователност гарантира навременното постигане на резултати, спрямо минималните изисквания на техническата спецификация, като в случай, че спрямо него не може да бъде констатирано мотивирано наличие (не просто формално включване или поставяне на текстове) на никое от определените от възложителя надграждащи условия.

Същевременно, за да получи по-висок брой точки - съответно 40 или 50, предложението на участника следва да съдържа едно или две надграждани условия: 1. Предложени са допълнителни мерки извън базово идентифицираните от възложителя като минимално необходими, касаещи социални характеристики, а именно намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху кръга засегнати лица; 2. Предложени са допълнителни мерки извън базово идентифицираните от възложителя като минимално необходими, касаещи екологични характеристики, а именно намаляване на негативното въздействие от изпълнението върху околната среда. Посочено е, че допълнителните мерки е необходимо задължително да отчитат спецификата на възлаганите работи и да са насочени към конкретната обществена поръчка, а не да са мерки от общ характер, т.е. да са приложими към всяка една поръчка за СМР без значение на нейния обхват и специфични особености. Всяка мярка е необходимо да съдържа едновременно следните два компонента: А). Предложение относно обхвата и предмета на мярката; и Б). Текущо прилагане на мярката и предприемане и прилагане на действия в случаите на отклонение от изпълнението ѝ⁸⁷.

Надграждащите обстоятелства изискват от участниците предлагане на допълнителни мерки извън базово идентифицираните от възложителя, касаещи съответно социални и екологични характеристики. Оценката на надграждащите обстоятелства стимулира предлагане на допълнителни мерки, като се набляга на количеството информация, а не на качеството на изпълнение, т.е. как тези мерки да бъдат измерител на качеството чрез въздействието си върху изпълнението на поръчката. Не става ясно как ще бъдат сравнени и оценени техническите предложения, предвид че всеки участник ще може да включи различни мерки извън базово идентифицираните от възложителя, касаещи съответно социални и екологични характеристики, както по брой, така и по вид и съдържание. Следователно, както потенциалните участници, така и оценителната комисия, имат неограничена свобода на преценка какво се включва в тези надграждащи обстоятелства и как ще бъде оценявано изпълнението им. При определяне на тези надграждащи обстоятелства от възложителя не е изпълнено задължението да създаде критерии за оценка, които да са ориентирани към резултат - да повишават качеството на изпълнение и да гарантират реална конкуренция. Липсва яснота, гарантираща обективна оценка, като по този начин не се дава възможност на комисията да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 2 и 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)⁸⁸.

3.2.7. За две обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет: **„Изработване на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в град Неделино, Община Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0015), с прогнозна стойност 70 000 лв. без ДДС⁸⁹ и „Извършване на обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ в съответствие с нормативните и минимални**

⁸⁷ Одитни доказателства №№ 32 и 52

⁸⁸ Одитни доказателства №№ 32 и 52

⁸⁹ Одитно доказателство № 34

изисквания за енергийна ефективност на сгради, проектиране и упражняване на авторски надзор за обект: „Внедряване на ЕСМ в СУ „Свети Свети Кирил и Методи“, гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0016), с прогнозна стойност 44 000 лв. без ДДС⁹⁰, от възложителя са утвърдени идентични методики за оценка на офертите за обществените поръчки.

В методиките, утвърдени от кмета на общината, е определено че техническото предложение трябва да отговаря на следните базови изисквания на възложителя: предложени са дейностите за изпълнение на проектирането и упражняване на авторски надзор (респективно дейностите за изпълнение на обследване за енергийна ефективност на сгради и проектиране (вкл. авторски надзор), съгласно изискванията на Техническата спецификация и действащата нормативна база; посочени са дейностите по съгласуване на техническия проект и предаване на проектните материали, съгласно изискванията на Техническата спецификация и действащата нормативна база; график за изпълнение на проектирането, (респективно за изпълнение на обследване за енергийна ефективност на сгради и проектиране (вкл. авторски надзор), включващ последователността на изпълнение на всички дейности и времетраенето им, в срока за изпълнение определен от възложителя.

В методиките за двете обществени поръчки е определено по показателя „Изпълнение на дейностите по проектиране и упражняване на авторски надзор“ (респективно „Изпълнение на дейностите за обследване за енергийна ефективност на сгради и проектиране, вкл. авторски надзор“) - Б1, техническото предложение, което отговаря на базовите изисквания на възложителя да получава допълнително точки - 10, 20, 30, 40 и 50 т., когато в предложението на участника е налице едно от посочените пет обстоятелства: 1. Предложена е организационна структура, разпределение на задълженията и отговорностите в екипа, включваща йерархичната обвързаност на членовете на проектантския екип и ръководството на участника, техните отговорности и методите за осъществяване на комуникация с възложителя, както и организационна структура, разпределение на задълженията и отговорностите в екипа при осъществяване на авторски надзор на обекта; 2. В предложението за изпълнение на поръчката са представени последователност на изпълнение, съдържание и характеристики на отделните проектни дейности и резултати от изпълнението им, взаимовръзките между предвидените дейности; 3. Предложени са мерки за вътрешен контрол на административно и техническо ниво и организация на работата на екипа от проектанти, чрез прилагането на които е онагледен ефекта за постигане качествено и навременно изпълнение на поръчката. Онагледяване на процеса за мониторинг като част от системата за вътрешен контрол; 4. Начин на комуникация с възложителя и мерки по отстраняване на неточности по време на проектирането, съгласуването и одобряването на проекта от компетентните органи; 5. Описание на видовете рискове при изпълнение на проектантските работи, методи за определяне на риска и неговото предотвратяване, идентифициране на риска, оценка на риска, мониторинг на риска. Изготвяне на план за управление на риска⁹¹.

Определените надграждащи обстоятелства в т. 2 относно представяне на последователност на изпълнение и съдържание и характеристики на отделните проектни дейности се припокриват с минималните изисквания за предлагане на дейностите по проектиране, както и представяне на график за изпълнение на проектиране, включващ последователността на изпълнение на всички дейности и времетраенето им, които са задължителни елементи на техническото предложение (и не представляват обстоятелства, които допълнително допринасят за качеството на предложеното изпълнение). Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на

⁹⁰ Одитно доказателство № 35

⁹¹ Одитни доказателства №№ 34, 35, 53 и 54

изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. От своя страна, така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Определените от възложителя надграждащи обстоятелства в т. 3, които носят допълнителен брой точки на участниците, дават неограничена свобода на избор и не гарантират реална конкуренция в несъответствие с чл. 70, ал. 5, изр. 3 от ЗОП. При определяне на тези надграждащи обстоятелства от възложителя не е изпълнено задължението да създаде критерии за оценка, които да са ориентирани към резултат - да повишават качеството на изпълнение и да гарантират реална конкуренция. Липсва яснота, гарантираща обективна оценка, като по този начин не се дава възможност на комисията да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите.

Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП⁹²⁹³.

3.2.8. Обществената поръчка с предмет „Свлачище на ул. „Иван Вазов“ в гр. Неделино, Община Неделино между осови точки 117 и 118, Област Смолян“ (УНП 01019-2023-0003), с прогнозна стойност 179 863,08 лв. (без ДДС)⁹⁴

В утвърдената от кмета на общината методика за оценка на офертите е определено по показателя „Организация и професионална компетентност на ръководния състав и на персонала, на който е възложено изпълнението на поръчката“ (ТО1) участникът да получава минимален брой 10 т., в случай, че предложената от участника организация на персонала осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, а именно: участникът е предложил организация на ключовите експерти (ръководен състав) и трудовия ресурс (работници), посочил е как се разпределят отговорностите и дейностите между тях, координация, съгласуване на дейностите и организационни мерки, които са необходими за качественото и срочно изпълнение на СМР; участникът е предложил начини за осъществяване на комуникация с възложителя, които начини осигуряват ефективност и надеждност на комуникацията. Методиката съдържа собствени определения на някои понятия - под термина „ефективност“ се разбира комуникация, която осигурява законосъобразно разрешаване на възникнали проблеми при изпълнение на строителството и законосъобразното уреждане на възникнали спорове между възложителя и изпълнителя. Под термина „надеждност“ се разбира комуникация, която осигурява доказуемост на отправените изявления от едната до другата страна в процеса на комуникация. Посочено, е че ако предложената от участника организация на персонала не осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, участникът ще бъде отстранен от участие в обществената поръчка.

Същевременно, за да получи по-висок брой точки - съответно 30 или 50, предложението на участника следва да съдържа едно или две допълнителни обстоятелства: 1. За изпълнението на всяка задача, е показано разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача; 2. Предложена е система за вътрешен контрол на организация на екипа за изпълнение на обществената поръчка, включваща началник строителен обект, технически ръководител, експерти, друг персонал с ръководни функции

⁹² Редакция на ДВ, бр. 13 от 2016 г.

⁹³ Одитни доказателства №№ 34, 35, 53 и 54

⁹⁴ Одитно доказателство № 38

и строителни работници; описан е контролът върху изпълнението на ниво отделна задача, отчитането на резултатите и проследяване на спазване на изискванията за качество⁹⁵.

Първото надграждащо обстоятелство не е измерител за качествено изпълнение на поръчката, с него се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Доколкото всяка отделна задача е съставна част от цялостната организация на строителството, предвиденото от възложителя като надграждащо обстоятелство - показване разпределението по експерти на ниво отделна задача (кой какво ще изпълнява), се включва в базовото съдържание и не би могло да представлява обстоятелство, което да допринесе допълнително за качеството на предложеното изпълнение. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащото обстоятелство, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от поръчката. От своя страна, така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

При определяне на второто надграждащо обстоятелство възложителят не е изпълнил задължението си да създаде критерии за оценка, които да са ориентирани към резултат - да повишават качеството на изпълнение и да гарантират реална конкуренция. Липсва яснота, гарантираща обективна оценка, като по този начин не се дава възможност на комисията да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите. Следователно, както потенциалните участници, така и оценителната комисия, имат неограничена свобода на преценка какво се включва в тези надграждащи обстоятелства и как ще бъде оценявано изпълнението им.

Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП⁹⁶.

3.2.9. В утвърдената от кмета на общината Методиката за оценка на офертите за обществената поръчка с предмет **„Текущ ремонт на административна сграда в УПИ ХХVIII, кв. 59, сгради с идент. № 51319.503.313.1 и № 51319.503.313.4, гр. Неделино“, Община Неделино“ (УНП 01019-2023-0006)**, с прогнозна стойност 161 483,59 лв. без ДДС⁹⁸, е определено по показателя „Предложение за изпълнение на поръчката“ (ПП) участникът да получава максимален брой 25 т. Видно от утвърдената методика по този показател възложителят е утвърдил три подпоказателя за оценка, както следва:

а) „Организация на строителния процес, включително временно строителство и организация на строителната площадка“ - максимален брой до 15 точки. По този подпоказател са определени четири условия, на които следва да съответства предложението на участника: 1. Участникът обосновава доказва как ще постигне качествено и в срок изпълнение на поръчката; 2. Предвидената организация за изпълнение е насочена към предмета на конкретната поръчка; 3. Посочени са организационни мерки за изпълнение на СМР/СРР, които са описани като вид, обхват и съдържание и е доказано, че тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката; 4. Предложени са конкретни методи и механизми за временното строителство и

⁹⁵ Одитни доказателства №№ 38 и 55

⁹⁶ Редакция на ДВ, бр. 13 от 2016 г.

⁹⁷ Одитни доказателства №№ 38 и 55

⁹⁸ Одитно доказателство № 39

организацията на строителната площадка, които са подходящи и съобразени с видовете СМР. При наличието и на четирите условия се поставят 15 точки; при три - 10 точки; при две - 5 точки и при едно - 1 точка;

б) „Организация на доставките на материали и оборудване“ - максимален брой до 5 т. По този подпоказател са определени три условия, на които следва да съответства предложението на участника: 1. Описаната организация за избор и доставка на строителни материали и оборудване по вид и качество отговаря на изискванията (на спецификациите) за конкретната поръчка; 2. Доставката на строителни материали и оборудване се извършва в предварително разчетени количества и е обвързана с времеви график и технологичната последователност за изпълнение на заложените СМР, с които се осигурява изпълнението за срока, предвиден по договор; 3. Временното складиране и съхранение на доставените строителни материали и съоръжения /оборудване е организирано и напълно съобразено с гаранционните условия и изискванията за съхранение от производителя/доставчика. При наличието и на трите условия се поставят 5 точки; при две - 3 точки и при едно - 1 точка;

в) „Организация на персонала, взаимозаменяемост, разпределение на човешкия ресурс и отговорностите“ - максимален брой до 5 т. По този подпоказател са определени три условия, на които следва да съответства предложението на участника: 1. Подробно са разпределени човешките ресурси и са предложени конкретни задължения и отговорности на отделните експерти, участващи в процеса на работата; 2. Предвидена е адекватна организация за обезпечаване на взаимовръзката между квалифицираната работна ръка на участника и наетите по Проект „Красива България“ безработни лица на всяко място и във всеки момент, предвид изпълняваните видове СМР; 3. Посочен е подходящ и съобразен със спецификата на дейностите начин за комуникация между участващите в процеса фирмени експерти и представители на Възложителя, гарантиращ добра координация за бърза и адекватна реакция при възникване на проблем и недопускане неизпълнение или забавяне на конкретните задачи. При наличието и на трите условия се поставят 5 точки, при две - 3 точки и при едно - 1 точка⁹⁹.

Утвърдените подпоказатели по показател ПП се припокриват с минималните изисквания на възложителя за изпълнение на обществената поръчка. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации.

На следващо място в т. 3 от подпоказател „Организация на строителния процес, включително временно строителство и организация на строителната площадка“ възложителят е изискал участниците да представят организационни мерки за изпълнение на СМР/СРР, описани като вид, обхват и съдържание и е доказано, че тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, без участниците да разполагат с предварителна информация относно вида мерки, техния възможен брой, и релевантност за приемането на съответния вид мярка от комисията, което дава възможност на помощния орган да определи оценката на участник чрез субективна преценка. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на организационни мерки, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да предложат различни мерки, които според тяхното субективно усещане ще доведат до повишаване качеството на изпълнение на поръчката. В тези случаи е налице обективна невъзможност да бъдат сравнени и оценени техническите предложения в офертите на участниците. В методиката липсват правила за оценяване, които следва да се прилагат в подобни хипотези, респективно на участниците не е осигурена достатъчно информация за поставянето на оценка по този подпоказател.

⁹⁹ Одитни доказателства №№ 39 и 56

Методиката за оценка е утвърдена от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и 3, буква „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.)¹⁰⁰.

3.2.10. Обществена поръчка с предмет **„Текущ ремонт на административна сграда в УПИ XXVIII, кв. 59, сгради с идент. № 51319.503.313.1 и № 51319.503.313.4, гр. Неделино“, Община 11. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Община Неделино по проект съфинансиран от Европейския социален фонд плюс, процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по операция BG05SFPR003-1.001 „Топъл обяд“ по Програма „Храни и основно материално подпомагане“ 2021-2027“ (УНП 01019-2023-0010)**, с прогнозна стойност 69 760 лв. (без ДДС)¹⁰¹.

В обявата за събиране на оферти и в документацията за участие в обществената поръчка, от възложителя е поставено, като изискване за технически и професионални способности, участникът в обществената поръчка да разполага с минимум 1 (един) брой транспортно средство (собствено, наето или на друго основание), регистрирано в ОДБХ за превоз на хранителни продукти за съответните групи храни, описани в техническата спецификация¹⁰².

При възлагането на обществената поръчка от комисията е установено, че за декларираното в ЕЕДОП транспортно средство, регистрирано в ОДБХ, липсват данни за превоз на хранителни продукти описани в техническата спецификация от група: мляко и млечни продукти; месо, риба и месни продукти. Участникът е отстранен от обществената поръчка, тъй като не отговаря на посоченият от възложителя критерий за подбор.

От комисията не е уведомен участника чрез съобщение, изпратено на потребителския профил на лицето, определено за контакт по поръчката за отстраняване на непълнотата/несъответствието към критериите за подбор, в нарушение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП и чл. 56, ал. 5 от ВПУЦОП¹⁰³.

Изискването е императивно и не е предоставена възможност за преценка от помощния орган, поради което и неизпълнението на задължението да уведоми участника и да даде срок от 3 работни дни за отстраняване на непълнотите/несъответствията, визирано в ППЗОП води до незаконосъобразност на действията на комисията.

3.2.11. Обществена поръчка с предмет **„Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от общинската транспортна схема по три обособени позиции: Обособена позиция № 1: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Тънка бара - Неделино; Обособена позиция № 2: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Кочани - Неделино; Обособена позиция № 3: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Гърнати –Неделино“ (УНП 01019-2023-0001)** и прогнозна стойност 30 600,00 лв. без ДДС¹⁰⁴.

В т. 8 от документацията за участие и в проекта на договора към нея, от възложителя е определена гаранция за изпълнение на договора в размер на 1 на сто от прогнозната стойност на договора за обществена поръчка по съответната обособената позиция (без ДДС). На 14.03.2023 г. от възложителя са сключени три договора¹⁰⁵ за обществени поръчки с обща прогнозна стойност 30 600 лв. без ДДС. В чл. 13 от договорите е определено, че към момента на сключване на договора, изпълнителят представя гаранция за изпълнение на договора в размер на 1 на сто от прогнозната стойност на договора, равняваща се общо на 306,01 лв.

¹⁰⁰ Одитни доказателства №№ 39 и 56

¹⁰¹ Одитно доказателство № 40

¹⁰² Одитни доказателства №№ 40 и 57

¹⁰³ Одитни доказателства №№ 40 и 57

¹⁰⁴ Одитно доказателство № 37

¹⁰⁵ Договори №№ 16 от 14.03.2023 г., 17 от 14.03.2023 г. и 18 от 14.03.2023 г.

При одита е установено, че гаранцията за изпълнение на договорите в общ размер 306,01 лв. е внесена от изпълнителя след одитирания период, със закъснение от 20 месеца след сключване на договорите. Нарушени са разпоредбите на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, тъй като при подписването на трите договора за обществени поръчки, определения изпълнител не е представил гаранция за изпълнение на договорите¹⁰⁶.

3.2.12. Обществена поръчка, възложена чрез покана с предмет: **„Изграждане на подпорна стена над ул. „Иван Вазов“ ос.т. 482-486 по плана на гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0001)**, с прогнозна стойност 227 563,77 лв. без ДДС¹⁰⁷.

Съгласно чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП, възложителите могат да не публикуват обява, а да публикуват покана в РОП и да я изпратят до определено лице/лица, когато е налице някое от следните основания: необходимо е неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 188, ал. 1; обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.

Установените от възложителя изключителни обстоятелства по смисъла на § 2, т. 17 от ДР към ЗОП са констатирани с протокол от 16.12.2021 г., но не е изпълнена една от задължителните кумулативни предпоставки на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП - невъзможност за спазване на сроковете по чл. 188, ал. 1 от ЗОП (срок за получаване на оферти не по-кратък от 10 дни, от публикуването на обявата).

Видно от поканата до определеното лице от 02.02.2022 г., обектът представлява активизирано повърхностно свличане на земна маса над ул. „Иван Вазов“ гр. Неделино, вследствие на влошената метеорологична обстановка с проливен дъжд на 11 срещу 12.12.2021 г., поради което е необходимо спешно изграждане на подпорна стена, тъй като съществува опасност от пропадане на жилищни сгради разположени над улицата, които са застрашени и е възможно да бъдат причинени вреди и щети на жителите от този квартал.

От установяването на изключителните обстоятелства, с протокол от 16.12.2021 г. до изпращането на поканата до определено лице са изминали 48 дни, а до сключване на договора за обществената поръчка - повече от 2 месеца. С оглед на изложеното не може да се обоснове неотложност, тъй като за периода от 16.12.2021 г. до 02.02.2022 г. възложителят е имал възможност да възложи конкурентна обществена поръчка - събиране на оферти с обява, но не е предприел действия в тази връзка, в нарушение на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП¹⁰⁸.

3.2.13. Съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП, възложителят сключва договор за обществена поръчка с определения изпълнител в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя. В случаите по чл. 191, ал. 1, т. 3 договорът се сключва не по-късно от 5 работни дни от датата на определяне на изпълнителя.

При одита е установено:

а) при една обществена поръчка¹⁰⁹ протоколът на комисията за разглеждане и оценка на получените оферти е утвърден от възложителя на 28.10.2022 г. и на същата дата е изпратен на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата, публикуван е в РОП и профила на купувача. В резултат на проведеното възлагане е сключен договор от 05.12.2022 г.

Нарушени са разпоредбите на чл. 194, ал. 1, изр. 1 от ЗОП, тъй като договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен със закъснение от 7 дни, след изтичането на законовоопределения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя¹¹⁰;

б) при една обществена поръчка¹¹¹ възложена по реда на чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП (неотложно възлагане), протоколът на комисията за разглеждане и оценка на получената

¹⁰⁶ Одитни доказателства №№ 37 и 58

¹⁰⁷ Одитно доказателство № 30

¹⁰⁸ Одитни доказателства №№ 30 и 60

¹⁰⁹ УНП 01019-2022-0013

¹¹⁰ Одитни доказателства №№ 33 и 59

¹¹¹ УНП 01019-2022-0001

оферта е утвърден от възложителя на 11.02.2022 г. и на същата дата е изпратен на участника чрез съобщение на потребителския му профил в платформата, публикуван е в РОП и профила на купувача. В резултат на проведеното възлагане е сключен договор от 09.03.2022 г.

Нарушени са разпоредбите на чл. 194, ал. 1, изр. 2 от ЗОП, тъй като договорът за възлагане на обществената поръчка е сключен със закъснение от 12 работни дни, след изтичането на законовоопределените 5-работни дни от датата на определяне на изпълнителя¹¹².

