



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302324

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на
обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество
на Община Ситово, Област Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 271 от 05.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 30)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	6
РЕЗЮМЕ.....	6
Част втора.....	10
ВЪВЕДЕНИЕ.....	10
1. Основание за извършване на одита.....	11
2. Предмет на одита.....	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект.....	11
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Ограничения в обхвата на одита	13
8. Одитни извадки	13
9. Критерии за оценка.....	14
10. Одитни стандарти	16
Част трета	16
КОНСТАТАЦИИ	16
I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	16
1. Вътрешни актове.....	16
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	19
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки.....	20
4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.....	31
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	34
II. Общинска собственост	42
1. Нормативна осигуреност	42
2. Управление на имоти - общинска собственост	49
2.1. Застраховане на имоти и вещи – общинска собственост	50
2.2. Отдаване под наем на общински жилища.....	51
2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг.....	53
2.4. Отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг	56
2.5. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	58
3. Продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг	60
Част четвърта.....	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	63
Част пета	67
ПРЕПОРЪКИ	67
Част шеста	69
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	69

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОПОИ	Вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението
ВППК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ВПСФУК	Вътрешни правила за Системата за финансово управление и контрол в Община Ситово
ВПТК	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ситово
главен специалист ОССОП	Главен специалист „ Общинска собственост, строителство и обществени поръчки“
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция ОА	Дирекция „Обща администрация“
дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗК	Закон за концесиите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗПЧП (отм.)	Закон за публично-частното партньорство (отменен)
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗПОО	Закон за професионалното образование и обучение
ЗСч	Закон за счетоводството

ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорта
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
Зам.-кмет ОСУТКР	Заместник-кмет по „Общинска собственост, устройство на територията, кадастъра и регулацията“
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС	Информационна система
ИПСДП	Инструкция за прилагане на системата за двоен подпис
МФ	Министерство на финансите
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1/ 30.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 3/ 31.07.2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството
Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот – общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НОЖ	Наредба за общинските жилища
НРПСУРОИ	Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра
НСУППОМП	Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински мери и пасища на територията на Община Ситово
НУГТ	Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Ситово
НУРУПСТДУОГД	Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Ситово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност
НСИ	Национален статистически институт
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Одитно доказателство
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ППДЗС	Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост

ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУРИОС	Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник на общинска администрация - Община Ситово
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЧОС	Частна общинска собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

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

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК), Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2023 г. и за 2024 г., Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ), Наредба № Н-6 от 26.04.2024 г. за условията и реда за разплащания с публични средства, Решение на Министерския съвет № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки, изводи и заключения относно законосъобразното осъществяване на дейностите и функционирането на вътрешния контрол при възлагането и изпълнението на обществени поръчки и управлението и разпореждането с 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 общинските дейности.

Бюджетът на Общината за 2023 г. е в размер на 9 671 686 лв. Уточненият план на бюджета към 31.12.2023 г. възлиза на 12 360 711 лв., като изпълнението е 11 518 220 лв. или 93,2 на сто. За 2024 г. бюджетът на Общината е в размер на 10 299 155 лв., като към 30.06.2024 г. уточненият план възлиза на 11 355 436 лв., а изпълнението му е 6 298 931 лв. или 55,5 на сто.

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

Действащите през одитирания период Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) са в съответствие с изискванията на ЗОП и съдържат минимално изискуемата информация съгласно ППЗОП, като не е регламентиран ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство.

Отговорностите на длъжностните лица, ангажирани с цикъла на обществените поръчки, са определени с ВПУЦОП и длъжностните им характеристики.

Във Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово (ВППК) не е регламентиран ред за извършването и документирането на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по провеждане и възлагане на обществените поръчки.

Във Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори са посочени условията за извършване на плащанията по тях, които не са актуализирани в съответствие с измененията в ДОПК относно условията и реда за разплащания с публични средства.

От кмета са утвърдени Стратегия за управление на риска за периода 2022-2024 г., с изискуемото съдържание съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите и риск-регистър, в който не е посочен конкретният период, за който е съставен и не е актуализиран ежегодно. В него са оценени значими рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при възлагането на обществените поръчки.

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са осъществявани в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: прогнозирането на потребностите за възлагане на обществени поръчки не е документирано; план-графиците за 2023 г. и за 2024 г. нямат минимално изискуемото съдържание, посочено в ППЗОП и ВПУЦОП; не е извършена актуализация на план-графика за 2023 г. във връзка с необходимостта от възлагане на пет обществени поръчки.