3.2.14. При 9 обществени поръчки¹¹³ определените от възложителя гаранции за изпълнение на договорите не са посочени в обявите за възлагане на обществените поръчки, а са определени в документациите/указанията за участие и в проектите на догори към тях¹¹⁴.

Нарушени са разпоредбите на чл. 111, ал. 4 от ЗОП, тъй като от възложителя е изискано предоставянето на гаранции за изпълнение на договорите, но те не са посочени в обявите за възлагане на обществените поръчки.

3.2.15. Съгласно чл. 48, ал. 1 от ЗОП, възложителят определя техническите спецификации съобразно изискванията на приложимите нормативни актове в съответната област.

При одита е установено:

а) в техническото задание на две обществени поръчки¹¹⁵ възложени чрез събиране на оферти с обява е поставено изискване за спазване/прилагане на отменената Наредба за съществения изисквания към строежите и оценяване съответствието на строителните продукти¹¹⁶. Приложима е Наредба № РД-02-20-1 от 5 февруари 2015 г. за условията и реда за влягане на строителни продукти в строежите на Република България^{117, 118}.

б) в техническата спецификация на обществена поръчка¹¹⁹ възложена чрез събиране на оферти с обява е поставено изискване за спазване/прилагане на отменената Наредба № 1 от 26 януари 2016 г. за хигиената на храните¹²⁰ и на отменената Наредба № 9 от 16.09.2011 г. за специфичните изисквания към безопасността и качеството на храните, предлагани в детските заведения и училищата, както и към храни, предлагани при организирани мероприятия за деца и ученици¹²¹. Приложими са съответно Наредба № 14 от 9.12.2021 г. за хигиената на храните¹²² и Наредба № 2 от 20.01.2021 г. за специфичните изисквания към безопасността и качеството на храните, предлагани в детските заведения, училищните столове и обектите за търговия на дребно на територията на училищата и на детските заведения, както и към храни, предлагани при организирани мероприятия за деца и ученици^{123, 124}.

Поради липсата на писмено въведени контролни дейности в процеса, при изготвянето на документацията за обществената поръчка са поставени условия, които не отговарят на изискванията на чл. 48, ал. 1 от ЗОП¹²⁵ за способите за посочване на технически

¹¹² Одитни доказателства №№ 30 и 59

¹¹³ УНП 01019-2022-0007, УНП 01019-2022-0013, УНП 01019-2022-0015, УНП 01019-2022-0016, УНП 01019-2022-0019, УНП 01019-2023-0001, УНП 01019-2023-0003, УНП 01019-2023-0006 и УНП 01019-2023-0010

¹¹⁴ Одитно доказателство № 61

¹¹⁵ УНП 01019-2022-0005 и УНП 01019-2022-0019

¹¹⁶ Приета с ПМС № 325 от 06.12.2006 г., отм. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г., в сила от 01.03.2015 г.

¹¹⁷ Обн. ДВ, бр. 14 от 20.02.2015 г., в сила от 01.03.2015 г.

¹¹⁸ Одитни доказателства №№ 31, 36 и 62

¹¹⁹ УНП 01019-2023-0010

¹²⁰ Обн. ДВ, бр. 10 от 5.02.2016 г., отм. ДВ, бр. 106 от 15.12.2021 г.

¹²¹ Обн. ДВ, бр. 73 от 20.09.2011 г., отм. с Наредба № 8 от 4 декември 2018 г. за специфичните изисквания към безопасността и качеството на храните, предлагани в детските заведения, училищните столове и обектите за търговия на дребно на територията на училищата и на детските заведения, както и към храни, предлагани при организирани мероприятия за деца и ученици, отм. ДВ, бр. 8 от 29.01.2021 г.

¹²² Обн. ДВ, бр. 106 от 15.12.2021 г., в сила от 30.12.2021 г.

¹²³ Обн. ДВ, бр. 8 от 29.01.2021 г., в сила от 13.02.2021 г.

¹²⁴ Одитни доказателства №№ 40 и 62

¹²⁵ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

спецификации и не се създават необходимите условия за изпълнение и контрол на сключените договори в съответствие с актуалната правна рамка.

3.2.16. При одита е установено, че за всички проверени при одита 11 бр. обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, е създадено досие, което съдържа документи свързани с възлагането, но не съдържа документите свързани с изпълнението на сключените договори, с което са нарушени разпоредбите на чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП¹²⁶ и чл. 58, ал. 2 от ВПУЦОП¹²⁷.

Причините за установените при одита нарушения/несъответствия при възлагането на обществените поръчки с правната рамка са, че в процеса не са въведени достатъчни, адекватни и ефективни контролни дейности, които да минимизират рисковете до приемливо ниво.

В резултат от липсата на адекватни и ефективни контролни дейности възлагането на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: в процедури за възлагане на обществени поръчки са поставени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки; в технически спецификации на процедури за възлагане на обществени поръчка, е поставено изискване за спазване/прилагане на отменени нормативни актове; определената гаранция за изпълнение на договори не е посочена в обявленията за обществени поръчки, а е определена в документацията за участие в процедурите; утвърждаване на методика за оценка на подадените оферти в нарушение на ЗОП; в регламентирания срок, в РОП не е публикувано решението за определяне на изпълнител на обществена поръчка, на обявлението за възлагане на поръчката в РОП и в ОВ на ЕС; при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне мотивите на кмета на общината са неоснователни; в единичен случаи не е дадена възможност на чуждестранните участници да докажат придобит опит в еквивалентен класификатор на категориите строежи в съответната държава-членка на Европейския съюз или в страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство; определено е основание за отстраняване на участници в поръчка, което е неприложимо спрямо прогнозната стойност на обществената поръчка и се явява прекомерно спрямо участниците; отстранен е участник в обществена поръчка без от комисията да е предоставена възможност за отстраняване на непълнотата/несъответствието към критериите за подбор; при подписване на три договора за обществени поръчки от определения за изпълнител не е представена гаранция за изпълнение на договорите, при наличието на основание за това; два договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след изтичането на законовоопределения срок; изпратена е покана до определено лице, без наличието на основание за това; за всички проверени при одита обществени поръчки е създадено досие, което съдържа документи свързани с възлагането, но не съдържа документите свързани с изпълнението на сключените договори.

През одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

4.1. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени процедури по реда на ЗОП

При одита е проверено изпълнението на общо четирите договора за обществени поръчки (2022 г. – 2 бр. и 2023 г. – 2 бр.), сключени в резултат на процедурите, чието възлагане е проверено при одита и изпълнението на които е приключило до края на одитирания период. По договорите са извършени разходи в общ размер 1 156 555 лв. с ДДС¹²⁸.

4.1.1. Договор № 61 от 03.10.2022 г. с предмет: „**Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. Първи май, ул. Дельо войвода, ул. Шина Андреева, ул. Баба**

¹²⁶ Редакция на ДВ, бр. 86 от 2018 г.

¹²⁷ Одитно доказателство № 63

¹²⁸ Одитно доказателство № 4

Тонка и ул. Напредък, гр. Неделино, общ. Неделино, област Смолян. ЕТАП I: Водопровод по ул. „Шина Андреева“, на стойност 417 794 лв. с ДДС.

4.1.1.1. На основание чл. 114 от ЗОП¹²⁹, договорът е сключен с отложено изпълнение с оглед осигуряване на финансиране за изпълнението му. Срокът за изпълнението на СМР по договора е 60 календарни дни от откриването на строителната площадка - подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво (Обр. 2а). Срокът приключва с подписването на Констативен акт за установяване готовността за приемане на строежа (Обр. 15).

Протокол Обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 01.11.2022 г.

Извършените СМР са приети на 12.12.2022 г. с подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (Обр. 15). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок. Осигуряване на финансиране по договора е извършено на 04.02.2025 г. с подписването на договор за безлихвен заем с ПУДООС. СМР, предмет на договора са изпълнени и приети, далеч преди осигуряване на финансиране за изпълнението на договора.

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от длъжностно лице - главен специалист „Инвеститорски контрол и дейности по устройство на територията“. Отговорностите и задълженията на служителя, който осъществява контрол са определени с длъжностната му характеристика.

При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените. Изплатените по договора средства съответстват на установителните протоколи за приетата работа и издадените от изпълнителя фактури¹³⁰.

4.1.1.2. Съгласно т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г., „След сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет, без тези по бюджета на Народното събрание и на съдебната власт, задължително уведомяват Националната агенция за приходите и Агенция „Митници ...“, а съгласно т. 2 „Преди извършването на плащания по договорите по т. 1 всички разпоредители с бюджет, без тези по бюджета на Народното събрание и на съдебната власт, задължително уведомяват Националната агенция за приходите и Агенция „Митници“, за размера на предстоящата за разплащане сума и за конкретния договор, по който ще се извърши плащането...“.

Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 417 794 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹³¹

На 07.03.2025 г. е извършено плащането по договора в размер 417 794 лв. с ДДС. Плащането към изпълнителя по договора е извършено без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹³².

4.1.1.3. Съгласно чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване обявление **за приключване на договор за обществена поръчка** или рамково споразумение, което съдържа информация за: изпълнението, прекратяването, развалянето или недействителността на договора за обществена поръчка; прекратяването или недействителността на рамково споразумение. Обявлението се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от настъпване на съответното обстоятелство.

¹²⁹ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

¹³⁰ Одитно доказателство № 64

¹³¹ Одитно доказателство № 65

¹³² Одитно доказателство № 65

Изпълнението на договора е приключило на 07.03.2025 г., когато е извършено окончателното плащане по договора. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 26.06.2023 г. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 12.12.2022 г., когато са приключили и приети СМР по договора, а не когато е извършено окончателното плащане¹³³.

4.1.2. Договор № 62 от 03.10.2022 г. с предмет: **„Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. Първи май, ул. Дельо войвода, ул. Шина Андреева, ул. Баба Тонка и ул. Напредък, гр. Неделино, общ. Неделино, област Смолян. ЕТАП III: Водопровод по ул. „Баба Тонка“,** на стойност 192 981 лв. с ДДС.

4.1.2.1. На основание чл. 114 от ЗОП¹³⁴, договорът е сключен с отложено изпълнение с оглед осигуряване на финансиране за изпълнението му. Срокът за изпълнението на СМР по договора е 60 календарни дни от откриването на строителната площадка - подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво (Обр. 2а). Срокът приключва с подписването на Констативен акт за установяване готовността за приемане на строежа (Обр. 15).

Протокол Обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 17.10.2022 г. Извършените СМР са приети на 25.11.2022 г. с подписване на Констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа (Обр. 15). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок. Осигуряване на финансиране по договора е извършено на 04.02.2025 г. с подписването на договор за безлихвен заем с ПУДООС. СМР, предмет на договора са изпълнени и приети, далеч преди осигуряване на финансиране за изпълнението на договора.

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от длъжностно лице - главен специалист „Инвеститорски контрол и дейности по устройство на територията“.

При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените. Изплатените по договора средства съответстват на установителните протоколи за приетата работа и издадените от изпълнителя фактури¹³⁵.

4.1.2.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 192 981 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹³⁶.

На 07.03.2025 г. е извършено плащането по договора в размер 192 981 лв. с ДДС. Плащането по договора е извършено без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹³⁷.

4.1.2.3. Изпълнението на договора е приключило на 07.03.2025 г., когато е извършено окончателното плащане по договора. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 26.06.2023 г. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 25.11.2022 г., когато са приключили и приети СМР по договора, а не когато е извършено окончателното плащане¹³⁸.

¹³³ Одитно доказателство № 64 и 66

¹³⁴ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

¹³⁵ Одитно доказателство № 67

¹³⁶ Одитно доказателство № 65

¹³⁷ Одитно доказателство № 65

¹³⁸ Одитни доказателства №№ 66 и 67

4.1.3. Договор № 3 от 16.01.2023 г. с предмет: „**Доставка на машини и оборудване за нуждите на Община Неделино по Обособена позиция 1 – Доставка на специализиран автомобил за сметосъбиране на отпадъци в едно с кофи 240 литра и пластмасови контейнери 1100 литра**“, на стойност 343 700 лв. с ДДС.

4.1.3.1. На основание чл. 114 от ЗОП¹³⁹, договорът е сключен с отложено изпълнение и влиза в сила след осигуряване на финансиране. Срокът за доставка на специализирания автомобил за сметосъбиране на отпадъци в едно с кофи 240 литра и пластмасови контейнери 1100 литра е 3 работни дни, считано от датата на влизане в сила на договора. Осигуряване на финансиране по договора е извършено на 08.03.2024 г. с подписването на договор за безлихвен заем с ПУДООС. Специализирания автомобил за сметосъбиране на отпадъци в едно със съдовете за битови отпадъци са доставени и предадени на Община Неделино с приемо-предавателен протокол от 06.03.2023 г., преди осигуряване на финансиране и влизането в сила на договора – на 08.03.2024 г.

Окончателното изпълнение на договора приключва с изтичането на гаранционния срок на доставения специализиран автомобил, който е 24 месеца, считано от дата на приемане на автомобила с приемо-предавателен протокол.

Контрол по изпълнението на договора и приемането на доставката е осъществяван лично от възложителя – кмета на общината с подписването на двустранен протокол. Отразените в приемо-предавателния протокол характеристики на специализирания автомобил и съдовете за битови отпадъци съответстват на договорените. Изплатената от възложителя сума съответства на стойността на сключения договор и плащанията са извършени след осигуряване на финансиране от ПУДООС, съобразно договореното¹⁴⁰.

4.1.3.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 343 700 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁴¹

На 19.03.2024 г. е извършено плащането по договора в размер 343 680 лв. с ДДС. Плащането към изпълнителя по договора е извършено без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁴²

4.1.3.3. Изпълнението на договора е приключило на 19.03.2024 г., когато е извършено окончателното плащане по договора. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 19.11.2024 г., в несъответствие с чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП, тъй като не е спазен едномесечния срок от приключването на изпълнението на договора¹⁴³. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 06.03.2023 г., когато е извършена и приета доставката по договора, а не когато е извършено окончателното плащане.

4.1.4. Договор № 5 от 16.01.2023 г. с предмет: „**Доставка на машини и оборудване за нуждите на Община Неделино по Обособена позиция 2 – доставка на багер - товарач**“, на стойност 202 080 лв. с ДДС.

4.1.4.1. На основание чл. 114 от ЗОП¹⁴⁴, договорът е сключен с отложено изпълнение и влиза в сила след осигуряване на финансиране. Срокът за доставка на багера е 3 работни дни, считано от датата на влизане в сила на договора. Осигуряване на финансиране по договора е извършено на 08.03.2024 г. с подписването на договор за безлихвен заем с ПУДООС. Багерът е доставен и предаден на Община Неделино с приемо-предавателен протокол от 18.01.2023 г.,

¹³⁹ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

¹⁴⁰ Одитно доказателство № 68

¹⁴¹ Одитно доказателство № 65

¹⁴² Одитно доказателство № 65

¹⁴³ Одитно доказателство № 66 и 68

¹⁴⁴ Редакция на ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

в двудневен срок от сключването на договора – 16.01.2023 г. и преди влизането му в сила – на 08.03.2024 г., т.е. осигуряване на финансиране. Окончателното изпълнение на договора приключва с изтичането на гаранционния срок на доставения багер, който е 36 месеца, считано от дата на приемане на багера с приемо-предавателен протокол.

Контрол по изпълнението на договора и приемането на доставката е осъществяван лично от възложителя – кмета на общината с подписването на двустранен протокол. Отразените в приемо-предавателния протокол характеристики на специализираната машина съответстват на договорените. Изплатената от възложителя сума съответства на стойността на сключения договор и плащанията са извършени след осигуряване на финансиране от ПУДООС, съобразно договореното¹⁴⁵.

4.1.4.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 202 080 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁴⁶.

На 19.03.2024 г. е извършено плащането по договора в размер 202 060 лв. с ДДС. Плащането към изпълнителя по договора е извършено без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁴⁷

4.1.4.3. Изпълнението на договора е приключило на 19.03.2024 г., когато е извършено окончателното плащане по договора. Обявлението за приключване на договора за обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 19.11.2024 г. в несъответствие с чл. 29, ал. 1 и ал. 3 от ЗОП, тъй като не е спазен едномесечният срок от приключването на изпълнението на договора¹⁴⁸. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 18.01.2023 г., когато е извършена и приета доставката по договора, а не когато е извършено окончателното плащане.

4.2. Изпълнение на договори, сключени в резултат на проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП

При одита е проверено изпълнението на общо петте договора за обществени поръчки (2022 г. - 4 бр. и 2023 - 1 бр.), сключени в резултат на възлаганията чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица, чието възлагане е проверено при одита и изпълнението на договорите е приключило до края на одитирания период. Извършените разходи по договорите са в общ размер 651 123 лв. с ДДС.

4.2.1. Договор № 14 от 27.04.2022 г. с предмет „*Текущ ремонт на път с. Върли дол, Община Неделино*“, на стойност 89 090,95 лв. с ДДС.

4.2.1.1. Срокът за изпълнение на СМР по договора е 52 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя и осигуряване на финансиране. Възлагателното писмо е получено от изпълнителя на 17.06.2022 г. Срокът приключва с подписването на протокол за приемане на СМР (Обр. 19).

Протоколът по Обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 21.06.2022 г. Извършените СМР са приети на 19.07.2022 г. с подписването на протоколи (Обр. 19). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок (32 дни).

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от главен специалист „Инвеститорски контрол и незаконно строителство“, определен със Заповед № 206 от 24.06.2022 г. на кмета на общината. При изпълнението на договора са изготвени двустранно

¹⁴⁵ Одитно доказателство № 69

¹⁴⁶ Одитно доказателство № 65

¹⁴⁷ Одитно доказателство № 65

¹⁴⁸ Одитно доказателство № 66 и 69

подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените.

Изплатените по договора средства съответстват по размер и срочност на плащане със заложените в договора клаузи. Гаранцията за изпълнение е възстановена в съответствие с клаузите на договора¹⁴⁹.

4.2.1.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 89 090,95 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

На 29.06.2022 г. и 15.08.2022 г. е извършено авансово и окончателно плащане по договора в общ размер 89 090,95 лв. с ДДС. Плащанията към изпълнителя по договора са извършени без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁵⁰.

4.2.1.3. Изпълнението на договора е приключило на 15.08.2022 г., когато е извършено окончателното плащане по договора.

В съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 29.08.2022 г. е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 19.07.2022 г., когато са приключили и приети СМР по договора, а не когато е извършено окончателното плащане¹⁵¹.

4.2.2. Договор № 54 от 23.08.2022 г. с предмет **„Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. „Първи май“, ул. „Делю войвода“, ул. „Шина Андреева“, ул. „Баба Тонка“ и ул. „Напредък“, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян“.** ЕТАП II: водопровод по ул. „Първи май-1“, ул. „Първи май-2“, ул. „Първи май-3“ и ул. „Първи май-4“, на стойност 255 835,24 лв. с ДДС.

4.2.2.1. Срокът за изпълнение на СМР по договора е 75 календарни дни от откриване на строителната площадка - подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (Обр. 2а). Срокът приключва с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15).

Протоколът по Обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 08.09.2022 г. Извършените СМР са приети на 04.10.2022 г. с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок (26 дни).

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от главен специалист „Инвеститорски контрол и незаконно строителство“ и главен специалист „Инвеститорски контрол и дейности по устройство на територията“, в съответствие с отговорностите и задълженията им определени с длъжностната характеристика. При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените¹⁵².

4.2.2.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 255 835,24 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното

¹⁴⁹ Одитно доказателство № 70

¹⁵⁰ Одитни доказателства №№ 70 и 71

¹⁵¹ Одитни доказателства №№ 70 и 72

¹⁵² Одитно доказателство № 73

уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

През одитирания период не са извършени плащания към изпълнителя по договора, поради липса на осигурено финансиране¹⁵³.

4.2.2.3. Извършените СМР по договора са приети на 04.10.2022 г. Обявление за приключване на договора за обществената поръчка е публикувано в РОП на 26.06.2023 г., в което е посочена информация за изплатената сума по договора.

Към датата на изпращане на обявлението е приключило изпълнението на СМР, но не е извършено плащането по договора, поради липса на осигурено финансиране. В резултат на това информацията за изпълнение на договора изпратена до РОП е некоректна¹⁵⁴.

4.2.3. Договор № 4 от 16.01.2023 г. с предмет **„Ремонт на спортна площадка към сградата на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Неделино в ПИ 51319.502.126 по КК на гр. Неделино“**, на стойност 95 739,43 лв. с ДДС.

4.2.3.1. Сроктът за изпълнение на СМР по договора е 85 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо от страна на възложителя и осигуряване на финансиране. Сроктът приключва с подписването на протокол за приемане на СМР (Обр. 19).

Възлагателното писмо е получено от изпълнителя на 19.01.2023 г. Строителството на обекта е спряно за 7 дни, в периода от 30.01.2023 г. до 06.02.2023 г., поради „необходимост от определяне на състоянието на бетонова настилка и бетонови канали с чугунена решетка относно изпълнение на функциите им“, като са подписани Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и Акт за установяване състоянието на строежа и строителните и ремонтните работи при продължаване на строителството.

Извършените СМР са приети на 18.04.2023 г. с подписването на протокол (Обр. 19). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок (82 дни).

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от главен специалист „Инвеститорски контрол и дейности по устройство на територията“.

При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените, като поради отпаднала необходимост на част от количествата дейности, предвидени в КСС са извършени нови видове СМР, в съответствие с чл. 3, ал. 3 и ал. 4 от договора.

Изплатените по договора средства съответстват на установителните протоколи за приетата работа и издадените от изпълнителя фактури¹⁵⁵.

4.2.3.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 95 739,43 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

На 24.01.2023 г. и 31.05.2023 г. е извършено авансово и окончателно плащане по договора в общ размер 95 738,88 лв. с ДДС. Плащанията към изпълнителя по договора са извършени без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁵⁶

4.2.3.3. В чл. 5, ал. 2 от договора е уговорено, че окончателното плащане се извършва в срок до 30 календарни дни от приемане на строителните дейности.

¹⁵³ Одитни доказателства №№ 71 и 73

¹⁵⁴ Одитни доказателства №№ 72 и 73

¹⁵⁵ Одитно доказателство № 74

¹⁵⁶ Одитни доказателства №№ 71 и 74

Извършените СМР по договора са приети на 18.04.2023 г. и на същата дата от изпълнителя е издадена проформа фактура за окончателно плащане. Плащането е извършено на 31.05.2023 г. след договорения срок, със закъснение от 12 календарни дни, което е неизпълнение на чл. 5, ал. 2 от договора.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несвоевременното плащане за извършените СМР съгласно договора не са се проявили, тъй като от страна на изпълнителя по договора не са търсени неустойки за просроченото плащане от страна на общината¹⁵⁷.

4.2.3.4. Изпълнението на договора е приключило на 31.05.2023 г., когато е извършено окончателното плащане по договора.

В съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 31.05.2023 г. е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 18.04.2023 г., когато са приключили и приети СМР по договора, а не когато е извършено окончателното плащане¹⁵⁸.

4.2.4. Договор № 32 от 15.06.2023 г. с предмет **„Текущ ремонт на административна сграда в УПИ XXVIII, кв. 59, сгради с идент. № 51319.503.313.1 и № 51319.503.313.4, гр. Неделино“**, на стойност 193 306,62 лв. с ДДС.

4.2.4.1. Срокът за изпълнение на СМР по договора е 3 месеца от откриване на строителната площадка - подписване на Протокол за откриване на строителна площадка, но не по-късно от 7 дни след подписване на договора. Срокът приключва с подписването на протокол за констатиране на приключилите СМР, който се подписва не по-късно от 10 дни след изтичане срока на договора.

Протоколът за откриване на строителна площадка е подписан на 22.06.2023 г. Извършените СМР са приети на 21.09.2023 г. с подписването на акт за действително извършените видове СМР и протокол за констатиране на приключилите СМР. Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок (3 месеца).

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от главен специалист „Инвеститорски контрол и дейности по устройство на територията“, определен със Заповед № 217 от 15.06.2023 г. на кмета на общината. При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените, като при необходимост са извършени допълнителни видове СМР, в рамките на непредвидените разходи, в съответствие с чл. 14, ал. 1, т. 3 от договора.

Изплатените по договора средства съответстват по размер и срок на плащане със заложените в договора клаузи. Гаранцията за изпълнение е възстановена в съответствие с клаузите на договора¹⁵⁹.

4.2.4.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 193 306,62 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници“, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

На 21.07.2023 г., 07.08.2023 г. и 22.12.2023 г. е извършено авансово и окончателно плащане по договора в общ размер 193 217,65 лв. с ДДС. Плащанията към изпълнителя по договора са извършени без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁶⁰.

¹⁵⁷ Одитни доказателства №№ 74 и 75

¹⁵⁸ Одитни доказателства №№ 72 и 74

¹⁵⁹ Одитно доказателство № 76

¹⁶⁰ Одитни доказателства №№ 71 и 76

4.2.4.3. Изпълнението на договора е приключило на 22.12.2023 г., когато е извършено окончателното плащане по договора.

В съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, след одитирания период е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 21.09.2023 г., когато са приключили и приети СМР по договора, а не когато е извършено окончателното плащане¹⁶¹.

4.2.5. Договор № 10 от 09.03.2022 г. с предмет „**Изграждане на подпорна стена над ул. „Иван Вазов“ ос.т. 482-486 по плана на гр. Неделино, Област Смолян**“, на стойност 273 076,49 лв. с ДДС.

4.2.5.1. Срокът за изпълнението на СМР по договора е 120 календарни дни от откриване на строителната площадка - подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа (Обр. 2а). Срокът приключва с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15).

Протоколът по Обр. 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж е подписан на 14.04.2022 г. Извършените СМР са приети на 11.08.2022 г. с подписването на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (Обр. 15). Изпълнението на СМР на обекта е приключило в договорения срок (119 дни).

При изпълнението на договора е осъществяван инвеститорски контрол от главен специалист „Инвеститорски контрол и незаконно строителство“ и главен специалист „Инвеститорски контрол и дейности по устройство на територията“. При изпълнението на договора са изготвени двустранно подписани от изпълнителя и възложителя протоколи за установяване на извършената работа при строителството и за приемане на окончателното изпълнение на договора. Отразените в установителните протоколи количества и видове дейности съответстват на договорените.

Изплатените по договора средства съответстват по размер и срочност на плащане със заложените в договора клаузи¹⁶².

4.2.5.2. Сключеният договор за възлагане на обществената поръчка е на стойност 273 076,49 лв. с ДДС. След сключването на договора не е изпратено задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници“, в нарушение на изискванията на т. 1 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.

На 19.04.2022 г. и 30.08.2022 г. е извършено авансово и окончателно плащане по договора в общ размер 273 075,75 лв. с ДДС. Плащанията към изпълнителя по договора са извършени без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащането може да бъде извършено, в нарушение на т. 2 от РМС № 592 от 21.08.2018 г.¹⁶³.

4.2.5.3. Съгласно чл. 111, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13 от 2016 г.), условията и сроковете за задържане или освобождаване на гаранцията за изпълнение се уреждат в договора за обществена поръчка.

В чл. 12 от договора е уговорено, че гаранцията за изпълнение се освобождава след изтичане на 30 календарни дни от датата на подписване на Протокол за установяване годността за ползване на строежа.

В съответствие с чл. 177, ал. 3 от ЗУТ от главния архитект на общината е издадено Удостоверение № 3 от 06.10.2022 г. за въвеждане в експлоатация на строежа, тъй като

¹⁶¹ Одитни доказателства №№ 72 и 76

¹⁶² Одитно доказателство № 77

¹⁶³ Одитни доказателства №№ 71 и 77

категорията на строежа е четвърта, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „а“ от ЗУТ и чл. 8, ал. 1, т. 2 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи.

По време на одита гаранцията за изпълнение на договора е освободена в пълен размер - 27 месеца след изтичане на определения в договора срок от 30 календарни дни от датата на подписване на удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа, което е неизпълнение на чл. 12 от договора¹⁶⁴.

През одитирания период рисковете/негативното влияние от несвоевременното връщане на гаранцията съгласно договора не са се проявили, тъй като от страна на изпълнителя по договора не са търсени обезщетения по реда на ЗЗД за невърнатата в срок гаранция за изпълнение¹⁶⁵.

4.2.5.4. Изпълнението на договора е приключило на 30.08.2022 г., когато е извършено окончателното плащане по договора.

В съответствие с изискванията чл. 29 от ЗОП, в едномесечен срок от приключването на изпълнението на договора, на 16.09.2022 г. е публикувано в РОП обявление за приключване на договора за обществената поръчка, в което е посочена информация за изпълнението на договора. Неправилно в обявлението за приключване на договора е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 11.08.2022 г., когато са приключили и приети СМР по договора, а не когато е извършено окончателното плащане¹⁶⁶.

Поради невъвеждането на достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво, през одитирания период дейността по изпълнението на договорите за обществени поръчки в Община Неделино е осъществявана в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са несъответствия по следните съществени аспекти: обявления за приключване изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП при неспазване на определения в закона срок; след сключване на договори не е изпращано задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници“, както и извършване на плащания към изпълнители по договори без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени; извършено е окончателно плащане и е освободена гаранция за изпълнение след договорения срок; във всички обявления за приключване на договори е посочена дата на изпълнение, на която са приключили и приети дейностите по договора, а не когато е извършено окончателното плащане.

Обобщена оценка за съответствието в областта:

Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Неделино, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Управленските решения и действия във връзка с прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Община Неделино са в частично несъответствие с правната рамка.

Дейностите, свързани с възлагането и изпълнението на обществени поръчки са осъществени в частично несъответствие с действащата през одитирания период правна рамка.

Установените несъответствия с правната рамка в областта са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст). През одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

¹⁶⁴ Одитни доказателства №№ 77 и 78

¹⁶⁵ Одитно доказателство № 78

¹⁶⁶ Одитни доказателства №№ 72 и 77

II. Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1. Актове на общинския съвет и вътрешни актове

Съгласно ЗОС, придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинската собственост се извършва под общо ръководство и контрол на общинския съвет.

Актовете на общинския съвет (наредби) са публикувани на интернет страницата на общината в главно меню „Общински съвет“ – „Наредби“¹⁶⁷, с което са оповестени на местната общност, в съответствие с изискванията на чл. 22, ал. 2 от ЗМСМА.

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество

В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 2 от ЗОС, редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост са определени с Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ). Наредбата е приета от общинския съвет с Решение № 499/30.10.2017 г., изменена еднократно с Решение № 210 от 16.04.2021г. на общинския съвет.

С НРПУРОИ е създадена вътрешната организация в процеса по управление и разпореждане с общинско имущество и са определени конкретните правомощия на кмета на общината във връзка с управлението и разпореждането с общинското имущество.

При извършената проверка за съответствие на НРПУРОИ с нормативните актове от по-висока степен е установено:

1.1.1. Съгласно чл. 104 ал. 1 от НРПУРОИ в срок от 3 /три/ работни дни след разглеждане на офертите конкурсната комисия извършва оценка и класиране в съответствие с критериите, посочени в конкурсната документация, изготвя и представя протокол на Кмета на общината, в който посочва класираните участници и предложение за определяне за спечелил конкурса участник. **Конкурсната комисия уведомява писмено допуснатите до участие в конкурса участници за резултатите от конкурса.**

Кметът на общината има правомощие по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост. Публично оповестените конкурси стартират с издаването на заповед от кмета на общината, съответно приключват със заповед от кмета на общината. Комисията, която се назначава за провеждане на търгове и конкурси по чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие.

С оглед на това, приключването на публичния конкурс не следва от това, че комисията е съставила протокол с предложение до кмета за класиране на участниците, тъй като същата не е компетентният орган, който определя участника спечелил конкурса, а само предлага такъв. В резултат, прилагането на чл. 104, ал. 1 от НРПУРОИ по този начин има две правни последици - на първо място не е налице законосъобразно определен участник спечелил конкурса, тъй като от кмета на общината не е издадена заповед в кръга на неговите правомощия, и на второ място - напълно се прегражда правото на защита на заинтересованите лица по АПК.

По силата на ЗОС компетентният орган е кметът на общината, който е длъжен да направи волеизявление в свой изричен индивидуален административен акт, което е определено в чл. 105, ал. 1 от НРПУРОИ. Същият следва да се съобщи по реда на АПК на лицата, участвали в процедурите, за да могат да упражнят своето право на защита. Прегледът на правната рамка показва, че няма законово основание за делегиране на правомощията на кмета на общината на конкурсната комисия. Видно от прегледа разпоредбата на чл. 104, ал. 1 от НРПУРОИ в частта за уведомяването на участниците в

¹⁶⁷ <https://www.nedelino.bg>

конкурса за резултатите е в противоречие/несъответствие с правната рамка по ЗОС и АПК¹⁶⁸.

1.1.2. Съгласно чл. 45 от НРПУРОИ при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режимни разноски в размер на 2.0 сто (%), изчислени върху цената на имота или данъчната оценка, съгласно разпоредбите на ЗМДТ.

Текста на чл. 45 от НРПУРОИ за плащането на режимни разноски е в противоречие/несъответствие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“. По вид таксата, определена със ЗМДТ, е такса за административни услуги и през одитирания период, респ. при приемането на наредбата през 2017 г., размерът ѝ е следвало да бъде определен по реда на чл. 115а от ЗМДТ, с който са определени реда и границите/основата за определянето на размера на таксата за всяка административна услуга. По съдържание основата за определяне на размера на таксата съгласно чл. 115а от ЗМДТ е аналогична на съдържанието на понятието „режимни“, което обаче е приложимо при разпореждане с имоти - държавна собственост, тъй като законодателно възстановяването на направените разходи от държавната администрация е уредено чрез плащането на „режимни“ разходи, а не чрез такса, както е по отношение на имотите - общинска собственост¹⁶⁹.

Причината за установеното несъответствие на чл. 45 от НРПУРОС с чл. 111 от ЗМДТ е, че при приемането на допълнението в наредбата, неправилно по аналогия е приложена/заимствана разпоредбата на § 3, ал. 1 от ПЗР на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост¹⁷⁰.

През одитирания период рисковете от това несъответствие са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като през одитирания период незаконосъобразно са начислени и събрани режимни разноски. *(описано в Част трета, Глава първа, Раздел III, констатациите т. 9.3, 10.1.3., 10.2.5. и 10.3.3. от одитния доклад)*.

1.1.3. Съгласно чл. 108, ал. 1 от НРПУРОИ изземването на общински имоти, които се владеят или държат без основание, не се използват по предназначение, или необходимостта от които е отпаднала, се извършва със заповед на Кмета на общината.

Съгласно чл. 108, ал. 2 от НРПУРОИ заповедта се издава въз основа на констативен акт, съставен от длъжностни лица на Общината. В акта трябва да бъдат посочени данни за: акта за общинска собственост, физическото или юридическото лице, което владее или държи имота, основанието за това. Заповедта се връчва по реда на ГПК.

Заповедта на кмета на общината за изземване е индивидуален административен акт, за който са в сила правилата на АПК, в т.ч. и разпоредбите на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 90 от АПК.

Съгласно чл. 145, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорват пред съда по отношение на тяхната законосъобразност. Предвид това, в сила от 12.07.2006 г., съобщаването/връчването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на Гражданския процесуален кодекс, както е определено в чл. 108, ал. 2 от НРПУРОИ.

Текстът на чл. 108, ал. 2 от НРПУРОИ е в противоречие с нормативен акт от по-висока степен - АПК. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен¹⁷¹.

1.1.4. Съгласно чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ комисията по провеждането на търга/конкурса се състои от 3 до 5 члена, като задължително в нейния състав се включват юрист и икономист, както и двама резервни членове.

Съгласно чл. 79, ал. 2 от НРПУРОИ в работата на комисията по провеждане на търга или конкурса с право на съвещателен глас могат да участват и външни експерти.

¹⁶⁸ Одитно доказателство № 79

¹⁶⁹ Одитно доказателство № 79

¹⁷⁰ Редакция на ДВ, бр.78 от 26.09.2006 г.

¹⁷¹ Одитно доказателство № 79

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация следва да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на района или на кметството се извършва от кмета на общината.

В НРПУРОИ не е определено включването на кметовете на райони и кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти е на територията на кметството, в нарушение на императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 и чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС относно законосъобразното управление на публичните средства¹⁷².

През одитирания период, рисковете/негативното влияние от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното несъответствие е оказало негативно влияние, тъй като кметовете на кметства/служители от съответното кметство не са включвани в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем/разпореждането с имоти на територията на кметството е извършено от кмета на общината (*описано в Част трета, Раздел III, констатациите по т. 4.3. от одитния доклад*).

1.1.5. Съгласно чл. 64 от НРПУРОИ надзорът по придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост, както и по актуването и отписването от актовете книги на недвижимите имоти – общинска собственост, се извършват от кмета на общината чрез отдел “Общинска собственост”.

Функции и правомощия на отдел “Общинска собственост” са определени и в чл. 65, чл. 66, ал. 1 и ал. 2; чл. 72, ал. 2 и ал. 3; чл. 75, ал. 1 и чл. 107, ал. 4 от НРПУРОИ.

За одитирания период структура на Община Неделино е определена с Решение № 63 от 27.04.2020 г. на общинския съвет и Решение № 419 от 26.04.2023 г. През одитирания период в организационната структура на общинската администрация, определена от общинския съвет, отдел „Общинска собственост“ не съществува.

Функциите по съставяне на актове за общинска собственост на недвижимите имоти и водене на актова книга са възложени с длъжностната характеристика на главен експерт „Общинска собственост“.

Видно от установеното, наредбата не е актуализирана по отношение на действащата през одитирания период организационна структура на общинската администрация¹⁷³.

1.1.6. Съгласно чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25 от 2012 г.), земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс: когато са заети с трайни насаждения; когато не са били използвани две или повече стопански години; **в случаите по чл. 37в, ал. 10; 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;** в други случаи, определени в закон.

Съгласно чл. 35а от НРПУРОИ земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс след решение на общинския съвет: 1. когато са заети с трайни насаждения; 2. когато не са били използвани две или повече стопански години; 3. в други случаи, определени в закон.

Видно от правната рамка в чл. 24а, ал. 6, т.3 и т. 4 от ЗСПЗЗ са регламентирани случаите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и случаите, при които земите от общинския поземлен фонд се отдават без търг или конкурс, измежду които е и отдаването на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в

¹⁷² Одитно доказателство № 79

¹⁷³ Одитно доказателство № 79

Интегрираната информационна система на БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади.

В НРПУРОИ на подзаконово ниво липсва текст/не е определено, че без търг или конкурс могат да се отдават под наем или аренда земи от общинския поземлен фонд в случаите на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, както и 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, в несъответствие с чл. 24а, ал. 6, т. 3 и т. 4 от ЗСПЗЗ¹⁷⁴.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата са се проявили и установеното е оказало негативно влияние, тъй като не са провеждани процедури за отдаване под наем на пасища, мери и ливади на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, уредени в чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ, като отдаването на **мери и пасища** от общинския поземлен фонд е осъществено незаконосъобразно, чрез провеждането на публични търгове (*описано в Част трета, Глава първа, Раздел II, констатацията по т. 4.1. и т. 6.1.от одитния доклад*).

1.1.7. Съгласно чл. 89, ал. 4 от НРПУРОИ при предложена еднаква най-висока цена от участници, търгът продължава между тях с явно наддаване, което започва от тази цена при стъпка на наддаване от 1% до 10% от началната цена за наддаване. Стъпката на наддаване се определя от председателя на комисията.

Съгласно чл. 97, ал. 1 от НРПУРОИ наддаването започва с обявяване от председателя на комисията на стъпката за наддаване, която се определя от комисията по търга и не може да бъде по-малка от 1% и по-голяма от 10% от началната тръжна цена.

Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС, отдаването под наем на имоти по чл. 14, ал. 1 от ЗОС се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред.

Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост, се извършва след решение на общинския съвет от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

С оглед на това кметът на общината има правомощието по силата на закона да извършва отдаването под наем и разпореждането с имоти – общинска собственост, като при изпълнението на своите правомощия, кметът издава заповеди съгласно чл. 44, ал. 2 от ЗМСМА. Комисията, която се назначава за провеждането на търгове и конкурси по реда на глава VI, Раздел II от НРПУРОИ е помощен орган, т.е. само подпомага кмета на общината при изпълнението на неговото правомощие. Процедурите стартират с издаването на заповед от кмета на общината, поради което председателят на комисията, респ. комисията не е компетентният орган, който следва да определя стъпката на наддаване.

Съгласно чл. 90 и чл. 98 от НРПУРОИ в протокол комисията документира действията си при провеждането на търга, с което само подпомага кмета на общината, като обезпечава провеждането на търга.

В несъответствие с разпоредбите на ЗОС неправилно в НРПУРОИ не е регламентирано, че **стъпката за наддаване** следва да бъде определена със заповедта на кмета на общината за провеждането на търга, поради което редът, определен в наредбата е в съществено несъответствие с правната рамка по ЗОС¹⁷⁵.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в НРПУРОИ не са се проявили и установеното несъответствие не е оказало негативно влияние, тъй като на проведените търгове с тайно наддаване за продажба на имоти – общинска собственост и търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост

¹⁷⁴ Одитно доказателство № 79

¹⁷⁵ Одитно доказателство № 79

същите не са продължавали между участниците като търгове с явно наддаване, но до промяната на наредбата при възникване на основание същите ще бъдат проявени.

1.1.8. Съгласно чл. 22, ал. 1 от НРПУРОИ със заповед на кмета на общината без търг или конкурс се отдават под наем нежилищни имоти – частна общинска собственост, за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии /ЗПП/. Въз основа на заповедта кмета на общината сключва договор за наем.

Съгласно чл. 14, ал. 4 от ЗОС безвъзмездното предоставяне на имоти по ал. 1 за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, се извършва от кмета на общината без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Съгласно чл. 31, ал. 1 от ЗПП държавата и общините предоставят безвъзмездно на политическите партии, които имат парламентарна група или достатъчен брой народни представители да образуват такава, помещения за осъществяване на тяхната дейност.

Текстът на чл. 22, ал. 1 от НРПУРОИ не е актуализиран за привеждането му в съответствие с промените в чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 31, ал. 1 от ЗПП, които са в сила от 30.07.2019 г. Нарушен е чл. 15, ал. 1 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА¹⁷⁶, съгласно който измененията в актовете по прилагане на закона, които произтичат от неговото изменение или допълване се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на измененията на закона в сила.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното не е оказало негативно влияние, тъй като не са предоставяни помещения на политически партии, но до отстраняването му, при възникването на основания за предоставяне същите ще бъдат проявени.

1.1.9. Съгласно чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ не се предоставят помещения на съответни ръководства на политически партии и синдикални организации, ако те не са уредили задълженията си към Общината, произтичащи от ползване на общински имоти по прекратени и/или действащи правоотношения.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК, общинските съвети издават нормативни актове, с които уреждат съобразно нормативните актове от по-висока степен обществените отношения с местно значение.