През одитирания период 18 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 20 291 781,98 лв. без ДДС, са възложени след проведени процедури по реда на ЗОП, в т.ч. пет „открити“ процедури, две процедури „договаряне без предварително обявление“, 10 процедури „публично състезание“ и една процедура „пряко договаряне“. Сключени са 39 договора за обществени поръчки на обща стойност 18 829 283,12 лв. без ДДС.

При проверката на девет процедури, с обща прогнозна стойност 19 064 330,51 лв. без ДДС, са установени нарушения и съществени по характер отклонения от правната рамка, като: в условията на две процедури са определени критерии за подбор, които необосновано ограничават конкуренцията и участието на стопански субекти в тях; прогнозната стойност на една обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, е посочена неправилно, като в нея са включени прогнозните стойности на обособени позиции, които са възложени по реда на индивидуалната им стойност; обявленията, с които се оповестява откриването на процедурите не съдържат минимално изискуемата информация; при шест процедури от изпълнителите са изискани документи за сключване на договори, до които възложителят има достъп по служебен път, а при една открита процедура – документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, неприложими за процедурата; договорите за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ са сключени преди представянето на определените гаранции за изпълнение; при шест процедури в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица.

През одитирания период в Общината по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити и възложени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 199 043 лв. без ДДС, от които пет чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определено лице. Сключени са седем договора на обща стойност 149 403,46 лв. без ДДС.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на правната рамка при възлагането на пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 196 043 лв. без ДДС, въз основа на които са сключени шест договора на обща стойност 146 403,46 лв. без ДДС.

Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в обявата и в проекта на договор за една обществена поръчка не е посочена изискваната от възложителя гаранция за изпълнение на договора; при три обществени поръчки в състава на комисията за разглеждане и оценка на постъпилите оферти не са включени кметовете и кметските наместници на кметствата, на чиято територия се намират обектите на обществените поръчки, или оправомощени от тях длъжностни лица; преди сключване на договорите за обществените поръчки от изпълнителите са изисквани документи, до които възложителят има достъп по служебен път.

В Общината са сключени и изпълнени 13 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 275 549,08 лв. без ДДС, от които 11 договора на обща стойност 1 215 445,62 лв. без ДДС са сключени след проведени процедури по ЗОП и два договора на обща стойност 60 103,46 лв. без ДДС - след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 274 726,64 лв. без ДДС или 1 529 671,97 лв. с ДДС.

Изпълнението на 12 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 1 242 857,42 лв. без ДДС (1 491 428,90 лв. с ДДС), от които единадесет, сключени след проведени процедури по ЗОП и един чрез събиране на оферти с обява, и изплатените суми в размер на 1 490 442 лв. с ДДС са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: в един договор не са посочени размерът и условията за задържане и освобождаване на определената от възложителя гаранция за изпълнението му; по два договора от изпълнителя са предоставени гаранции за изпълнението им след тяхното сключване; изискуемата информация за един договор е изпратена до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) след предвидения за това 30-дневен срок от сключването му; от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите и да подписват документите за приемане на доставките или извършените работи; по договор за дезинсекция и деакаризация протоколите за извършените обработки на площи са подписани за заявител от длъжностни лица, които не са оправомощени за това; по договор за доставка на дърва 5 приемо-предавателни протокола са подписани от длъжностно лице без оправомощаване за това; окончателният протокол за приемане на упражнени авторски надзор по договор е съставен преди издаване на удостоверение за въвеждане на строежа в експлоатация; за три договора окончателните протоколи за приемане на изпълнените СМР са съставени преди подписване на констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежите; в част от издадените данъчни фактури по четири договора не е посочена датата на възникване на данъчното събитие; в издадените фактури за междинно плащане по три договора авансът не е приспаднал пропорционално на стойността на реално извършените строително-монтажни работи; от възложителя окончателното плащане по договор е извършено преди приемане на доставката; при извършването на плащания по шест договора не са спазени разпоредбите на ДОПК и РМС № 592/2018 г. във връзка с изпращането на уведомления до НАП и АМ; представените гаранции за изпълнението на пет договора са освободени от възложителя след договорения срок; обявления за приключване на изпълнението по четири договора са изпратени за публикуване в Регистър на обществените поръчки (РОП) и профила на купувача (ПК) в 30-дневен срок след извършване на окончателното плащане по тях, но преди фактическото приключване на задълженията на изпълнителите.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на приетите от Общинския съвет – Ситово (ОбС) наредби и вътрешни актове при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

В съответствие с изискванията на правната рамка от ОбС са приети: Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово; Наредба за общинските жилища; Наредба за стопанисване, управление и

предоставяне за ползване на общински мери и пасища на територията на Община Ситово; Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Ситово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност; Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Ситово; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023 - 2027 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г.