Видно от съдържанието на чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ, с него е въведено ограничение за предоставяне на помещения на ръководства на политически партии и синдикални организации, ако те не са изпълнили задължения си към общината. Анализът на правната рамка показва, че с подзаконовия нормативен акт е въведено ограничение за определен кръг лица да им бъдат предоставени помещения, каквото изискване ЗОС не предвижда. По този начин, ограничавайки възможността на определени лица да им бъдат предоставени помещения, като се поставят в зависимост от изпълнение на финансови задължения към общината, от общинския съвет са определени правила в противоречие с нормативни актове от по-висока степен - ЗОС и ЗНА.

Незаконосъобразно с чл. 22, ал. 5 от НРПУРОИ е стеснено приложно поле на ЗОС и са ограничени правата при предоставяне на помещения за нуждите на ръководства на политически партии и синдикални организации, като те са поставени в зависимост от изпълнението на финансови задължения към общината.

Нарушен е чл. 14, ал. 4 и 5 от ЗОС и чл. 15, ал. 1 от ЗНА, съгласно който нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен¹⁷⁷.

През одитирания период рисковете, породени от това несъответствие в наредбата не са се проявили и установеното не е оказало негативно влияние, тъй като не са предоставяни

¹⁷⁶ Одитно доказателство № 79

¹⁷⁷ Одитно доказателство № 79

помещения на политически партии, но до отстраняването му, при възникването на основания за предоставяне същите ще бъдат проявени.

1.1.10. В НРПУРОИ на подзаконово ниво не са определени, изискуеми от закона обстоятелства относно прилагането му, в т.ч.:

а) в НРПУРОИ не е определен ред за обявяване на населението на плана за действие за общинските концесии, както и за обявяване на промените в него, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС.

За одитирания период не е приет план за действие за общинските концесии, тъй като не се предвижда възлагането на концесии, поради което от кмета на общината не е изготвен и съответно от общинския съвет не е одобрен план за действие, съгласно указанията на Министерския съвет от 2018 г.¹⁷⁸;

б) в НРПУРОИ не е определен ред за владение и управление от общината на безстопанствените имоти на нейната територия, в несъответствие с изискванията на чл. 13, ал. 2 от ЗОС¹⁷⁹;

в) съгласно чл. 35, ал. 4 от ЗОС продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2:

1. между общината и държавата или между общини;

2. когато лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

В НРПУРОИ не е определен ред за продажба на имоти и вещи - частна общинска собственост между общината и държавата или между общини и когато на лицата, на които може да се извърши продажбата са определени в закон, в несъответствие с чл. 35, ал. 4 от ЗОС.

В чл. 47, ал. 2 от НРПУРОИ единствено са възпроизведени текстовете на чл. 35, ал. 4 от ЗОС¹⁸⁰;

г) съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗОС, замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, се извършва с решение на общинския съвет по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2. Замяната се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти. По този ред замяна може да бъде извършена само еднократно и само за един жилищен имот - собственост на физическо лице, с един общински жилищен имот.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС¹⁸¹;

д) съгласно чл. 50 от ЗОС настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи се извършват при условия и по ред, определени в наредбата по чл. 8, ал. 2.

В НРПУРОИ не е определен ред за замяна на общински ателиета и гаражи в несъответствие с чл. 50 от ЗОС¹⁸²;

е) съгласно чл. 37, ал. 4 от ЗОС правото на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, на юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон.

Съгласно чл. 37, ал. 6 от ЗОС безвъзмездно право на строеж се учредява без търг или конкурс след решение на общинския съвет, прието с мнозинство повече от половината от

¹⁷⁸ Указание № ЗК-10 от 07.08.2018 г.

¹⁷⁹ Одитно доказателство № 79

¹⁸⁰ Одитно доказателство № 79

¹⁸¹ Одитно доказателство № 79

¹⁸² Одитно доказателство № 79

общия брой на съветниците, по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2 на: юридически лица на бюджетна издръжка; религиозни институции, регистрирани съгласно Закона за вероизповеданията, или на техни местни поделения за обредни, молитвени или богослужебни домове за публични религиозни обреди и служби, за храмове и манастири; други лица, когато това е предвидено в закон.

В НРПУРОИ не е определен ред за учредяване на право на строеж без търг или конкурс и на безвъзмездно право на строеж, в несъответствие с чл. 37, ал. 4 и ал. 6 от ЗОС. В чл. 50, ал. 5 и ал. 7 от НРПУРОИ единствено са възпроизведени текстовете на чл. 37, ал. 4 и ал. 6 от ЗОС¹⁸³.

През одитирания период рисковете, породени от липса на регламентация в наредбата не са се проявили и не са оказали негативно влияние, но до отстраняването им, при възникването на основания, същите може да бъдат проявени.

През одитирания период НРПУРОИ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

1.2. Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост

1.2.1. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, от общинския съвет са приети Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2019 г. - 2023 г. и Стратегия за управление на общинската собственост за мандат 2023 г. - 2027 г. Стратегиите съдържат информацията по чл. 8, ал. 8, т. 1 и 2 от ЗОС, относно основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост и основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане. В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС стратегиите са публикувани на интернет страницата на Общината¹⁸⁴.

1.2.2. В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС, в изпълнение на стратегията по ал. 8 общинският съвет е приел по предложение на кмета на общината Програма за управление и разпореждане с общинска собственост за 2023 г.¹⁸⁵

За 2022 г. от кмета на общината не е предложена и съответно от общинския съвет не е приета годишна програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост, в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС¹⁸⁶.

1.3. Отчети за състоянието на общинската собственост

От кмета на общината не са съставяни и предоставяни на общинския съвет отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС¹⁸⁷.

1.4. Вътрешни актове

1.4.1. През одитирания период съгласно организационната структура¹⁸⁸ и Устройствения правилник на общинската администрация¹⁸⁹ (УП), дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост се извършват от Дирекция „Финансово-счетоводна дейност, бюджет, човешки ресурси, местни данъци и такси и административно правно обслужване“. Функциите във връзка с управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост са вменени на един служител с длъжностната му характеристика.

¹⁸³ Одитно доказателство № 79

¹⁸⁴ <https://nedelino.bg/documents/page/4/>

¹⁸⁵ Решение № 372 от 21.12.2022 г. на общинския съвет

¹⁸⁶ Одитно доказателство № 80

¹⁸⁷ Одитно доказателство № 80

¹⁸⁸ Приета с Решения № 63 от 27.04.2020 г. и 419 от 26.04.2023 г. на общинския съвет.

¹⁸⁹ Утвърден със Заповед № 242 от 08.06.2020 г. и актуализиран със Заповед №173 от 02.05.2023 г. на кмета на общината

През одитирания период в структурата на общинската администрация не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по управлението и разпореждането с общинско имущество, в несъответствие с чл. 10 от ЗОС¹⁹⁰.

1.4.2. Като част от СФУК през 2022 г. от кмета на общината са утвърдени Вътрешни правила за управление на общинската собственост в Община Неделино, включващи основни процедури и работни инструкции. В правилата са разписани действията в процесите по управление и разпореждане с общинска собственост, осъществявани от главен експерт "Общинска собственост", без да са разписани конкретни контроли върху дейността на служителя.

В процесите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не са въведени конкретни контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници, в несъответствие с чл. 13, ал. 1 от ЗФУКПС. На практика се извършват съгласувателни процедури за законосъобразност на актовете, свързани с управлението на имоти - общинска собственост от юрисконсулт, без това да е писмено разписано като контролна дейност¹⁹¹.

1.4.3. От кмета на общината е утвърдена Стратегията за управление на риска в община Неделино за периода 2021 г. - 2023 г., в сила от 01.01.2021 г. Определена е работна група, която да извършва предвидените дейности по идентифициране, оценка и реакция на риска, в т.ч. изготвяне на риск-регистър. Изготвени са риск-регистри за 2022 г. и 2023 г., като в процесите по управление и разпореждане с имоти общинска – собственост е идентифициран един общ риск, без да са идентифицирани и оценени съществени съпътстващи рискове в тези процеси, в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ЗФУКПС и Стратегията за управление на риска¹⁹².

1.4.4. Съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 24 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., въз основа на съставените АОС се създават главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост, по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. В чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. е определено съдържанието на подлежащата за вписване информация в главен регистър за публичната общинска собственост и главен регистър за частната общинска собственост.

Съгласно чл. 37 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. размерът на всеки отделен лист на регистрите по тази наредба е във формат "А3". Регистрите съдържат общо по 200 листа.

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., регистрите, предвидени в ЗОС се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице (длъжностни лица).

При одита е установено¹⁹³:

а) на електронен носител е създадени главен регистър за частна и публична общинска собственост, като през одитирания период в Община Неделино не са налице и не се водят на хартиен носител, във формат „А3“, съдържащи по 200 листа Главен регистър за публичната общинска собственост и Главен регистър за частната общинска собственост, което е в несъответствие с изискването на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 37 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

б) в главния регистър за частна и публична общинска собственост са вписани нормативноопределени данни и обстоятелства, но не се съдържа информация относно: включването на имота в капитала на търговско дружество с общинско участие; предоставените права за управление; договорите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост; номерът на заповедта за отписване на акта за общинска собственост, номерът и датата на съставяне на акта за поправка на акта за общинска собственост и номерът и

¹⁹⁰ Одитно доказателство № 80

¹⁹¹ Одитно доказателство № 80

¹⁹² Одитно доказателство № 80

¹⁹³ Одитни доказателства №№ 81 и 82

датата на съставяне на нов акт за общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., във връзка с чл. 63, ал. 3 от ЗОС;

в) в съответствие с изискванията на чл. 35 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г., регистърът се води от упълномощено длъжностно лице – главен експерт „Общинска собственост“. Задължението на служителя е определено в длъжностната му характеристика¹⁹⁴;

г) АОС са вписани в регистъра с последователни номера, в съответствие с изискването на чл. 62, ал. 1 от ЗОС.

По време на одита са предприети действия и са създадени Главен регистър за публичната общинска собственост и Главен регистър за частната общинска собственост на хартиен носител, формат „А3“, съдържащи по 200 листа в съответствие с изискването на чл. 63, ал. 1 от ЗОС и чл. 37 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.¹⁹⁵.

1.4. 5. В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС в общината е създаден публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, който е публикуван на интернет страницата на общината.

При извършената проверка е установено, че извършените след 06.02.2023 г. разпоредителни сделки не са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в несъответствие с изискванията на чл. 41, ал. 4 от ЗОС¹⁹⁶.

По време на одита невписаните разпоредителни сделки са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, с което несъответствието е отстранено¹⁹⁷.

НРПУРОИ е в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

В несъответствие със законовите изисквания, в структурата на общинската администрация не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.

В процесите, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не са въведени конкретни контролни дейности, включващи писмени политики и процедури, създадени да дават разумна увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници. Воденето на главния регистър за публичната общинска собственост и главния регистър за частната общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

2. Застраховане на имоти - общинска собственост

2.1. За 2022 г. по бюджета на общината са планирани разходи за застраховане в размер 11 300 лв. Извършените разходи са 20 430 лв., от които 914 лв. за застраховане на имоти - общинска собственост¹⁹⁸.

За 2023 г. по бюджета на общината планираните средства за застраховане са 21 551 лв., а извършените разходи – 16 787 лв., без да са извършени разходи за застраховане на имоти - общинска собственост¹⁹⁹.

Застрахователните вноски са предвидени по бюджета на общината, в съответствие с изискването на чл. 9, ал. 4, предложение първо от ЗОС, но за 2023 г. не са извършвани разходи за застраховане на имоти - общинска собственост.

2.2. През одитирания период от притежаваните 28 застроени имота – публична общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, е застрахован само един имот за периода от 30.11.2022 г. до 29.11.2023 г.

¹⁹⁴ Одитно доказателство № 83

¹⁹⁵ Одитно доказателство № 84

¹⁹⁶ Одитни доказателства №№ 80 и 85

¹⁹⁷ Одитно доказателство № 86

¹⁹⁸ Одитни доказателства № 87 и 88

¹⁹⁹ Одитно доказателство № 89

Останалите застроени имота – публична общинска собственост не са застраховани през 2022 г. и 2023 г., в нарушение на чл. 9, ал. 1 от ЗОС²⁰⁰.

По време на проверките при одита със застрахователна полица от 24.02.2025 г. застроени имоти - публична общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане са застраховани²⁰¹.

2.3. През одитирания период от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу застрахователните рискове природни бедствия и земетресения, в несъответствие с разпоредбата на чл. 9, ал. 2 от ЗОС²⁰².

2.4. През одитирания период не е допуснато самоучастие на общината при задължителното застраховане на имот - общинска собственост срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“, с което е спазено изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС²⁰³.

2.5. Съгласно чл. 9, ал. 4, предложение второ от ЗОС, застрахователните вноски за имотите и вещите, предоставени под наем, за ползване или на концесия, са за сметка на наемателите, ползвателите или концесионерите.

В действащите през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост не е включена клауза за заплащане на застрахователната вношка от наемателя на имота²⁰⁴.

По време на одита са сключени допълнителни споразумения с наемателите на имоти – общинска собственост, като е включена клауза за заплащането на застрахователната вношка от наемателя на имота²⁰⁵.

През одитирания период застраховането на имотите – общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка.

3. Отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост чрез публичен търг/конкурс (застроени имоти и терени в урбанизирани територии)

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ПВп, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са проведени общо 7 публични конкурса за отдаване под наем на нежилищни имоти (2022 г. – 5 бр. и 2023 г. – 2 бр.), в резултат на които са сключени 9 договора за отдаване под наем. При одита са проверени всички проведени конкурси²⁰⁶.

Публичните конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост (застроени имоти и терени в урбанизирани територии) са проведени въз основа на 8 решения на общинския съвет²⁰⁷ и 7 заповеди на кмета на общината²⁰⁸.

3.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публично оповестените конкурси с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

а) отдаването под наем е извършено след решения²⁰⁹ на общинския съвет за провеждане на публично оповестен конкурс, в изпълнение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 74 от НРПУОИ;

²⁰⁰ Одитни доказателства № 90, 91 и 92

²⁰¹ Одитно доказателство № 93

²⁰² Одитно доказателство № 92

²⁰³ Одитно доказателство № 91

²⁰⁴ Одитно доказателство № 92

²⁰⁵ Одитно доказателство № 94

²⁰⁶ Одитно доказателство № 95

²⁰⁷ №№ № 321 от 13.05.2022 г., 333 от 08.07.2022 г., 344 от 26.08.2022 г., 362 от 21.10.2022 г., 364 от 21.10.2022 г., 411 от 26.04.2023 г., 437 от 17.07.2023 г. и 440 от 17.07.2023 г.

²⁰⁸ №№ 195 от 09.06.2022 г., 249 от 25.07.2022 г., 346 от 21.09.2022 г., 427 от 08.11.2022 г., 433 от 10.11.2022 г., 240 от 21.06.2023 г. и 289 от 02.08.2023 г.

²⁰⁹ №№ № 321 от 13.05.2022 г., 333 от 08.07.2022 г., 344 от 26.08.2022 г., 362 от 21.10.2022 г., 364 от 21.10.2022 г., 411 от 26.04.2023 г., 437 от 17.07.2023 г. и 440 от 17.07.2023 г.

б) процедурите по провеждането на конкурсите са открити със заповеди²¹⁰ на кмета на общината, съгласно чл. 76 от НРПУРОИ, в които е определена началната конкурсна цена в съответствие с приетата от общинския съвет;

в) състава на комисията по провеждането на конкурсите е определен в съответствие с чл. 79 от НРПУРОИ;

г) декларирани са обстоятелствата за неналичие на „личен интерес“ и „свързаност“, във връзка с чл. 80 от НРПУРОИ;

д) подаването на оферти, окомплектовката на конкурсната документация, работата на комисията, съставянето на протокола от комисията, предаването му на кмета на общината и сключването на договор са в съответствие с изискванията на НРПУРОИ;

е) срокът за отдаване под наем на имотите е в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС;

ж) месечната наемна цена е плащана в срок с изключение на един месечен наем, който е платен със закъснение от няколко дни, за което е определена и внесена лихва за забава в съответствие с чл. 86 от ЗЗД и чл. 19, ал. 1 от договора²¹¹.

3.2. При провеждането на три публични конкурса за отдаване под наем на пет имота за поставяне на преместваеми съоръжения, в заповедите на кмета на общината²¹² не са определени дата, място и час за провеждане на повторен търг или конкурс, в несъответствие с чл. 76, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ²¹³.

3.3. При извършената проверка е установено, че нежилищни имоти, предмет на отдаването под наем по осем договора²¹⁴, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²¹⁵.

През 2022 г. от кмета на общината не е предложена и съответно от общинския съвет не е приета годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост (*описано в Част трета, Раздел II, констатацията по т. 1.2.2.от одитния доклад*). Невключването на имотите в програмата за 2023 г. не е основание за недействителност/нищожност на сделката, но то показва, че програмата не е била актуализирана текущо и е необходимо планирането на дейността в този аспект да бъде подобро.

3.4. Съгласно чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ условията на търга или конкурса по отношение на имота, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие се публикуват в един регионален (местен) вестник, публикуват се в интернет-страницата на общината и се разгласяват по друг подходящ начин най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване заявленията за участие.

При извършената проверка е установено, че условията на седем конкурса²¹⁶ не са публикувани в един регионален (местен) вестник, в несъответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ²¹⁷.

По този начин е ограничена публичността/възможността за информиране и съответно за участие на потенциални наематели в конкурса и договаряне/реализиране на по-високи приходи за общинския бюджет.

²¹⁰ №№ 195 от 09.06.2022 г., 249 от 25.07.2022г., 346 от 21.09.2022 г., 427 от 08.11.2022 г., 433 от 10.11.2022 г., 240 от 21.06.2023 г. и 289 от 02.08.2023 г.

²¹¹ Одитни доказателства №№ 96 -102

²¹² Заповеди №№ 195 от 09.06.2022 г.; 240 от 21.06.2023 г. и 289 от 02.08.2023 г.

²¹³ Одитни доказателства №№, 96, 101-102 и 103

²¹⁴ Договори №№ 8 от 14.07.2022 г., 9 от 05.09.2022 г., 10 от 09.11.2022 г., 1 от 03.01.2023 г., 2 от 06.01.2023 г., 13 от 21.09.2023 г., 14 от 21.09.2023 г. и 15 от 21.09.2023 г.;

²¹⁵ Одитни доказателства №№ 80, 96-102 и 104

²¹⁶ Заповед №№ 195 от 09.06.2022 г., 249 от 25.07.2022г., 346 от 21.09.2022 г., 427 от 08.11.2022 г., 433 от 10.11.2022 г., 240 от 21.06.2023 г. и 289 от 02.08.2023 г.

²¹⁷ Одитни доказателства №№ 96-102 и 105

3.5. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, договорът за наем се прекратява при неплащане на наема за повече от един месец или системното му неплащане в срок. В чл. 417 от ГПК е регламентирано, че заявителят може да поиска издаване на заповед за изпълнение на вземането.

При един от проверените случаи²¹⁸ наемите за месеците септември и октомври (две месечни наемни вноски) са платени на 13.11.2023 г. със закъснение между един и два месеца.

От наемодателя не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения с наемателя, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, в неизпълнение на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС²¹⁹.

3.6. Съгласно чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 2009 г., в главния регистър за публична общинска собственост се вписват предоставените права за управление, в т.ч. и договорите за наем.

При одита е установено, че три договора²²⁰ за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост не са вписвани в главния регистър за публична общинска собственост, в несъответствие с изискването на чл. 25, т. 6 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²²¹

Отдаването под наем на нежилищни имоти – общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс е осъществено в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

4. Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 5 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи)

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ПВп, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период е проведен 1 бр. публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи през 2023 г., който е поверен при одита²²².

Публичния търг за отдаване под наем на земеделски земи (ниви по чл. 24а, ал. 5 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи) е проведен въз основа на Заповед № РД - 290 от 02.08.2023 г. на кмета на общината.

4.1. Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, отдаването на земите от общинския поземлен фонд под наем или аренда се извършва чрез търг или конкурс при условията и по ред, определени от общински съвет. Въз основа на резултатите от проведения търг или конкурс се сключва договор за наем или аренда, като срокът на договора за наем не може да бъде по-дълъг от 10 години.

Законовата разпоредба предвижда изключение при отдаването на земите от общинския поземлен фонд, когато предмет на наемното правоотношение са пасищата, мерите и ливадите по чл. 24а, ал. 6, т. 4 от ЗСПЗЗ, съгласно който земите от общинския поземлен фонд могат да 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 БАБХ, когато земите са пасища, мери или ливади. В ЗСПЗЗ са предвидени облекчени условия за ползване на пасища, мери и ливади от общинския поземлен фонд, регламентирани в чл. 37и от ЗСПЗЗ. След прилагането на процедурата по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ е дадена законова възможност за провеждането на търг за отдаване под наем на пасища, мери и ливади, при условията на чл. 37и, ал. 13 или ал. 14 от ЗСПЗЗ.

²¹⁸ Договор № 1 от 03.01.2023 г.

²¹⁹ Одитно доказателство № 107

²²⁰ Договор №№ 1 от 03.01.2023 г. 12 от 13.09.2023 г. и 15 от 21.09.2023 г.;

²²¹ Одитни доказателства №№ 99, 101-102 и 108

²²² Одитно доказателство № 95

С Решение № 430 от 17.07.2023 г. на общинския съвет е открита процедура за провеждане на търг²²³ с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ за срок от пет стопански години. Търговете са проведени на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ за отдаване на земеделски земи, независимо от това, че обявените за отдаване под наем имоти, с изключение на един - нива, са пасища и ливади и попадат в изключението на цитираната норма. Договор е сключен *за пет години* на основание чл. 24а, ал. 5 и чл. 35, ал. 1 от НРПУРОИ, *само за имота с начин на трайно ползване „нива“*. За имотите с начин на трайно ползване „пасище“ и „ливада“ не са сключени договори за наем, поради липса на кандидати за тези имоти, които да участват в тръжната процедура.

През одитирания период от общинската администрация не е извършено разпределение на пасища, мери и ливади и не са предоставени имоти без търг или конкурс по реда на чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ.

След като не са били проведени процедури за отдаване под наем на пасища, мери и ливади на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, уредени в чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ, Решение № 430 от 17.07.2023 г. на общинския съвет за откриване на публичен търг е незаконосъобразно. В решението на общинския съвет не е посочена категорията лица, които могат да участват в публичните търгове с тайно наддаване за отдаване имота под наем, а именно собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ. По този начин е заобиколена както нормата/изискването, така и целта на закона - законосъобразно на правоимащите лица - животновъди да бъдат разпределени площи за нуждите на техните пасищни селскостопански животни, а не единствено осигуряване на приходи в икономически интерес на общината.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ с оглед обстоятелството, че отдадени под наем чрез търг имотите не са останали „свободни“ след направено преди това разпределение, тъй като такова не е било проведено. В резултат решението на общинския съвет за провеждане на публичен търг за отдаване под наем на *пасища, мери и ливади* е незаконосъобразен, което води до незаконосъобразност и на действията на кмета на общината по провеждането на публичния търг за посочените земеделски имоти²²⁴.

4.2. Установено е съответствие при провеждането на търга, в резултат на който е отдаден под наем земеделски имот *с начин на трайно ползване „нива“*²²⁵ с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

а) в съответствие с чл. 14, ал. 1 и ал. 2 от ЗОС имотът е отдаден под наем след провеждане на публичен търг;

б) тръжната процедура е проведена съгласно изискванията на Глава шеста, Раздел II „Процедура за провеждане на публичен търг с тайно наддаване“ от НРПУРОИ;

в) за провеждането на търга с тайно наддаване е назначена комисия, съставен е протокол, подписани от всички членове;

г) срока за отдаване под наем на имота е в съответствие с чл. 14, ал. 3 от ЗОС;

д) въз основа на протокола на комисията за резултатите от проведения търг с тайно наддаване, със заповед на кмета на общината е определен спечелилия търга участник и с него е сключен писмен договор.

4.3. При проверката е установено, несъответствие със ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

²²³ Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № 290 от 02.08.2023 г. /На електронен носител/

²²⁴ Одитни доказателства №№ 109 и 110

²²⁵ Одитно доказателство № 109

а) имотите предмет на търга не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²²⁶;

б) обявлението за провеждане на търга не е публикувано в един регионален (местен) вестник в несъответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ²²⁷;

в) Заповед № 290 от 02.08.2023 г. на кмета на общината за откриване на процедурата по провеждане на търга не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг, в несъответствие с чл. 76, ал. 1, т. 11 от НРПУРОИ²²⁸;

г) съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС, кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на общината.

Със Заповед № 324 от 24.08.2023 г. на кмета на общината е назначена комисия, която да проведе търг²²⁹ с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи. В състава на комисията не е включен кметът на кметство с. Оградна или определен от него служител.

В резултат на това проведенният търг и сключеният договор²³⁰ са в нарушение/несъответствие с правната рамка по ЗОС и ЗФУКПС.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 8, ал. 7 от ЗОС²³¹;

д) съгласно чл. 107, ал. 1 от НРПУРОИ въз основа на влязлата в сила заповед за определяне на спечелилия търга или конкурса участник и документи, надлежно отразяващи изпълнението на дължимите престации, кметът на общината в седемдневен срок от извършването им сключва договор с лицето, спечелило търга или конкурса.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора за наем, наемателят се задължава, при сключване на договора да внесе годишната наемна вноска за първата година, като представи на наемодателя оригинал или заверено копие на платежния документ.

При проверка на проведения търг с тайно наддаване за отдаване на земеделски земи е установено, че при сключване на Договор № 16 от 21.09.2023 г. за наем от наемателя не е платена наемната вноска за първата година, а същата е платена на 27.11.2023 г., в несъответствие с чл. 107, ал. 1 от НРПУРОИ и чл. 4, ал. 1 от договора. За забавеното плащане е начислена и заплатена лихва²³².

Отдаване под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ) е осъществено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

5. Отдаване под наем на нежилищни имоти без провеждане на публичен търг/конкурс (наем на терени за сезонно ползване пред търговски обекти)

Условията и редът за отдаването под наем на терени за сезонно ползване пред търговски обекти, без провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс са уредени в чл. 22, ал. 6 и ал. 7 от НРПУРОИ.

През одитирания период е сключен един договор за отдаден под наем терен за сезонно ползване пред търговски обекти през 2022 г., който е проверен при одита²³³.

5.1. За проверената сделка²³⁴ за отдаване под наем на терен за сезонно ползване пред търговски обекти е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка:

²²⁶ Одитни доказателства №№ 109 и № 111 -

²²⁷ Одитни доказателства №№ 109 и 112

²²⁸ Одитни доказателства №№ 109 и 113

²²⁹ Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № 290 от 02.08.2023 г. /На електронен носител/

²³⁰ Договор № 16 от 21.09.2023 г.

²³¹ Одитни доказателства №№ 109 и 114

²³² Одитни доказателства №№ 109 и 115

²³³ Одитно доказателство № 116

²³⁴ Одитно доказателство № 117

а) от лицето желаещо да ползва земя под наем е подадено заявление, в съответствие с чл. 22, ал. 6 от НРПУРОИ;

б) за отдаденият под наем имот е сключен възмезден писмен договор, в които са включени клаузи за: срок за плащане на наема, права и задължения на страните по договора, санкции при неизпълнение и др., в съответствие с чл. 22, ал. 7 от НРПУРОИ;

в) договорът е сключен по наемна цена, определена съгласно Тарифата по Приложение №1 от НРПУРОИ.

5.2. При извършената проверка е установено, че отдаденият под наем имот²³⁵ не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. като имот, който общината има намерение да отдаде под наем, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, тъй като такава не е предложена от кмета на общината и съответно не е приета от Общинския съвет²³⁶.

5.3. Съгласно чл. 22, ал. 7 от НРПУРОИ договорите за отдаване под наем на имоти по ал. 6 се сключват ежегодно за срок от 01.05. до 30.09., като молбите се подават в срок от 15.03. до 15.04. на съответната година.

При провереният договор²³⁷ за отдаване под наем на терен за сезонно ползване пред търговски обект, заявлението за ползване на общински терен е подадено на 27.05.2022 г., след изтичане на регламентираният срок, в несъответствие с чл. 22, ал. 7 от НРПУРОИ²³⁸.

Отдаване под наем на нежилищен имот без провеждане на публичен търг/конкурс (наем на терен за сезонно ползване пред търговски обекти) е осъществено в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

6. Отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи)

Условията и редът за отдаването под наем на земеделски земи са уредени в чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ, и чл. 35а, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 24а, ал.6, т. 2 от ЗСПЗЗ, земите от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем или аренда без търг или конкурс когато не са били използвани две или повече стопански години.

През одитирания период са сключени 7 договора за отдаване под наем на земеделски земи по чл. 24а, ал.6, т. 2 от ЗСПЗЗ (два договора през 2022 г. и пет - през 2023 г.), които са проверени при одит²³⁹.

6.1. С Решение № 385 от 21.12.2022 г., Решение №386 от 21.12.2022 г. и Решение № 401 от 09.03.2023 г. на общинския съвет са открити процедури за отдаване под наем на земеделски земи²⁴⁰ без търг или конкурс. Процедурите са проведени на основание чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ за отдаване на земеделски земи когато не са били използвани две или повече стопански години, независимо от това че имотите предмет на отдаване под наем са *пасища и ливади* и попада в изключението на чл. 24а, ал. 6 т. 4 от ЗСПЗЗ. Договорите са сключени *за шест и десет години* на основание чл. 24а, ал. 6 т. 2 и чл. 35, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ.

През одитирания период от общинската администрация не е извършено разпределение на *пасища, мери и ливади* и не са предоставени имоти без търг или конкурс по реда на чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ *на собственици или ползватели на животновъдни обекти* с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ.

²³⁵ Договор № 6 от 03.06.2022 г.

²³⁶ Одитни доказателства №№ 117 и 118

²³⁷ Договор № 6 от 03.06.2022 г.

²³⁸ Одитни доказателства №№ 117 и 119

²³⁹ Одитно доказателство № 116

²⁴⁰ Досие на отдадена под наем земеделска земя по Договор № 3 от 13.01.2023 г. /На електронен носител/, Досие на отдадена под наем земеделска земя по Договор № 4 от 13.01.2023 г. и Досие на отдадена под наем земеделска земя по Договор № 6 от 20.03.2023 г./На електронен носител/

След като не са били проведени процедури за отдаване под наем на пасища, мери и ливади на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, уредени в чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ, Решение № 385 от 21.12.2022 г., Решение № 386 от 21.12.2022 г. и Решение № 401 от 09.03.2023 г. на общинския съвет са незаконосъобразни. В решенията на общинския съвет не е посочена категорията лица, които могат да участват при отдаване имота под наем, а именно *собственици на пасищни селскостопански животни*, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ. По този начин е заобиколена както нормата/изискването, така и целта на закона - законосъобразно на правоимащите лица - животновъди да бъдат разпределени площи за нуждите на техните пасищни селскостопански животни, а не единствено осигуряване на приходи в икономически интерес на общината.

Нарушени са императивните изисквания на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ²⁴¹ с оглед обстоятелството, че отдаването под наем без търг на имот не е след направено преди това разпределение, тъй като такова не е било проведено. В резултат решенията на общинския съвет за провеждане на процедурите за отдаване под наем на пасища, мери и ливади са незаконосъобразни, което води до незаконосъобразност и на последващите действията на кмета на общината²⁴².

6.2. За всички проверени сделки за отдаване под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд е установено, че в съответствие с изискванията на правната рамка²⁴³:

а) отдадените под наем земеделски имоти отговарят на условието да не са били използвани две или повече стопански години;

б) от лицата желаещи да ползват земя под наем е подадено заявление;

в) от кмета на общината са издадени заповеди за определяне на наематели;

г) с решения на общинския съвет са определени имотите предмет на сключените договори за наем;

д) за отдадените под наем имоти са сключени възмездни писмени договори, в които са включени клаузи за: срок за плащане на наема, права и задължения на страните по договора, санкции при неизпълнение и др.;

е) договорите са сключени по наемни цени, определени от общинския съвет;

ж) за платените със закъснение наемни вноски са начислени и събрани лихви върху дължимите суми от наемателя.

6.3. При извършената проверка е установено:

а) земеделските земи от ОПФ, предмет на отдаването под наем²⁴⁴, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2022 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, тъй като такава не е предложена от кмета на общината и съответно не е приета от общинския съвет²⁴⁵;

б) земеделските земи от ОПФ, предмет на отдаването под наем²⁴⁶, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти за 2023 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²⁴⁷.

6.4. При извършената проверка е установено, че шест²⁴⁸ от проверените договори за отдаване под наем на имоти – общинска собственост, на обща стойност 3 101,30 лв. са

²⁴¹ Редакция на ДВ, бр. 102 от 2022 г.

²⁴² Одитни доказателства №№ 121 и 123

²⁴³ Одитни доказателства №№ 120 и 121

²⁴⁴ Договор № 2 от 28.04.2022 г. и Договор № 5 от 09.05.2022 г.;

²⁴⁵ Одитни доказателства №№ 120, 121 и 122

²⁴⁶ Договор № 3 от 13.01.2023 г., Договор № 4 от 13.01.2023 г.; Договор № 6 от 20.03.2023 г., Договор № 7 от 21.03.2023 г. и Договор № 9 от 27.04.2023 г.

²⁴⁷ Одитни доказателства №№ 120, 121 и 122

²⁴⁸ Договор № 2 от 28.04.2022 г., Договор № 3 от 13.01.2023 г., Договор № 4 от 13.01.2023 г., Договор № 6 от 20.03.2023 г., Договор № 7 от 21.03.2023 г. и Договор № 9 от 27.04.2023 г.;

сключени преди заповедта на кмета на общината за определяне на наемател да е влязла в сила.

Административните актове - заповедите на кмета на общината са приведени в изпълнение преди да са влезнали в сила, като са сключени договори за продажба преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК, във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. В резултат на това, правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му²⁴⁹. Установеното е описано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (без ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	125 от 15.04.2022 г.	15.04.2022 г.	30.04.2025 г.	№ 2 от 28.04.2022 г., вписан под № 196 от 29.04.2022 г.	1032,70
2.	21 от 12.01.2023 г.	12.01.2023 г.	27.01.2023 г.	№ 3 от 13.01.2023 г., вписан под № 102 от 14.02.2023 г.	303,60
3.	22 от 12.01.2023г.	12.01.2023 г.	27.01.2023 г.	№ 4 от 13.01.2023 г., вписан под № 32 от 17.01.2023 г.	439,40
4.	97 от 13.03.2023 г.	13.03.2023 г.	28.03.2023 г.	№ 6 от 20.03.2023 г., вписан под № 296 от 24.03.2023 г.	896,10
5.	98 от 13.03.2023 г.	13.03.2023 г.	28.03.2023 г.	№ 7 от 21.03.2023 г., вписан под № 295 от 24.03.2023 г.	399,20
6.	172 от 27.04.2023г.	27.04.2023 г.	12.05.2023 г.	№ 9 от 27.04.2023 г., вписан под № 456 от 27.04.2023г.	30,30
7.	ВСИЧКО:				3101,30

6.5. В чл. 11 от сключените договори за отдаване под наем на земеделски земи е определено, че наемодателят има право ежегодно да извършва не по-малко от две проверки на състоянието и ползването на земите от общинския поземлен фонд – обект на договора.

При всички проверени сделки от наемодателя – Община Неделино не са извършвани проверки и съответно кмета на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд, което е в несъответствие с чл. 11 от сключените договори²⁵⁰.

Отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен по реда на чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс е извършено в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

7. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите – общинска собственост

Критериите за оценка на съответствието са ЗМДТ, ЗОС, ЗЗД и договорите.

Задължените лица за данък върху недвижимите имоти са регламентирани в чл. 11 от ЗМДТ. Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ, таксата за битови отпадъци се заплаща от лицата по чл. 11 от закона – данъчно задължените лица, собственици на облагаеми с данък недвижими имоти.

7.1. Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - частна общинска собственост.

²⁴⁹ Одитни доказателства №№ 120, 121 и 124

²⁵⁰ Одитни доказателства №№ 120, 121 и № 125

За всички 84 имота - частна общинска собственост, подлежащи на деклариране, от данъчно задълженото лице - Община Неделино са подадени данъчни декларации и през одитирания период са определени и внесени данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци, в съответствие с чл. 14, ал. 1 и чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ²⁵¹.

7.2. Заплащане на такса за битови отпадъци за имотите - публична общинска собственост.

За 29 имота - публична общинска собственост, подлежащи на деклариране, от данъчно задълженото лице - Община Неделино са подадени данъчни декларации, като през одитирания период за 27 от тях е определена и внесена такса за битови отпадъци, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ²⁵².

За останалите два имота, от данъчно задълженото лице не е определена и съответно не е платена такса за битови отпадъци в несъответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗМДТ²⁵³.

По данни на одитираната организация причина за това е несъответствие между генерираната данъчна декларация от стария в новия програмен продукт за местни данъци и такси²⁵⁴.

По време на одита за тези два имота са подадени нови данъчни декларации, като таксата за битови отпадъци е определена и внесена от данъчно задълженото лице в съответствие с чл. 171 от ДОПК²⁵⁵.

7.3. Заплащане на такса за битови отпадъци за имоти – публична и частна общинска собственост, отдадени под наем

Основанието за заплащане на таксата за битови отпадъци от наемателите на общински имоти са клаузите в договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задълженото лице е собственика на имота – Община Неделино, и другите посочени в текста на чл. 11, ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.).

При одита е установено, че в договорите за отдаване под наем на имоти/части от тях – публична общинска собственост (за които се дължи такса за битови отпадъци), сключени преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, както и в договорите, сключени през 2022 г. и 2023 г., **не са включени клаузи** за плащане на такса за битови отпадъци от наемателите. При определянето на наемните цени таксата за битови отпадъци не е включена в наемната цена²⁵⁶.

Нарушен е чл. 11, ал. 1 от ЗОС относно дължимата грижа на добър стопанин при управлението на общинската собственост, във връзка с чл. 232 от ЗЗД относно задължението на наемателя да заплаща наемната цена и разходите, свързани с ползването на веща, в т.ч. и таксата за битови отпадъци.

Общата сума на несъбраната такса за битови отпадъци от наематели на нежилищни имоти по 10 договора²⁵⁷ е 635,10 лв. (2022 г. – 400,15 лв. и 2023 г. – 234,95 лв.) и към момента на проверките при одита е дължима²⁵⁸.

По два договора²⁵⁹, таксата за битови отпадъци е възстановена по бюджета на общината от наемателя²⁶⁰.

През одитирания период не са налице действащи договори за наем на имоти – частна общинска собственост²⁶¹.

²⁵¹ Одитно доказателство № 126

²⁵² Одитно доказателство № 127

²⁵³ Одитни доказателства №№ 127 и 128

²⁵⁴ Одитно доказателство № 128

²⁵⁵ Одитно доказателство № 128

²⁵⁶ Одитно доказателство № 106

²⁵⁷ Договори от 08.02.2018 г., 21.04.2020 г., 15.03.2021 г., 03.07.2017 г., 23.07.2020 г., 01.09.2020 г., 21.08.2019 г., 11.12.2020 г., 05.09.2022 г. и 03.01.2023 г.

²⁵⁸ Одитни доказателства № 129 и 130

²⁵⁹ Договори от 08.03.2021 г. и 14.05.2019 г.,

²⁶⁰ Одитно доказателство № 129

²⁶¹ Одитни доказателства №№ 131 и 132

Заплащане на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост е в частично несъответствие с правната рамка.

8. Планирани и реализирани приходи от наем на имущество и земя по бюджета на общината и действия за събиране на просрочени вземания

8.1. Планираните приходи от наем на имоти - общинска собственост по бюджета на общината за 2022 г. са 26 200 лв.²⁶².

Към 31.12.2022 г. реализираните приходи от наем на имоти - общинска собственост са 17 414 лв., което е 66,5 на сто спрямо първоначално планираните по бюджета на общината за 2022 г.²⁶³.

За 2022 г. от кмета на общината не е предложена и съответно от общинския съвет не е приета годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г.²⁶⁴.

По данни на одитираната организация неизпълнението на планираните приходи от наем на имоти се дължи на предвидени поради интерес от страна на инвеститори, но впоследствие несклучени договори за наем на помещения и земеделски земи, както и от несъбрани наеми²⁶⁵.

В резултат на това по бюджета на общината за 2022 г. е налице неизпълнение на планираните спрямо реализираните приходи от наем на имоти –общинска собственост, което е довело до ограничаване на възможностите за финансиране на планирани местни дейности по разходната част на бюджета на общината.

8.2. Съгласно Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. е предвидено да бъдат реализирани приходи от наеми на имущество и земя в размер на 23 300 лв.²⁶⁶.

Планираните приходи от наем на имоти - общинска собственост по бюджета на общината за 2023 г. са 42 100 лв., като по информация на одитираната организация разликата с планираните в програмата е в резултат на реализирани приходи от наем на нежилищни имоти – общинска собственост, без да са предвидени в програмата²⁶⁷.

Към 31.12.2023 г. реализираните приходи от наем на имоти - общинска собственост са 40 364 лв., което е 96 на сто спрямо първоначално планираните по бюджета на общината за 2023 г.²⁶⁸.

8.3. Към 31.12.2022 г. общината има просрочени вземания по 23 договора за наем, а към 31.12.2023 г. - 19 договора. Извършена е проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от наеми на имоти - общинска собственост по 14 договора²⁶⁹(2022 г. - 10 бр.²⁷⁰ и 2023 г.²⁷¹ - 4 бр.).

8.3.1. Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното и неплащане в срок.

Към 31.12.2022 г. наемателите с неплатени наемни вноски са, както следва:

²⁶² Одитни доказателства №№ 133 и 134

²⁶³ Одитно доказателство № 88

²⁶⁴ Одитно доказателство № 80

²⁶⁵ Одитно доказателство № 134

²⁶⁶ Одитно доказателство № 135

²⁶⁷ Одитни доказателства №№ 134 и 136

²⁶⁸ Одитно доказателства № 89

²⁶⁹ Одитни доказателства № 137 и № 138

²⁷⁰ Одитно доказателство № 139

²⁷¹ Одитно доказателство № 140

2022 г.		
№	Договор	Неплатени месечни наеми (бр.)
1	Договор № 3 от 28.04.2022 г.	6
2	Договор № 37 от 27.08.2014 г.	11
3	Договор № 3 от 01.02.2018г.	11
4	Договор № 7 от 03.06.2022 г.	8
5	Договор № 11 от 07.05.2021 г.	2
6	Договор № 10 от 09.11.2022 г.	2
7	Договор № 18 от 10.10.2016 г.	5 годишни вноски
8	Договор № 4 от 29.04. 2022 г.	3
9	Договор № 5 от 14.05.2019 г	3
10	Договор № 4 от 08.03.2021 г.	3

Към 31.12.2023 г. наемателите с неплатени наемни вноски са, както следва:

2023 г.		
№	Договор	Неплатени месечни наеми (бр.)
1	Договор № 5 от 14.05.2019 г.	10
2	Договор № 4 от 08.03.2021 г.	10
3	Договор № 18 от 10.10.2016 г.,	6 годишни вноски
4	Договор № 15 от 21.08.2019 г.	2 годишни вноски

През одитирания период от общинската администрация не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения по посочените договори, поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок. Нарушени са разпоредбите на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС²⁷².