Цитираните наредби на ОбС не са актуализирани в съответствие с измененията в действащото законодателство. От общинската администрация не са разработени и от кмета не са внесени предложения до ОбС за приемане на Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост и Тарифа за определяне на наемните цени при предоставяне на имоти – общинска собственост.

Във ВППК не е регламентиран ред за осъществяване и документиране на проверките при извършването на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с общинска собственост.

В Общината са създадени и се поддържат главни регистри за публичната и частната общинска собственост, като от кмета не е определено отговорно длъжностно лице за тяхното водене. По време на одита е създаден регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в който са отразени извършените сделки през 2023 г. и 2024 г. и е публикуван на интернет страницата на Общината. От общинската администрация (ОБА) не са създадени регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, общинските предприятия и юридическите лица с нестопанска цел и гражданските дружества, в които участва Общината.

Представеният от кмета Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г. не съдържа информация за отчетените приходи от отдадените под наем общински имоти.

При проверката на дейността по застраховане на имоти и вещи - общинска собственост е установено частично несъответствие със ЗОС, като: един застроен имот – публична общинска собственост (ПОС) не е застрахован; застраховани са имоти – частна общинска собственост и вещи, без да е внесено предложение от кмета в ОбС за определянето им; по сключените застрахователни полици е допуснато самоучастие на Общината срещу риск „земетресение“; сключените застрахователни полици за 41 застроени имота – ПОС не осигуряват застрахователно покритие за осем дни от одитирания период.

Управленските решения и действия при отдаването под наем на седем общински жилища са в несъответствие с изискванията на ЗОС и Наредбата за общинските жилища, като: от ОбС не е определено предназначението на общинските жилища; отдадените под наем жилищни имоти не са включени в Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост (ПУРИОС) за 2023 г. и за 2024 г.; от кмета не е назначена комисия, която да разгледа подадените заявления за настаняване и декларации към тях, и да определи степента на жилищната нужда на лицата; не е документирано съобщаването на лицата на заповедите на кмета за настаняване; за фактическото предаване на един имот не е съставен протокол-опис; един приемо-предавателен протокол не съдържа номер и дата на съставяне и не е подписан от приемателя; заповедите на кмета за настаняване, договорите за наем и приемо-предавателните протоколи за фактическото предаване на имотите са съставени след посочената в тях дата на настаняване на лицата; два договора за наем, сключени за срок от две години, не са вписани в Службата по вписванията – гр. Силистра.

При провеждането на тръжните процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти са установени частични несъответствия с правната рамка, като: за един имот не е съставен акт за частна общинска собственост; десет имота не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; не е документирано обявяването в населените места по местонахождение на

имотите на една заповед на кмета за провеждане на търговете; в решенията на ОбС и заповедите на кмета за откриване на търговете началните тръжни цени са определени съгласно Тарифа за определяне на базисната месечна наемна цена при предоставяне на помещения и терени под наем, която е отменена; от кмета не са утвърдени тръжните документации; в състава на комисиите по провеждането на търговете не са включени трима кметове и един кметски наместник на кметствата, на чиято територия се намират отдадените под наем имоти, или определени от тях служители; сумите на внесените депозити не са прихванати от дължимите наемни цени по договорите; три заповеди за определяне на участниците, спечелили търговете, не са съобщени на заинтересованите лица; шест договора са сключени преди плащане на наемната цена за първата стопанска година; по седем договора за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите.

Установени са съществени отклонения от правната рамка при проверката на дейността по отдаване под наем на десет нежилищни имота, без провеждане на публичен търг/конкурс, като: имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.; за отдаването под наем на един имот – ПОС няма прието решение от ОбС за провеждане на публичен търг/конкурс; имотите – частна общинска собственост, находящи се в строителните граници на с. Ситово, са отдадени под наем от кмета на основание договори за срок от една година, без да са проведени публични търгове/конкурси; три договора са сключени преди плащане на наемните цени; за фактическото предаване на два имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Процедурите по провеждане на публични търгове с явно наддаване и сключените 11 договора за отдаване под наем на земеделски земи са в частично несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка, като: за един имот не е съставен акт за частна общинска собственост; в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени петима кметове и трима кметски наместници на кметствата, на чиято територия се намират отдадените под наем имоти, или определени от тях служители; не е документирано връчването на четири заповеди на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете; два договора за наем са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник; девет договора за наем са сключени след изтичане на определения за това седемдневен срок от влизане в сила на заповедите на кмета; четири договора са сключени преди плащане на дължимия годишен наем; по осем договора не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите.