Планирането и реализирането на приходите от наем на имущество и земя по бюджета на общината и действията за събиране на просрочените вземания са в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

9. Разпореждане с имоти - общинска собственост след провеждане на публичен търг/конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период е проведен един публичен търг за разпореждане с имоти - общинска собственост по чл. 35, ал. 1 от ЗОС, който е проверен при одита²⁷³.

Публичния търг за продажба на нежилищен имот – общинска собственост е проведен въз основа на Решение № 380 от 21.12.2022 г. на общинския съвет²⁷⁴.

9.1. При одита е установено съответствие при провеждането на публичния търг по чл. 35, ал. 1 от ЗОС с изискванията на правната рамка по отношение на:

а) от общинския съвет е прието решение за провеждането на публичния търг за разпореждане с имот - общинска собственост, с което са определени видът на търга, началната тръжна цена и стъпката на наддаване, в съответствие с чл. 74 от НРПУРОИ

б) имота, предмет на разпореждане, е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС;

в) разпоредителната сделка е извършена по пазарна цена, не по-ниска от данъчната оценка на имота, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС. Началната цена при провеждането на

²⁷² Одитни доказателства №№ 139, 140, 141, и 142

²⁷³ Одитно доказателство № 143

²⁷⁴ Одитно доказателство № 144

търга за имота е определена от общинския съвет на база пазарна оценка, изготвена от лицензиран оценител;

г) за имота, предмет на разпореждането има съставен АЧОС, вписан в Службата по вписванията, в съответствие с изискванията на чл. 34, ал. 8 от ЗОС;

д) публичният търг с тайно наддаване е открит със заповед на кмета на общината, с която са утвърдени тръжните документи, които по съдържание отговарят на определеното с НРПУРОИ;

е) търгът е проведен не по-рано от 14 дни от датата на публикуване на обявата на интернет-страницата на общината за провеждането му, в съответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ;

ж) със заповед на кмета на общината е назначена комисия за провеждането му. Съставът на комисията за провеждане на търга е в съответствие с чл. 79 от НРПУРОИ. От членовете на комисията е декларирана липсата на интерес. За резултатите от работата на комисията е съставен доклад, подписан от всичките членове, участниците в търга и предаден на кмета на общината. Въз основа на доклада за резултатите от проведения търг, със заповед на кмета на общината е определен купувача. Въз основа на резултатите от търга е сключен писмен договор. Договорът е сключен след заплащането на достигнатата на търга цена на имота, определените разноси и дължимите данъци и такси и е вписан в Службата по вписванията, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

з) имота е предаден от продавача на купувача с протокол за предаване на имота в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.;

и) в съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството (ЗСЧ) имота е отписан от счетоводните регистри на общината²⁷⁵.

9.2. При извършената проверка са установени следните несъответствия с правната рамка:

а) условията на търга не са публикувани в един регионален (местен) вестник в несъответствие с чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ²⁷⁶;

б) условията на търга са публикувани на интернет - страницата на общината на 16.01.2023 г. - 10 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие (25.01.2023 г.), вместо не по-малко от 14 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, което е в несъответствие с чл. 77, ал.1 от НРПУРОИ²⁷⁷.

По този начин е ограничена възможността за информиране и съответно участие на потенциални купувачи в търга и договаряне/реализиране на по-високи приходи за общинския бюджет;

в) договора за продажба на имота на стойност 14 040 лв., е сключен преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила²⁷⁸, описано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	53/08.02.2023 г.	09.02.2022 г.	24.02.2023 г.	№ 3 от 22.02.2023 г., вписан под № 127/23.02.2023 г.	14 040

Административния акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение преди да е влязла в сила, като е сключен договор за продажба преди изтичането на срока за

²⁷⁵ Одитно доказателство № 144

²⁷⁶ Одитни доказателства №№ 144 и 145

²⁷⁷ Одитни доказателства №№ 144 и 145

²⁷⁸ Одитни доказателства №№ 144 и 146

нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

9.3. Съгласно чл. 45 от НРПУРОИ при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 2.0 на сто (%), изчислени върху цената на имота или данъчната оценка, съгласно разпоредбите на ЗМДТ: 1. на имота, предмет на продажба, съответно стойността на ограниченото вещно право, което се учредява; 2. на имота с по-висока данъчна основа при замяна; 3. на реалния дял с по-висока данъчна основа - при делба; 4. в случаите на безвъзмездни сделки.

При извършената проверка е установено, че за разпоредителната сделка²⁷⁹ неправомерно са определени и платени 2 на сто режийни разноски в размер 234 лв.²⁸⁰.

Приходите от режийни/разноски са реализирани без правно основание в нарушение на правната рамка, което е довело до ощетяване на купувача.

Причина за установеното е текстът на чл. 45 от НРПУРОИ, който е в противоречие с разпоредбата на нормативен акт от по-висока степен - чл. 111 от ЗМДТ, съгласно който „По производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса“.

9.4. Сключеният договор от 22.02.2022 г. за продажба на имот – общинска собственост чрез търг не е вписан в публичния регистър на разпоредителните сделки, в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС²⁸¹.

По време на одита, сделката бе вписана в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост²⁸².

9.5. Съгласно чл. 99, ал. 4 от НРПУРОИ в срок от 3 /три/ работни дни след изтичането на срока за обжалване на заповедта на Кмета, председателят на комисията освобождава депозитите на участниците, като задържа депозита на спечелилия търга, като гаранция за сключване на договора. В случай, че от участник в търга бъде подадена жалба срещу заповедта на кмета, неговият депозит също се задържа до окончателното приключване на производството по жалбата.

Заповедта²⁸³ на кмета на общината, с която са определени класирането, спечелилия участник и отстранените участници, както и мотивите за отстраняването им, цената и условията на плащане влиза в сила на 24.02.2023 г. Депозитите на неспечелилите участници в търга са възстановени на 20.02.2023 г., преди влизане в сила на заповедта, в несъответствие с чл. 99, ал. 4 от НРПУРОИ²⁸⁴.

9.6. Съгласно чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. всяко вписване в Раздел 11 „Забележки“ на акта за общинска собственост, с изключение на вписванията по ал. 1 (обстоятелствата, подлежащи на вписване в съответните раздели на акта за общинска собственост след изчерпване на определеното в одобрения образец пространство), се утвърждава от органа, утвърдил акта.

При одита е установено, че разпоредителната сделка²⁸⁵ е вписана в акта за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, което е в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁸⁶

Разпореждането с имот – общинска собственост след провеждането на публичен търг е осъществено в несъответствие с правната рамка.

²⁷⁹ Договор № 3 от 22.02.2023 г.

²⁸⁰ Одитни доказателства №№ 144 и 147

²⁸¹ Одитни доказателства №№ 85 и 148

²⁸² Одитно доказателство № 86

²⁸³ Заповед № 53 от 08.02.2023 г.

²⁸⁴ Одитни доказателства №№ 144 и 14

²⁸⁵ Договор № 3 от 22.02.2023 г.

²⁸⁶ Одитни доказателства № 144 и 150

10. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс

Критериите за оценка на съответствието са: АПК, ЗОС, ЗУТ; НРПУРОИ, решенията на общинския съвет, заповедите на кмета на общината и договорите.

През одитирания период са извършени разпоредителни сделки без провеждането на публичен търг или конкурс с 10 бр. имоти - общинска собственост, в т. ч.: осем договора за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда по чл. 35, ал. 3 от ЗОС; един договор за продажба на имот - общинска собственост на лица, които са определени в закон (чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ); един договора за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, физически лица или юридически лица по чл. 36 от ЗОС²⁸⁷.

При одита са проверени всички десет сделки²⁸⁸ за разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг/конкурс.

10.1. Продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС.

10.1.1. При одита е установено съответствие при продажбата на нежилищни имоти – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на²⁸⁹:

а) от купувачите на имотите е подадено заявление²⁹⁰ за придобиване на имота, в съответствие с чл. 48, ал. 1 НРПУРОИ;

б) в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС цената на имота е определена от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от оценител на имоти, която е по-висока от данъчната оценка. Имотите са продадени по определената от общинския съвет цена;

в) в съответствие с чл. 48, ал. 4 НРПУРОИ от кмета на общината е издадена заповед и е сключен договор за продажба по определената от общинския съвет цена.

г) сключения договор е вписани в Службата по вписванията по местонахождение на имота, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

д) имотите, предмет на разпоредителните сделки са отписани от актовете книги и счетоводните регистри на общината в съответствие с чл. 26, т.7 от Наредба № 8 от 17.12.2009г и чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч;

е) в съответствие с чл.41, ал.4 от ЗОС, разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост;

ж) нежилищния имот, предмет на продажба е предаден от продавача и съответно е приет от купувача с приемо-предавателен протокол, в съответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁹¹

10.1.2. При извършената проверка е установено:

а) нежилищни имоти, предмет на разпореждане²⁹², не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г. като имоти, които общината има намерение да предложи за продажба, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС, тъй като такава не е предложена от кмета на общината и съответно не е приета от общинския съвет²⁹³;

б) нежилищни имоти, предмет на разпореждане²⁹⁴, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г., като

²⁸⁷ Одитно доказателство № 151

²⁸⁸ Договор №№ 23 от 27.09.2022 г., 24 от 28.09.2022 г., 25 от 28.09.2022 г., 1 от 17.01.2023 г., 2 от 17.01.2023 г., 10 от 04.08.2023 г., 11 от 04.08.2023 г., 12 от 16.08.2023 г., 13 от 06.11.2023 г. и 16 от 27.11.2023 г.

²⁸⁹ Одитни доказателства №№ 152 - 159

²⁹⁰ Заявление от 21.11.2021 г., 18.08.2022 г. и 26.07.2021 г., 30.05.2022 г., 28.10.2022 г., 10.02.2023 г., 18.02.2022 г. и 15.06.2023 г.

²⁹¹ Одитни доказателства №№ 152 - 159

²⁹² Договор №№ 23 от 27.09.2022 г., 24 от 28.09.2022 г. и 25 от 28.09.2022 г.

²⁹³ Одитно доказателство № 82

²⁹⁴ Договор №№ 10 от 04.08.2023 г. и 12 от 16.08.2023 г.

имоти, които общината има намерение да предложи за продажба, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС²⁹⁵.

10.1.3. Съгласно чл. 111 от ЗМДТ по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти се заплаща такса.

Съгласно чл. 45 от НРПУРОИ при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на общината режийни разноски в размер на 2.0 на сто, изчислени върху цената на имота или данъчната оценка.

При извършената проверка е установено, че в заповедите²⁹⁶ на кмета на общината за продажба на имоти –общинско собствено неправомерно са определени и съответно платени от купувача **2 на сто режийни разноски** в общ размер 623,42 лв.²⁹⁷. Приходите от режийни/разноски са реализирани без правно основание в нарушение на правната рамка, което е довело до ощетяване на купувача.

10.1.4. При одита е установено, че разпоредителните сделки²⁹⁸ са вписани в актовете за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.²⁹⁹.

10.1.5. При извършената проверка е установено, че четири³⁰⁰ от проверените осем сделки с нежилищни имоти –общинска собственост не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост, в нарушение на чл. 41, ал. 4, предложение първо от ЗОС³⁰¹.

Продажбата на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда е осъществена в частично несъответствие с правната рамка.

10.2. Продажба на имот - общинска собственост на лица, които са определени в закон по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС

През одитирания период е сключен един договор³⁰² за продажба на имот - общинска собственост на лица, които са определени в закон по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС.

10.2.1. При одита е установено съответствие при продажбата на нежилищния имот – общинска собственост по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

а) от купувачите на имотите е подадено заявление³⁰³ за придобиване на имота, придружено с предложение за изменение на ПУП-ПР и скица, в съответствие с чл. 15, ал. 3 от ЗУТ и чл. 57, ал. 4 от НРПУРОИ;

б) от общинския съвет е прието решение за продажбата на имота и сключване на предварителен договор, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 59 от НРПУРОИ;

в) от кмета на общината е сключен предварителен договор за продажба на недвижим имот –общинска собственост по пазарни цени в съответствие с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ и чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ;

г) от кмета на общината е издадена заповед и е сключен договор за продажба по определената от общинския съвет цена в съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС, чл. 59, ал. 2 от АПК и чл. 57, ал. 8 от НРПУРОИ;

²⁹⁵ Одитно доказателство № 82

²⁹⁶ №№ 328 от 12.09.2022 г., 330 от 12.09.2022 г. и 329 от 12.09.2022 г., 27 от 17.01.2023 г., 28 от 17.01.2023 г., 277 от 17.07.2023 г., 276 от 17.07.2023 г. и 286 от 08.08.2023 г.

²⁹⁷ Одитни доказателства №№ 152 – 159 и 161

²⁹⁸ Договор №№ 23 от 27.09.2022 г., 24 от 28.09.2022 г., 25 от 28.09.2022 г., 1 от 17.01.2023 г., 2 от 17.01.2023 г., 10 от 04.08.2023 г., 11 от 04.08.2023 г. и 12 от 16.08.2023 г.

²⁹⁹ Одитни доказателства № 150, 152 – 159

³⁰⁰ Договор №№ 2 от 06.02.2023 г., 10 от 04.08.2023 г., 11 от 04.08.2023 г. и 12 от 16.08.2023 г.

³⁰¹ Одитни доказателства №№ 85 и 148

³⁰² Договор № 16 от 27.11.2023 г.

³⁰³ Заявление от 16.02.2023 г.

д) сключеният договор е вписани в Службата по вписванията по местонахождение на имота, в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

е) имота, предмет на разпоредителната сделка е отписан от актовете книги и счетоводните регистри на общината в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството;

ж) нежилищния имот, предмет на продажба е предаден от продавача и съответно е приет от купувача с приемо-предавателен протокол, в съответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³⁰⁴

10.2.2. При извършената проверка е установено, че нежилищния имот, предмет на разпореждане³⁰⁵, не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г., в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³⁰⁶.

10.2.3. Съгласно чл. 41, ал. 2, предложение второ от ЗОС пазарните цени на имотите и на вещните права се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3, освен ако в закон е предвидено друго.

При извършената проверка е установено, че продажбата е извършена по пазарна цена на имота, установена от лицензиран оценител, без да е определена (приета) от общинския съвет. Нарушен е ч. 41, ал. 2, предложение второ от ЗОС³⁰⁷.

10.2.4. При извършената проверка е установено, че договорът за продажбата на имота на обща стойност 1 512 лв., е сключен преди заповедта на кмета на общината да е влязла в сила³⁰⁸, описано в следващата таблица:

№ по ред	Заповед №/дата на кмета на общината	Дата на съобщаване на заповедта	Дата, на която заповедта влиза в сила	Дата на сключване на договора/ № от Службата по вписванията	Стойност на договора в лв. (с ДДС)
1	2	3	4	5	6
1.	466/23.11.2023 г.	23.11.2023 г.	08.12.2023 г.	№ 16 от 27.11.2023 г., вписан под № 1021/28.12.2023 г.	1 512

Административния акт - заповедта на кмета на общината е приведена в изпълнение преди да е влязла в сила, като е сключен договор за продажба преди изтичането на срока за нейното оспорване, в нарушение на чл. 90, ал. 1 от АПК във връзка с чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

10.2.5. При извършената проверка е установено, че в заповедта³⁰⁹ на кмета на общината за продажба на имот –общинска собственост неправомерно са определени и съответно платени от купувача **2 на сто режимни разноски** в общ размер 25,20 лв.³¹⁰. Приходите от режимни/разноски са реализирани без правно основание в нарушение на правната рамка, което е довело до ощетяване на купувача.

10.2.6. При одита е установено, че разпоредителната сделка³¹¹ е вписани в акта за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, което е в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³¹².

³⁰⁴ Одитно доказателство № 162

³⁰⁵ Договор № 16 от 27.11.2023 г.

³⁰⁶ Одитно доказателство № 160

³⁰⁷ Одитно доказателство №№ 162 и 163

³⁰⁸ Одитни доказателства №№ 162 и 164

³⁰⁹ № 466 от 23.11.2023 г.

³¹⁰ Одитни доказателства №№ 161 и 162

³¹¹ Договор № 16 от 27.11.2023 г.

³¹² Одитни доказателства №№ 150 и 162

10.2.7. При извършената проверка е установено, че сделката за продажба на имот - общинска собственост на лица, които са определени в закон по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС не е вписана в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост, в нарушение на чл. 41, ал. 4, предложение първо от ЗОС³¹³.

По време на одита, сделката е вписана в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост³¹⁴.

Разпореждането с нежилищен имот – общинска собственост без публичен търг/конкурс на лица, които са определени в закон е осъществено в несъответствие с правната рамка.

10.3. Прекратяването на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица.

През одитирания период е сключен един договор³¹⁵ за прекратяване на съсобственост върху имоти между общината, държавата, физически лица или юридически лица, който е проверен при одита.

10.3.1. При одита е установено съответствие при продажбата на нежилищния имот – общинска собственост по реда на чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС с изискванията на ЗОС и НРПУРОИ по отношение на:

а) от купувачите на имотите е подадено заявление³¹⁶ за придобиване на имота, в съответствие с чл. 48, ал. 1 НРПУРОИ;

б) в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС цената на имота е определена от общинския съвет на база изготвена пазарна оценка от оценител на имоти, която е по-висока от данъчната оценка. Имотът е продаден по определената от общинския съвет цена;

в) от кмета на общината е издадена заповед и е сключен договор за продажба по определената от общинския съвет цена в съответствие с 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 59, ал. 2 от АПК;

г) сключения договор е вписани в Службата по вписванията по местонахождение на имота в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС;

д) имота, предмет на разпоредителната сделка е отписани от актовете книги и счетоводните регистри на общината в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12.2009г и чл. 26, ал. 1, т. 4 от Закона за счетоводството;

е) нежилищния имот, предмет на продажба е предаден от продавача и съответно е приет от купувача с приемо-предавателен протокол, в съответствие с изискванията на чл. 23 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³¹⁷.

10.3.2. Нежилищния имот, предмет на разпореждане³¹⁸, не е включен в годишната програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г. година като имот, който общината има намерение да предложи за продажба, в несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС³¹⁹.

10.3.3. В заповедта³²⁰ на кмета на общината за продажба на имот –общинска собственост неправомерно са определени и съответно платени от купувача **2 на сто режийни разноски** в общ размер 6,02 лв.³²¹.

³¹³ Одитни доказателства №№ 85 и 148

³¹⁴ Одитно доказателство № 86

³¹⁵ Договор № 13 от 06.11.2023 г.

³¹⁶ Заявление от 27.07.2023 г.

³¹⁷ Одитно доказателство № 165

³¹⁸ Договор № 13 от 06.11.2023 г.

³¹⁹ Одитно доказателство № 160

³²⁰ № 401 от 18.10.2023 г.

³²¹ Одитни доказателства № 161 и 165

10.3.4. Разпоредителната сделка³²² е вписана в акта за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината, в несъответствие с изискването на чл. 18, ал. 3 от Наредба № 8 от 17.12.2009 г.³²³.

10.3.5. Сделка за прекратяване на съсобственост с нежилищен имот – общинска собственост не е вписана в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост, в нарушение на чл. 41, ал. 4, предложение първо от ЗОС³²⁴.

По време на одита, сделката е вписана в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост³²⁵.

Прекратяването на съсобственост е осъществено в частично несъответствие с правната рамка и договорите.

11. Отписване на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите, в т.ч. от счетоводните регистри

Критерии за оценка на съответствието са ЗОС, ЗСч, Наредба № 8 от 17.12.2009 г. и заповедите на кмета на общината.

11.1. През одитирания период в АОС на имотите, с които са извършени разпоредителни сделки – продажби, т.е. същите са престанали да бъдат собственост на общината е отбелязано, че са отписани, като е посочено и основанието за отписването им от актовете книги за общинска собственост, в съответствие с изискванията на чл. 62, ал. 3 от ЗОС³²⁶. Вписването на разпоредителните сделки в АОС не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината *(описано в Част трета, Глава първа, Раздел II, констатациите по т. 9.6, т. 10.1.4, т. 10.2.6 и т. 10.3.4. от одитния доклад)*.

През одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са вписани в главния регистър за частна общинска собственост, в съответствие с чл. 26, т. 7 от Наредба № 8 от 17.12. 2009 г.³²⁷.

11.2. Извършените през одитирания период разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, с изключение на седем сделки *(описано в Част трета, Глава първа, Раздел II, констатациите по т. 10.1.5., т. 10.2.7. и т. 10.3.5. от одитния доклад)*.

11.3. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 4 от ЗСч позициите, които се представят във финансовите отчети, се признават и оценяват в съответствие с принципа „начисляване“ – ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

В съответствие с тези изисквания, имотите, които са продадени през одитирания период са отписани своевременно от счетоводните регистри, като сделките са отразени във финансовия отчет на общината за периода, през който са извършени³²⁸.

Отписването на имотите, обект на разпоредителни сделки от регистрите е в частично съответствие с изискванията на правната рамка.

12. Планирани и реализирани приходи от разпореждане с имоти – общинска собственост по бюджета на общината

12.1. Планираните приходи от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината за 2022 г. са 2 613 000 лв.³²⁹.

³²² Договор № 13 от 06.11.2023 г.

³²³ Одитни доказателства № 150 и 165

³²⁴ Одитни доказателства №№ 85 и 148

³²⁵ Одитно доказателство № 86

³²⁶ Одитни доказателства №№ 144, 152-159, 162 и 165

³²⁷ Одитно доказателство № 81

³²⁸ Одитно доказателство № 166

³²⁹ Одитни доказателства №№ 133 и 134

Към 31.12.2022 г. реализираните приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост са 18 723 лв., което е 0,7 на сто спрямо планираните по бюджета на общината за 2022 г.³³⁰.

12.2. В Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. е предвидено да бъдат реализирани приходи от продажби и учредяване на вещни права върху имоти – общинска собственост в размер на 30 000 лв.³³¹.

Планираните приходи от продажба на имоти - общинска собственост по бюджета на общината за 2023 г. са 250 000 лв., като по информация на одитираната организация разликата с планираните в програмата е в резултат на това, че заложените приходи в бюджета са за планирани, но нереализирани сделки с инвеститори, които са проявили интерес, но в последствие се отказали от инвестиционните си намерения³³².

Към 31.12.2023 г. реализираните приходи от разпореждане с имоти - общинска собственост са 27 673 лв., което е 11 на сто спрямо планираните по бюджета на общината за 2023 г.³³³.

По информация на общинската администрация, причините за значителната разлика между планираните и изпълнените приходи от продажба на имоти - общинска собственост за двете години от одитирания период е в резултат на това, че заложените приходи в бюджета са за планирани, но нереализирани сделки с инвеститори, които са проявили интерес, но в последствие са се отказали от инвестиционните си намерения³³⁴. В Община Неделино е наложена практиката публичните търгове/конкурси да се откриват след проявен интерес от потенциален купувач, с цел спестяване на разходи за изготвянето на пазарни оценки и др.

В резултат на това по бюджета на общината за 2022 г. са планирани, но не са постъпили приходи от разпореждания в общ размер 2 595 277 лв., а за 2023 г. – 222 327 лв. Това е довело до ограничаване на възможностите за финансиране на планирани местни дейности по разходната част на бюджета на общината.

Причина за установеното е както липсата на координация между служителите в дирекция „Финансово-счетоводна дейност, бюджет, човешки ресурси, местни данъци и такси и административно-правно обслужване“, в която се осъществяват дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общинска собственост, така и липсата на контрол от страна на директора на дирекцията.

Планирането и реализирането на приходите от разпореждане с имоти - общинска собственост по бюджета на общината е в несъответствие с правната рамка.

Обобщена оценка за съответствието при управлението и разпореждането с имотите – общинска собственост:

Дейностите, свързани с управлението на имоти – общинска собственост са осъществени в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Установени са несъответствия с правната рамка и договорите, свързани с: имотите – ПОС подлежащи на задължително застраховане не са застраховани, въпреки наличие на законово основание за това; за одитирания период от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане; условията на търговете/конкурсите не са публикувани в един регионален (местен) вестник; в заповеди на кмета на общината за откриване на търг/конкурс не са посочени датата и условията за провеждане на повторен търг; имоти, предмет на отдаване под наем не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти –общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем; заявлението за ползване на общински терен е подадено след изтичане на регламентирания срок;

³³⁰ Одитно доказателство № 88

³³¹ Одитно доказателство № 135

³³² Одитни доказателства №№ 134 и 136

³³³ Одитно доказателства № 89

³³⁴ Одитни доказателства №№ 134 и 136

сключените договори за отдаване под наем на нежилищни имоти - публична общинска собственост не са вписани в главния регистър за публична общинска собственост; отдадени са под наем без търг имоти с начин на трайно ползване пасища и ливади, без да е приложена процедурата по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ за отдаване под наем без търг на собственици на животновъдни обекти; наемните отношения не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок; не са извършвани проверки и съответно кметът на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд; договори с просрочени задължения от наеми не са прекратени, въпреки наличието на основание за това; в сключените преди и през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (за които се дължи такса за битови отпадъци) не са включени клаузи за плащането на таксата за битови отпадъци от наемателя; през одитирания период за два имота – публична общинска собственост, не е определена и съответно от данъчно задълженото лице не е платена такса за битови отпадъци; при определянето на наемните цени по всички 12 договора, таксата не е включена като задължение по договора; за два отдадени под наем имоти/части от имоти – общинска собственост преди одитирания период (01.01.2022 г.) с действащи през одитирания период договори и за осем, отдадени под наем имоти/части от имоти – общинска собственост през одитирания период, за които таксата за битови отпадъци е платена със средства от бюджета на Община Неделино, вземанията от наемателите не са начислени от общината по партидите им, не са издадени фактури и съответно от тях не са възстановени направените от общинския бюджет разходи за таксата за битови отпадъци.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка: продажбата на нежилищен имот – общинска собственост е извършена по пазарна цена на имота, без да е определена (приета) от общинския съвет; имоти, предмет на разпоредителни сделки, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост като имоти, които общината има намерение да предложи за разпореждане; условията на търговете/конкурсите не са публикувани в един регионален (местен) вестник; условията на търг за продажба на нежилищен имот са публикувани на интернет - страницата на общината 10 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, вместо най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие; възстановени депозитите на неспечелилите участници в търг, преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на спечелилия участник; във всички заповеди на кмета на общината за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост неправомерно са определени и съответно платени от купувача 2 на сто режийни разноси; незаконосъобразно са сключени договори за продажба на имот – общинска собственост, преди заповедта за определяне на купувачите да е влязла в сила; депозитите на неспечелилите участници в търга са възстановени преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на купувач; през одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са вписани в актовете за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината; сделки за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост не са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти-общинска собственост.

Установените несъответствия с правната рамка в областта са съществени по стойност, по естество (характер) и по смисъл (контекст).

В СФУК на общината не се съдържат конкретни политики, процедури и правила, свързани с общинската собственост и не са въведени конкретни контролни дейности. През одитирания период не са идентифицирани значими рискове в процеса. На практика от юрисконсулт са извършени съгласувателни процедури за законосъобразност на

актовете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, които не са писмено въведени. СФУК в областта не е била ефективна.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение:

1. Област „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки“

Възлагането и изпълнението на обществени поръчки е осъществено в несъответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

ВПУЦОП не са актуализирани в съответствие с измененията на ЗОП и ППЗОП и организационната структура на общинската администрация.

Управленските решения и действия във връзка с *прогнозирането и планирането* на обществените поръчки в Община Неделино са в частично несъответствие с правната рамка.

Възлагането на обществените поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: в процедури за възлагане на обществени поръчки са поставени изисквания към участниците, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки и които не са съобразени с предмета, стойността, сложността, количеството или обема на обществената поръчка; в технически спецификации на процедури за възлагане на обществени поръчка, е поставено изискване за спазване/прилагане на отменени нормативни актове; определената гаранция за изпълнение на договори не е посочена в обявленията за обществени поръчки, а е определена в документацията за участие в процедурите; утвърждаване на методика за оценка на подадените оферти в нарушение на ЗОП - в методиката за комплексна оценка е заложен критерий за възлагане, който не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите на участниците; в регламентирания срок, в РОП не е публикувано решението за определяне на изпълнител на обществена поръчка; в процедура за възлагане на обществена поръчка не е спазен регламентирания срок за публикуване на обявлението за възлагане на поръчката в РОП и в ОВ на ЕС; при процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне мотивите на кмета на общината са неоснователни и решението на възложителя да приложи процедурата на пряко договаряне е довело до ограничаване на конкуренцията; в обява за събиране на оферти не е дадена възможност на чуждестранните участници да докажат придобит опит в еквивалентен класификатор на категориите строежи в съответната държава-членка на Европейския съюз или в страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство; определено е основание за отстраняване на участници в поръчка, което е неприложимо спрямо прогнозната стойност на обществената поръчка и се явява прекомерно спрямо участниците; отстранен е участник в обществена поръчка без да е предоставена възможност от комисията за отстраняване на непълнотата/несъответствието към критериите за подбор; при подписване на три договора за обществени поръчки от определения изпълнител не е представена гаранция за изпълнение на договорите, при наличие на основание за това; два договора за възлагане на обществени поръчки са сключени след изтичане на законовоопределения срок; възложена е обществена поръчка чрез покана до определено лице, без наличие на основание за това; в технически спецификации е поставено изискване за спазване/прилагане на отменени нормативни актове.

Изпълнението на обществените поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите: обявления за приключване изпълнението

на договори за възлагане на обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП при неспазване на определения в закона срок, както и неправилно посочване в обявленията на дата на приключване изпълнението на договорите; след сключване на договори не е изпращано задължителното уведомление до НАП и Агенция „Митници“, както и извършване на плащания към изпълнители по договори без да е изпратено задължителното уведомление и съответно получаване на потвърждение от НАП и Агенция „Митници“, че плащанията могат да бъдат извършени; извършено окончателно плащане и освободена гаранция за изпълнение след договорения срок; във всички обявления за приключване на договори е посочена дата на изпълнение, на която са приключили и приети дейностите по договора, а не когато е извършено окончателното плащане.

За всички проверени обществени поръчки са създадени досиета, които съдържат документите, свързани с процедурите по възлагането им, но не съдържат документите свързани с изпълнението на сключените договори.

Установените несъответствия с правната рамка в тази област са съществени по естество (характер) и смисъл (контекст).

През одитирания период СФУК в областта не е достатъчно ефективна.

2. Област „Управление и разпореждане с имоти – общинска собственост“

Дейностите, свързани с управлението и разпореждането с имоти-общинска собственост не са в съответствие по един и повече съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите.

Актовете на общинския съвет (НРПУРОИ) и вътрешните актове за въвеждане на СФУК в процеса по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост са в частично несъответствие с нормативните актове от по-висока степен.

Застраховането на имотите - общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка: през одитирания период имотите – ПОС подлежащи на задължително застраховане не са застраховани, въпреки наличие на законово основание за това; за одитирания период от кмета на общината не е внесено предложение и от общинския съвет не са определени имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

При отдаването под наем на нежилни имоти - общинска собственост след провеждането на публичен търг е установено: имоти, предмет на отдаване под наем не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти –общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем; условията на търговете/конкурсите не са публикувани в един регионален (местен) вестник; в заповеди на кмета на общината за откриване на търг/конкурс не са посочени датата и условията за провеждане на повторен търг; сключения договор за отдаване под наем на нежилищен имоти - публична общинска собственост не е вписан в главния регистър за публична общинска собственост; наемните отношения не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системност ѝ неплащане в срок.

При отдаването под наем на земеделски земи след провеждане на публичен търг/конкурс е установено: в тръжната процедура за отдаване под наем са включени имоти с начин на трайно ползване пасища и ливади, без преди това да е приложена процедурата по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ за отдаване под наем без търг на собственици на животновъдни обекти; имотите предмет на търга с тайно наддаване не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г.; обявлението за провеждане на търга не е публикувано в един регионален (местен) вестник; заповедта на кмета на общината за откриване на процедурата по провеждане на търга не съдържа ден и час за провеждане на повторен търг; в състава на тръжната комисия не е включен кметът на кметство или определен от него служител; при сключване на договора за наем от наемателя не е платена наемната вноска за първата година.

При отдаването под наем на нежилни имоти без провеждане на публичен търг е установено: имоти, предмет на отдаване под наем не са включени в годишната програма за

управление и разпореждане с имоти –общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем; заявлението за ползване на общински терен е подадено след изтичане на регламентираният срок.

При отдаването под наем на земеделски земи без провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс (ниви по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от Закона за собствеността и ползването на земеделските земи) е установено: отдадените под наем имоти не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти –общинска собственост, като имоти, които общината има намерение да предложи за отдаване под наем; отдадени са под наем без търг имоти с начин на трайно ползване пасища и ливади, без да е приложена процедурата по чл. 37и, ал. 1-12 от ЗСПЗЗ за отдаване под наем без търг на собственици на животновъдни обекти; заповедите на кмета на общината за определяне на наемател са приведени в изпълнение преди да са влезли в сила и са сключени договори за наем преди изтичането на сроковете за тяхното оспорване; не са извършвани проверки и съответно кметът на общината не е информиран за състоянието и ползването на отдадените под наем земи от общинския поземлен фонд.

При определянето и заплащането на данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци за имотите - общинска собственост е установено: в сключените преди и през одитирания период договори за отдаване под наем на имоти - общинска собственост (за които се дължи такса за битови отпадъци) не са включени клаузи за плащане на такса за битови отпадъци от наемателя; през одитирания период за два имота – публична общинска собственост, от данъчно задълженото лице не е определена и съответно не е платена такса за битови отпадъци; при определянето на наемните цени по всички 12 договора, таксата не е включена в наемната цена; за отдадени под наем имоти/части от имоти – общинска собственост, за които таксата за битови отпадъци е платена със средства от бюджета на Община Неделино, вземанията от наемателите не са начислени от общината по партидите им, не са издадени фактури и съответно не са възстановени направените от общинския бюджет разходи за таксата за битови отпадъци.

При действията за събиране на просрочени вземания от наеми: договори за наем с просрочени задължения не са прекратени поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, въпреки че са възникнали основания за това.

Разпореждането с имоти – общинска собственост е в несъответствие с изискванията на правната рамка: продажбата на нежилищен имот –общинска собственост е извършена по пазарна цена на имота, без да е приета от общинския съвет; имоти, предмет на разпоредителни сделки, не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост; условията на търговете/конкурсите не са публикувани в един регионален (местен) вестник; условията на търг за продажба на нежилищен имот са публикувани на интернет - страницата на общината 10 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, вместо най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие; възстановени са депозитите на неспечелилите участници в търг, преди влизане в сила на заповедта на кмета на общината за определяне на спечелилия участник; във всички заповедите на кмета на общината за продажба на имоти неправомерно са определени и съответно платени от купувача 2% режийни разноси; сключен договор за продажба на имот – общинска собственост, преди заповедта за определяне на купувачите да е влязла в сила; през одитирания период всички договори за разпореждане с имоти - общинска собственост са вписани в акта за общинска собственост, като вписването не е утвърдено от органа, утвърдил акта - кметът на общината; сделки за продажба на нежилищни имоти – общинска собственост не са вписани в Публичния регистър на разпоредителните сделки.

Установените несъответствия са съществени по стойност, по естество (характер) и смисъл (контекст).

СФУК при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост не е ефективна.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в общинския съвет за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.³³⁵

2. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Неделино за привеждането им в съответствие с действащата правна рамка и разпределението на функциите между служителите в общинската администрация.³³⁶

3. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и изпълнението на цикъла на обществените поръчки и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на процеса по възлагане и изпълнение на обществени поръчки.³³⁷

4. Да се направи преглед и да се актуализират вътрешните актове за въвеждане на системата за финансово управление и контрол на Община Неделино за привеждането им в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор и указанията и методическите насоки на министъра на финансите по прилагането му.³³⁸

5. Да се идентифицират и оценят рисковете, свързани с управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост и да се въведат адекватни контролни дейности, които да гарантират законосъобразното осъществяване на дейностите.³³⁹

В резултат на извършения одит на Общинския съвет Неделино се дава следната препоръка:

1. Да се актуализира Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество за привеждането ѝ в съответствие с нормативните актове от по-висока степен.³⁴⁰

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита са съгласувани с ръководството на Община Неделино. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области. При проведеното обсъждане на фактите и обстоятелствата и проекта на препоръки с представителите на общината е изразено съгласие и не са постъпили писмени становища от тяхна страна.³⁴¹

Настоящият проект на одитен доклад, ведно с приложенията към него, е изготвен в два еднообразни екземпляра по един за Община Неделино и един за Сметната палата.

³³⁵ Част Трета, Раздел II, т. 1

³³⁶ Част Трета, Раздел I, т. 2

³³⁷ Част Трета, Раздел I, т. 2, т. 3 и т. 4

³³⁸ Част трета, Раздел II, т. 1

³³⁹ Част Трета, Раздел II, т. 1

³⁴⁰ Част Трета, Раздел II, т. 1

³⁴¹ Одитни доказателства №№ 167 и 168

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 168 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до 31.12.2026 г., кметът на Община Неделино и председателят на Общински съвет - Неделино следва да предприемат мерки за изпълнение 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 № 182 от 24.06.2026 г. на Сметната палата (Протокол № 25).

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301124

№ по ред	Одитни доказателства	Брой страници/ файлове
1	2	3
1	Справка за отговорните длъжностни лица в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	3
2	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	5
3	Справка за проведените процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП в Община Неделино за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	2
4	Справка за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Неделино	10
5	Справка Изх. № 04-10-52 от 19.11.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
6	Справка Изх. № 04-10-51 от 19.11.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана по реда на чл. 187 от ЗОП в Община Неделино за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
7	Справка Изх. № 04-10-47 от 19.11.2024 г. за изпълнение на сключените договори за обществени поръчки, възложени по реда на чл. 187 от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. в Община Неделино	4
8	ВПУЦОП, в сила от 01.01.2022 г. /На електронен носител/	2 файла
9	ВПУЦОП, в сила от 01.01.2023 г. /На електронен носител/	3 файла
10	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Неделино	2
11	Длъжностни характеристика служители от общинската администрация - 4 бр. /На електронен носител/	4 файла
12	План - график за планираните обществени поръчки за 2022 г. и 2023 г. /На електронен носител/	2 файла
13	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно прогнозирането и планирането на обществените поръчки в Община Неделино	1
14	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с предмет „Реконструкция на общински път SML 1171 от път III-8652 - с. Средец - с. Бурево - с. Гърнати - мах. Марамати, Община Неделино, Подобект - ЕТАП 1: „Общински път SML 1171 от път III-8652 - с. Средец“ (УИН 01019-2022-0006) /На електронен носител/	243 файла
15	Констативен протокол относно съдържанието на обявление за поръчка и документация за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка (УИН 01019-2022-0006)	1
16	Констативен протокол относно съдържанието на документация за участие в обществена поръчка (УИН 01019-2022-0006 и УИН 01019-2022-0010)	1
17	Констативен протокол относно публикуването на обявление за възлагане на поръчка в ОВ на ЕС и в РОП (УИН 01019-2022-0006)	1

18	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез публично състезание с предмет „Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. Първи Май, ул. Делю Войвода, ул. Шина Андреева, ул. Баба Тонка и ул. Напредък, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян по 2 обособени позиции“ (УНП 01019-2022-0008) /На електронен носител/	188 файла
19	Констативен протокол относно провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, в частта на определянето на гаранция за изпълнение на договора (УИН 01019-2022-0008 и УИН 01019-2022-0017)	1
20	Констативен протокол относно методика за комплексна оценка на офертите в процедура за възлагане на обществена поръчка (УНП 01019-2022-0008)	2
21	Констативен протокол относно публикуването в Регистъра на обществените поръчки на решение за определяне на изпълнител на обществена поръчка (УНП 01019-2022-0008)	1
22	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с предмет „Реконструкция на общински път SML 3181 – (SML3170 – Неделино – Крайна) – с. Еленка – мах. Стамово, Община Неделино“ (УИН 01019-2022-0010) /На електронен носител/	129 файла
23	Констативен протокол относно съдържанието на обявление за поръчка и документация за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка (УИН 01019-2022-0010)	1
24	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с предмет „Зимно поддържане – снегочистване и опесъчаване на общински пътища и улици на територията на община Неделино през оперативния зимен сезон 2022 /2023г. – 2023/2024“ по 8 обособени позиции“ (УИН 01019-2022-0014) /На електронен носител/	409 файла
25	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез открита процедура с предмет „Доставка на машини и оборудване за нуждите на Община Неделино във връзка с изпълнението на проект „Усъвършенстване на системата за организирано събиране и транспортиране на битови отпадъци на територията на община Неделино до Регионално депо Мадан“ по 2 обособени позиции“ (УИН 01019-2022-0017) /На електронен носител/	199 файла
26	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет СМР на обект „Подпорна стена за укрепване на ул. Напредък при о.т.107-о.т.109 в гр. Неделино общ. Неделино обл. Смолян – Етап 1“ (УНП 01019-2023-0007) /На електронен носител/	57 файла
27	Констативен протокол относно проведена процедура на пряко договаряне (УНП 01019-2023-0007)	2
28	Досие на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез пряко договаряне с предмет „Реконструкция на общински път SML 3181, участък от разклон за с. Изгрев до с. Еленка с габарит – Г8, община Неделино“ (УНП 01019-2023-0008) /На електронен носител/	102 файла
29	Констативен протокол относно съдържанието на досиетата на процедурите за възлагане на обществени поръчки	1
30	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез покана до определени лица по реда на чл. 191 от ЗОП с предмет „Изграждане на подпорна стена над ул. „Иван Вазов“ ос. т. 482-486 по плана на гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0001, покана № F194163 от 02.02.2022 г.) /На електронен носител/	71 файла
31	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Текущ ремонт на път с. Върли дол, Община Неделино“ (УНП 01019-2022-0005, обява № F207478 от 14.03.2022 г.) /На електронен носител/	69 файла

32	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. „Първи май“, ул. „Делю войвода“, ул. „Шина Андреева“, ул. „Баба Тонка“ и ул. „Напредък“, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян“. ЕТАП II: водопровод по ул. „Първи май-1“, ул. „Първи май-2“, ул. „Първи май-3“ и ул. „Първи май-4“ (УНП 01019-2022-0007, обява № F247843 от 01.07.2022 г.) /На електронен носител/	117 файла
33	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Осъществяване на строителен надзор при СМР на обект: „Реконструкция на общински път SML 3181 - (SML3170 - Неделино - Крайна) - с. Еленка - мах. Стамово, Община Неделино“ (УНП 01019-2022-0013, обява № F262225 от 10.08.2022 г.) /На електронен носител/	62 файла
34	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Изработване на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в град Неделино, Община Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0015, обява № F273755 от 12.09.2022 г.) /На електронен носител/	166 файла
35	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Извършване на обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ в съответствие с нормативните и минимални изисквания за енергийна ефективност на сгради, проектиране и упражняване на авторски надзор за обект: „Внедряване на ЕСМ в СУ „Свети Свети Кирил и Методи“, гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0016, обява № F281325 от 04.10.2022 г.) /На електронен носител/	81 файла
36	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Ремонт на спортна площадка към сградата на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Неделино в ПИ 51319.502.126 по КК на гр. Неделино (УНП 01019-2022-0019, обява № F303160 от 24.11.2022 г.) /На електронен носител/	56 файла
37	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от общинската транспортна схема по три обособени позиции: Обособена позиция № 1: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Тънка бара - Неделино; Обособена позиция № 2: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Кочани - Неделино; Обособена позиция № 3: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Гърнати -Неделино (УНП 01019-2023-0001, обява № F321597 от 16.01.2023 г.) /На електронен носител/	114 файла
38	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Свлачище на ул. „Иван Вазов“ в гр. Неделино, Община Неделино между осови точки 117 и 118, Област Смолян“ (УНП 01019-2023-0003, обява № F343441 от 13.03.2023 г.) /На електронен носител/	130 файла
39	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Текущ ремонт на административна сграда в УПИ XXVIII, кв. 59, сгради с идент. №51319.503.313.1 и №51319.503.313.4, гр. Неделино“, Община Неделино (УНП 01019-2023-0006, обява № F379435 от 25.05.2023 г.) /На електронен носител/	289 файла
40	Досие за възлагане на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 187 от ЗОП с предмет „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Община Неделино по проект съфинансиран от Европейския социален фонд плюс, процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ	113 файла