Управленските решения и действия при продажбата на десет имота – общинска собственост чрез търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени двама кметове и трима кметски наместници на кметствата, на чиято територия се намират продадените имоти или определени от тях служители; не е документирано обявяването на видно място в сградата на Общината на една заповед на кмета за откриване на търгове; сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, не са прихванати от дължимата цена по договорите; четири договора са сключени след изтичане на седемдневния срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувач; не е документирано съобщаването на две заповеди на кмета за определяне на спечелилите търгове участници, поради което не може да се установи дали са спазени регламентираният срокове за тяхното оспорване и за сключване на договорите след влизането им в сила; за фактическото предаване на седем имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 344 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-023 от 09.12.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата, изменена със Заповед № ОД-02-03-005 от 27.01.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Ситово е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 12 населени места, в т.ч. с. Ситово - административен център на Общината и 11 села.¹ По данни на Националния статистически институт населението на Общината към 01.01.2023 г. е 4 423 жители, а към 01.01.2024 г. - 4 355 жители.²

Орган на местното самоуправление в Общината е ОбС - Ситово, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с ОБА са уредени в Правилник.^{3,4}

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност на Общината, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и я представлява пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки. С Решение № 62/14.09.2023 г. на ОбС⁵ за приемане на бюджета на Общината за 2023 г. са определени 11 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ).⁶ С Решение № 16/29.02.2024 г. на ОбС⁷ за приемане на бюджета на Общината за 2024 г. броят на ВРБ е увеличен с един – кметът на кметство с. Гарван.

Структурата и общата численост на ОБА са определени с Решения №№ 25/27.04.2022 г. и 77/29.11.2023 г. на ОбС.⁸ Организацията на дейността ѝ, функционалната компетентност на основните административни звена и взаимодействието между тях са регламентирани с Устройствени правилници на общинската администрация

¹ с. Босна, с. Гарван, с. Добротица, с. Искра, с. Любен, с. Попина, с. Ирник, с. Нова Попина, с. Поляна, с. Слатина и с. Ястребна

² [Данни на НСИ за населението на Община Ситово](#)

³ ОД № 1, папка 1, т. 5

⁴ [Правилник за организацията и дейността на Общински съвет - Ситово за мандат 2023-2027 г.](#)

⁵ ОД № 1, папка 1, т. 1

⁶ кметове на пет кметства – с. Босна, с. Добротица, с. Искра, с. Любен и с. Попина; директорите на четири училища (ОУ „Г. С. Раковски“ – с. Ситово, ОУ „Отец Паисий“ – с. Добротица, ОУ „Стефан Караджа“ – с. Искра, Професионална гимназия по селско стопанство – с. Ситово); директорите на Общинско предприятие „Общински имоти и услуги - 2012“ и Специализирано предприятие за обществено хранене (СПОХ) „Независим живот“

⁷ ОД № 1, папка 1, т. 2

⁸ ОД № 1, папка 1, т.т. 3 и 4

(УП), утвърдени със заповеди №№ 159/04.05.2022 г. и 492/01.12.2023 г. на кмета.⁹ Съгласно чл. 22, ал. 1 от УП, ОБА е структурирана в две дирекции – „Обща администрация“ и „Специализирана администрация“.¹⁰

Бюджетът на Общината за 2023 г. е приет с Решение на ОбС № 62/14.09.2023 г. в размер на 9 671 686 лв.¹¹ Уточненият план на бюджета към 31.12.2023 г. възлиза на 12 360 711 лв., като изпълнението е 11 518 220 лв. или 93,2 на сто.¹² Отчетът за изпълнението на бюджета е приет с Решение № 83/30.09.2024 г. от ОбС.¹³ Уточненият план на първостепенния разпоредител с бюджет за 2023 г. е 6 701 167 лв., като изпълнението е 6 190 144 лв. или 92,4 на сто.¹⁴

За 2024 г. бюджетът на Общината е приет с Решение № 16/29.02.2024 г. на ОбС¹⁵ в размер на 10 299 155 лв. Към 30.06.2024 г. уточненият план на бюджета възлиза на 11 355 436 лв., като изпълнението е 6 298 931 лв. или 55,5 на сто.¹⁶ Уточненият план на първостепенния разпоредител с бюджет за първото шестмесечие на 2024 г. е 7 300 187 лв., като изпълнението е 3 468 454 лв. или 47,5 на сто.¹⁷