	по операция BG05SFPR003-1.001 „Топъл обяд“ по Програма „Храни и основно материално подпомагане“ 2021-2027 (УНП 01019-2023-0010, обява № F448293 от 13.11.2023 г.) /На електронен носител/	
41	Отговор Изх. № 04-10-3 от 26.02.2025 г. по УНП 01019-2022-0005	2
42	Отговор Изх. № 04-10-4 от 26.02.2025 г. по УНП 01019-2022-0019	3
43	Отговор Изх. № 04-10-2 от 26.02.2025 г. по УНП 01019-2023-0006	2
44	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно изисквания към участниците за правоспособност и икономическо и финансово състояние при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0005	2
45	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно изисквания към участниците за правоспособност и икономическо и финансово състояние при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0019	2
46	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно изисквания към участниците за правоспособност и икономическо и финансово състояние при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2023-0006	2
47	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно изисквания за опит от участниците при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0013	1
48	Отговор Изх. № 04-10-11 от 12.03.2025 г. по УНП 01019-2022-0013	1
49	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно изисквания към участниците за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0016	2
50	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0005	2
51	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0019	2
52	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0007	4
53	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0015	2
54	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2022-0016	2
55	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2023-0003	2
56	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно методиката за оценка на офертите при възлагането на обществена поръчка чрез събиране на оферти с обява с УНП 01019-2023-0006	3
57	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно уведомяване на участника в обществена поръчка, при установяване от комисията на несъответствие на информацията в ЕЕДОП, включително критериите за подбор по УНП 01019-2023-0010	1
58	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно представяне на гаранция за изпълнение на договора по УНП 01019-2023-0001	2

59	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно спазване на определените срокове за сключване на договор за възлагане на обществена поръчка	2
60	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно изпращане на покана до определено лице по чл. 191, ал. 1, т. 3 от ЗОП (неотложно възлагане)	2
61	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно посочване в обявата за събиране на оферти на предвидените гаранции и техния процент	3
62	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно определяне на техническите спецификации съобразно изискванията на приложимите нормативни актове	2
63	Констативен протокол от 26.02.2025 г. относно съдържанието на досие на обществената поръчка	1
64	Досие на изпълнението на Договор № 61 от 03.10.2022 г. с предмет: „Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. Първи май, ул. Делю войвода, ул. Шина Андреева, ул. Баба Тонка и ул. Напредък, гр. Неделино, общ. Неделино, област Смолян. ЕТАП I: Водопровод по ул. „Шина Андреева“ /На електронен носител/	13 файла
65	Констативен протокол относно спазването на разпоредбите на РМС № 592 от 21.08.2018 г.	2
66	Констативен протокол относно изпращането на обявления за приключване на договори за обществени поръчки за публикуване в РОП	2
67	Досие на изпълнението на Договор № 62 от 03.10.2022 г. с предмет: „Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. Първи май, ул. Делю войвода, ул. Шина Андреева, ул. Баба Тонка и ул. Напредък, гр. Неделино, общ. Неделино, област Смолян. ЕТАП III: Водопровод по ул. „Баба Тонка“ /На електронен носител/	13 файла
68	Досие на изпълнението на Договор № 3 от 16.01.2023 г. с предмет: „Доставка на машини и оборудване за нуждите на Община Неделино по Обособена позиция 1 – Доставка на специализиран автомобил за сметосъбиране на отпадъци в едно с кофи 240 литра и пластмасови контейнери 1100 литра“ /На електронен носител/	8 файла
69	Досие на изпълнението на Договор № 5 от 16.01.2023 г. с предмет: „Доставка на машини и оборудване за нуждите на Община Неделино по Обособена позиция 2 – доставка на багер - товарач“ /На електронен носител/	8 файла
70	Досие на изпълнение на Договор № 14 от 27.04.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на път с. Върли дол, Община Неделино“ /На електронен носител/	17 файла
71	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно прилагането на РМС № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредител с бюджет по договори	2
72	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно изпращането на обявления за приключване на договори за обществени поръчки за публикуване в РОП	2
73	Досие на изпълнение на Договор № 54 от 23.08.2022 г. с предмет „Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. „Първи май“, ул. „Делю войвода“, ул. „Шина Андреева“, ул. „Баба Тонка“ и ул. „Напредък“, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян“. ЕТАП II: водопровод по ул. „Първи май-1“, ул. „Първи май-2“, ул. „Първи май-3“ и ул. „Първи май-4“ /На електронен носител/	14 файла
74	Досие на изпълнение на Договор № 4 от 16.01.2023 г. с предмет „Ремонт на спортна площадка към сградата на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Неделино в ПИ 51319.502.126 по КК на гр. Неделино“ /На електронен носител/	22 файла
75	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно извършване на окончателно плащане при изпълнението на Договор № 4 от 16.01.2023 г.	1

76	Досие на изпълнение на Договор № 32 от 15.06.2023 г. с предмет „Текущ ремонт на административна сграда в УПИ XXVIII, кв. 59, сгради с идент. №51319.503.313.1 и №51319.503.313.4, гр. Неделино“ /На електронен носител/	28 файла
77	Досие на изпълнение на Договор № 10 от 09.03.2022 г. с предмет „Изграждане на подпорна стена над ул. „Иван Вазов“ ос.т. 482-486 по плана на гр. Неделино, Област Смолян“ /На електронен носител/	21 файла
78	Констативен протокол от 28.03.2025 г. относно освобождаването на гаранцията за изпълнение по Договор № 10 от 09.03.2022 г.	1
79	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)	36
80	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно съответствието на вътрешните актове с нормативните актове от по-висока степен.	2
81	Извлечение от Главен регистър за публичната общинска собственост и Главен регистър за частната общинска собственост и вписването на нормативно определената информация /На електронен носител/	1 файл
82	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно създаването и поддържането на Главен регистър за публична общинска собственост и Главен регистър за частна общинска собственост.	1
83	Длъжностна характеристика на главен експерт „Общинска собственост“ /На електронен носител/	1 файл
84	Главен регистър на публичната общинска собственост и Главен регистър на частната общинска собственост /На електронен носител/	26 файла
85	Публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост към момента на проверката - 09.12.2024 г. /На електронен носител/	1 файл
86	Регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост към 10.12.2024 г. /На електронен носител/	1 файл
87	Справка Изх. № 04-10-55 от 10.11.2024 г. за застраховане на застроени имоти – публична общинска собственост в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
88	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Неделино към 31.12.2022 г. /На електронен носител/	1 файл
89	Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Неделино към 31.12.2023 г. /На електронен носител/	1 файл
90	Инвентарна книга /На електронен носител/	1 файл
91	Застрахователна полица 2022 г. /На електронен носител/	1 файл
92	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно застраховане на имоти – общинска собственост.	1
93	Застрахователна полица от 24.02.2025 г. /На електронен носител/	1 файл
94	Допълнителни споразумения /На електронен носител/	1 файл
95	Справка Изх. № 04-10-20 от 07.11.2024 г. за отдадените под наем и концесия нежилищни имоти общинска собственост след проведен публичен търг или публично оповестен конкурс в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	5
96	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 195 от 09.06.2022 г. /На електронен носител/	19 файл

97	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 249 от 25.07.2022 г. /На електронен носител/	26 файл
98	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 346 от 21.09.2022 г. /На електронен носител/	19 файл
99	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 427 от 08.11.2022 г. /На електронен носител/	30 файл
100	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 433 от 10.11.2022 г. /На електронен носител/	21 файл
101	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 240 от 21.06.2023 г. /На електронен носител/	21 файл
102	Досие на търг за отдаване под наем на имот – общинска собственост по заповед за откриване на търг № 289 от 02.08.2023 г. /На електронен носител/	56 файл
103	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определяне на дата, място и час за провеждане на повторен търга или конкурс със заповедта на кмета на общината за откриване на процедура за провеждане на търг/конкурс за отдаване под наем на нежилищни имоти –общинска собственост	2
104	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно включването на нежилищни имоти – общинска собственост предмет на отдаване под наем чрез търг в годишните програми за управление и разпореждане с имоти – собственост на Община Неделино за 2023 г.	2
105	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно публикуване на условията за участие в търг/конкурс в регионален (местен) вестник.	2
106	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно наличието на клауза в сключените през одитирания период договори за наем на нежилищни имоти –общинска собственост чрез търг за заплащане на таксата за битови отпадъци от наемателя на съответния имот.	1
107	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно изпълнението на договорите за наем на нежилищни имоти –общинска собственост.	1
108	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно вписване на договорите за отдаване под наем на имоти - публична общинска собственост в главния регистър за публична общинска собственост.	2
109	Досие на търг за отдаване под наем на имот –общинска собственост по Заповед № РД - 290 от 02.08.2023 г. /На електронен носител/	17 файла
110	Констативен протокол № 26 от 13.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно разпределение на пасища, мери и ливади и предоставяне на имоти без търг или конкурс по реда на чл. 37и, ал. ал. 1-12 от ЗСПЗЗ.	1
111	Констативен протокол № 27 от 13.03. 2025 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на имоти в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост при провеждане на търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи.	1
112	Констативен протокол № 28 от 13.03. 2025 г. за резултатите от извършена проверка относно публикуване на обявление в регионален (местен) вестник при провеждане на търгове с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи.	1
113	Констативен протокол № 31 от 13.03. 2025 г. за резултатите от извършена проверка относно съдържанието на заповедта за провеждане на търг за отдаване под наем на земеделски земи.	1

114	Констативен протокол № 29 от 13.03. 2025 г. за резултатите от извършена проверка относно назначаването на тръжни/конкурсни комисии.	1
115	Констативен протокол № 30 от 13.03. 2025 г. за резултатите от извършена проверка относно заплащане на наемни вноски по договор за наем, сключен след провеждане на търг с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи.	1
116	Справка Изх. № 04-10-19 от 07.11.2024 г. за отдадени под наем имоти – общинска собственост без търг или конкурс в Община Неделино за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	4
117	Досие на отдаден под наем терен за сезонно ползване пред търговски обект /На електронен носител/	7 файла
118	Констативен протокол №18 от 25.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на имоти в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост при отдаване под наем на нежилищни имоти без провеждане на публичен търг/конкурс.	1
119	Констативен протокол №19 от 25.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазване на сроковете за подаване на заявление за ползване на терени – общинска собственост.	1
120	Досиета на отдадените под наем земеделски земи през 2022 г. - 2 бр. /На електронен носител/	22 файла
121	Досиета на отдадените под наем земеделски земи през 2023 г. - 5 бр. /На електронен носител/	55 файла
122	Констативен протокол № 20 от 25.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно включването на имоти в годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост при отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс.	2
123	Констативен протокол № 25 от 13.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно разпределение на пасища, мери и ливади и предоставяне на имоти без търг или конкурс по реда на чл. 37и, ал. ал. 1-12 от ЗСПЗЗ.	1
124	Констативен протокол № 22 от 25.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на наематели при отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс.	2
125	Констативен протокол № 21 от 25.02.2025 г. за резултатите от извършена проверка относно осъществяване на проверки на състоянието и ползването на имотите при отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост без провеждане на публичен търг или конкурс.	2
126	Справка Изх. № 21-00-31/1 от 25.01.2025 г. за платен ДНИ и ТБО за имотите – частна общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.	10
127	Справка Изх. № 21-00-31/1 от 25.01.2025 г. за платена ТБО за имотите-публична общинска собственост през 2022 г. и 2023 г.	5
128	Отговори на поставени въпроси Изх. № 04-10-10 от 11.03.2025 г.	1
129	Справка Изх. № 21-00-31/2 от 25.01.2025 г. за отдадените под наем имоти ПОС преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2023 г.	2
130	Справка Изх. № 21-00-31/3 от 25.01.2025 г. за отдадените под наем имоти ПОС през 2022 г. и 2023 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях	2

131	Справка Изх. № 21-00-31/2 от 25.01.2025 г. за отдадени под наем имоти ЧОС преди 01.01.2022 г. и действащи през одитирания период, подадени данъчни декларации и платени данъци за тях към 31.12.2023 г.	1
132	Справка Изх. № 21-00-31/3 от 25.01.2025 г. за отдадени под наем имоти ЧОС през 2022 г. и 2023 г., подадени данъчни декларации и платени данъци за тях	1
133	Бюджет на Община Неделино за 2022 г. . /На електронен носител/	1 файл
134	Отговори на поставени въпроси Изх.№ 04-10-9 от 11.03.2025 г.	1
135	Годишна програма за управление и разпореждане с имоти –собственост на Община Неделино за 2023 г. . /На електронен носител/	1 файл
136	Бюджет на Община Неделино за 2023 г. /На електронен носител/	1 файл
137	Справка за постъпили и дължими суми от наеми на имоти – собственост на Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
138	Справка за постъпили и дължими суми от наеми на имоти - собственост на Община Неделино за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	3
139	Досиета на договори с просрочени вземания към 31.12.2022 г. - 10 бр. /На електронен носител/	32 файла
140	Досиета на договори с просрочени вземания към 31.12.2023 г. - 4 бр. /На електронен носител/	16 файла
141	Констативен протокол № 32 от 27.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договорите за наем на имоти - общинска собственост през 2022 г.	1
142	Констативен протокол № 33 от 27.03.2025 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договорите за наем на имоти - общинска собственост през 2023 г.	1
143	Справка Изх. № 04-10-26 от 07.11.2024 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване) с имоти и вещи, общинска собственост чрез търг или конкурс в Община Неделино за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.	1
144	Досие на разпоредителна сделка по Заповед за търг № 20 от 12.01.2023 г. /На електронен носител/	40 файл
145	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно публикуване на условията за участие в търг/конкурс в регионален (местен) вестник.	1
146	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувач на нежилищен имот –общинска собственост след проведен публичен търг.	1
147	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определянето и заплащането на режийни разноски за направените разходи за реализиране на разпоредителна сделка с нежилищен имоти - общинска собственост, чрез проверка на документи.	1
148	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно вписване на разпоредителните сделки в публичния регистър на разпоредителните сделки.	2
149	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно спазване на срока за освобождаване на депозитите на участниците в търг/конкурс	1
150	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно вписването на разпоредителните сделки с нежилищни имоти в актовете за общинска собственост.	2

151	Справка Изх. № 04-10-25 от 07.11.2024 г. за разпореждане (продажба, право на строеж, прекратяване на съсобственост, право на ползване, надстрояване и/или пристрояване, замяна, дарение) с имоти, общинска собственост без търг или конкурс в Община Неделино	4
152	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 23 от 27.09.2022 г. /На електронен носител/	19 файла
153	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 24 от 28.09.2022 г. /На електронен носител/	19 файла
154	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 25 от 28.09.2022 г. /На електронен носител/	17 файла
155	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 1 от 17.01.2023 г. /На електронен носител/	16 файла
156	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 2 от 17.01.2023 г. /На електронен носител/	17 файла
157	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 10 от 04.08.2023 г. /На електронен носител/	17 файл
158	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 11 от 04.08.2023 г. /На електронен носител/	14 файла
159	Досие на разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС по договор № 12 от 16.08.2023 г. /На електронен носител/	14 файла
160	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно включването на нежилищни имоти, предмет на продажба в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти – собственост на Община Неделино за 2022 г. и 2023 г.	2
161	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определянето и заплащането на режийни разноски за направените разходи за реализиране на разпоредителна сделка с нежилищен имоти - общинска собственост.	2
162	Досие на сделки за продажба по чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС по Договор № 16 от 27.11.2023 г. /На електронен носител/	17 файла
163	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно определяне на пазарните цени на имотите, предмет на разпоредителни сделки от общинския съвет.	1
164	Констативен протокол за резултатите от извършена проверка относно спазването на сроковете за съобщаване и обжалване на заповедите на кмета на общината за определяне на купувач на нежилищен имот –общинска собственост без проведен публичен търг.	1
165	Досие на сделки за продажба (прекратяване на съсобственост) по чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОС по Договор № 13 от 06.11.2023 г. /На електронен носител/	15 файла
166	Извлечение от счетоводните регистри /На ел. носител/	1 файл
167	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Възлагане и изпълнение на обществени поръчки"	30
168	Протокол за резултатите от проведено финално обсъждане с представители на одитирания обект за постигане на съгласие за достоверност на установените при одита факти и обстоятелства в област на изследване „Управление и разпореждане с имоти - общинска собственост“	26

ОПИС НА ПРИЛОЖЕНИЯТА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0500301124

№	Приложение	Брой страници
1	Приложение № 1	2

Възложени обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП:

1. „Изграждане на подпорна стена над ул. „Иван Вазов“ ос.т. 482-486 по плана на гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0001, покана № F194163 от 02.02.2022 г.), на стойност 227 563,77 лв. без ДДС³⁴²;

2. „Текущ ремонт на път с. Върли дол, Община Неделино“ (УНП 01019-2022-0005, обява № F207478 от 14.03.2022 г.), на стойност 75 000 лв. (без ДДС)³⁴³;

3. „Рехабилитация на вътрешна водопроводна мрежа по ул. „Първи май“, ул. „Делю войвода“, ул. „Шина Андреева“, ул. „Баба Тонка“ и ул. „Напредък“, гр. Неделино, Община Неделино, Област Смолян“. ЕТАП II: водопровод по ул. „Първи май-1“, ул. „Първи май-2“, ул. „Първи май-3“ и ул. „Първи май-4“ (УНП 01019-2022-0007, обява № F247843 от 01.07.2022 г.), на стойност 213 679,49 лв. (без ДДС)³⁴⁴;

4. „Осъществяване на строителен надзор при СМР на обект: „Реконструкция на общински път SML 3181 - (SML3170 - Неделино - Крайна) - с. Еленка - мах. Стамово, Община Неделино“ (УНП 01019-2022-0013, обява № F262225 от 10.08.2022 г.), на стойност 69 422,72 лв. (без ДДС)³⁴⁵;

5. „Изработване на технически проект и осъществяване на авторски надзор за обект: „Реконструкция и/или рехабилитация на улици в град Неделино, Община Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0015, обява № F273755 от 12.09.2022 г.), на стойност 70 000 лв. (без ДДС)³⁴⁶;

6. „Извършване на обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ в съответствие с нормативните и минимални изисквания за енергийна ефективност на сгради, проектиране и упражняване на авторски надзор за обект: „Внедряване на ЕСМ в СУ „Свети Свети Кирил и Методи“, гр. Неделино, Област Смолян“ (УНП 01019-2022-0016, обява № F281325 от 04.10.2022 г.), на стойност 44 000 лв. (без ДДС)³⁴⁷;

7. „Ремонт на спортна площадка към сградата на СУ „Св. св. Кирил и Методий“ гр. Неделино в ПИ 51319.502.126 по КК на гр. Неделино (УНП 01019-2022-0019, обява № F303160 от 24.11.2022 г.), на стойност 79 788,15 лв. (без ДДС)³⁴⁸;

8. „Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдени маршрутни разписания на автобусни линии от общинската транспортна схема по три обособени позиции: Обособена позиция № 1: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Тънка бара - Неделино; Обособена позиция № 2: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Кочани - Неделино; Обособена позиция № 3: Извършване на обществен превоз на пътници по утвърдено маршрутни разписание Гърнати –Неделино“ (УНП 01019-2023-0001, обява № F321597 от 16.01.2023 г.), на стойност 30 600,00 лв. (без ДДС)³⁴⁹;

9. „Свлачище на ул. „Иван Вазов“ в гр. Неделино, Община Неделино между осови точки 117 и 118, Област Смолян“ (УНП 01019-2023-0003, обява № F343441 от 13.03.2023 г.), на стойност 179 863,08 лв. (без ДДС)³⁵⁰;

³⁴² Одитно доказателство № 30

³⁴³ Одитно доказателство № 31

³⁴⁴ Одитно доказателство № 32

³⁴⁵ Одитно доказателство № 33

³⁴⁶ Одитно доказателство № 34

³⁴⁷ Одитно доказателство № 35

³⁴⁸ Одитно доказателство № 36

³⁴⁹ Одитно доказателство № 37

³⁵⁰ Одитно доказателство № 38

10. „Текущ ремонт на административна сграда в УПИ XXVIII, кв. 59, сгради с идент. № 51319.503.313.1 и № 51319.503.313.4, гр. Неделино“, Община 11. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на Община Неделино по проект съфинансиран от Европейския социален фонд плюс, процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по операция BG05SFPR003-1.001 „Топъл обяд“ по Програма „Храни и основно материално подпомагане“ 2021-2027“ (УНП 01019-2023-0010, обява № F448293 от 13.11.2023 г.), на стойност 69 760 лв. (без ДДС)³⁵¹.

³⁵¹ Одитно доказателство № 40