През одитирания период в структурата на ОБА не е изградено звено за вътрешен одит, в неизпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 51/2016 г.).¹⁸

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Сезгин Басри Алиибрям - кмет на Община Ситово.¹⁹

5. Цели на одита

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

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

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

Одитната задача обхваща:

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
4. „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“;
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;

⁹ ОД № 1, папка 2, т.т. 1 и 2

¹⁰ ОД № 1, папка 2, т.т. 1 и 2

¹¹ ОД № 1, папка 1, т. 1

¹² ОД № 2

¹³ [Решение № 83/30.09.2024 г. от ОбС за приемане на отчета за изпълнение на бюджета към 31.12.2023 г. \(т. 3 от Решението\)](#)

¹⁴ ОД № 3

¹⁵ ОД № 1, папка 1, т. 2

¹⁶ ОД № 4

¹⁷ ОД № 5

¹⁸ ОД № 1, папка 1, т. 3

¹⁹ ОД № 6

2. „Управление на имоти – общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Застраховане на имоти и вещи – общинска собственост“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на общински жилища“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“;
 - 2.4. „Отдаване под наем на нежилищни имоти - дворни места, без търг“;
 - 2.5. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;
3. „Продажба на имоти - общинска собственост чрез търг“.

7. Ограничения в обхвата на одита

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

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

8. Одитни извадки

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

8.1.1. Процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Популацията е формирана от 18 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 20 291 781,98 лв. без ДДС. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“²⁰ и „подбор по стойност“²¹. Размерът на извадката е девет процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 19 064 330,51 лв. без ДДС, представляваща 94 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите в популацията.

8.1.2. Не е формирана одитна извадка за процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“. През одитирания период са открити и възложени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 199 043 лв. без ДДС, от които пет са възложени чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определено лице. На етап „предварително проучване“ е проверена обществена поръчка с предмет „Упражняване на авторски надзор за обект: Изграждане на фотоволтаични инсталации за производство и съхранение на електрическа енергия за подпомагане енерго нуждите на детските и учебните заведения на територията на Община Ситово“ (УНП [00630-2024-0003](#)) и прогнозна стойност 3 000 лв. без ДДС, възложена чрез покана до определено лице, за която е установено съответствие с правната рамка. Проверени са пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 196 043 лв. без ДДС, възложени чрез събиране на оферти с обява.

8.1.3. Не е формирана одитна извадка за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. През одитирания период, след проведени процедури и възлагания

²⁰ Две процедури за възлагане на обществени поръчки, проверени на етап „предварително проучване“, при които са установени несъответствия с правната рамка: **открита процедура** с УНП 00630-2023-0013 и прогнозна стойност 333 000 лв. без ДДС; **процедура „публично състезание“** с УНП 00630-2023-0019 и прогнозна стойност 223 803,32 лв. без ДДС.

²¹ „открити“ процедури с прогнозна стойност по-висока от 350 000 лв. без ДДС; процедури „договаряне без предварително обявление“ с прогнозна стойност по-висока от 100 000 лв. без ДДС; процедури „публично състезание“ с прогнозна стойност по-висока от 200 000 лв. без ДДС; процедури „пряко договаряне“ с прогнозна стойност по-висока от 30 000 лв. без ДДС

по ЗОП, са сключени и изпълнени 13 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 530 658,89 лв. с ДДС. Договор № 140/13.06.2023 г., с предмет „Закупуване на нов неупотребяван лекотоварен автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж към Община Ситово“, на стойност 39 229,99 лв. с ДДС е проверен на етап „предварително проучване“ и е установено съответствие с правната рамка и договорните клаузи. Проверени са 12 договора за обществени поръчки с обща стойност 1 491 428,90 лв. с ДДС.

8.2. За област „Общинска собственост“

8.2.1. Процес „Управление на имоти – общинска собственост“:

8.2.1.1. Под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“

Популацията е формирана от 29 договора за наем, с обща стойност на дължимия наем в размер на 8 555,52 лв. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“²² и „подбор по стойност“ - договори с годишен наем на стойност, по-висока от 210 лв. Размерът на извадката е десет договора, с обща стойност на дължимия наем в размер на 6 603,60 лв. или 77,2 на сто от общата стойност на договорите в популацията.

8.2.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг“

Популацията е формирана от 16 договора за наем, с обща наемна цена 1 168,66 лв. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“²³ и „подбор по стойност“ - договори с годишен наем на стойност, по-висока от 55 лв. Размерът на извадката е осем договора с обща стойност на годишния наем в размер на 909,56 лв. или 78 на сто от общата стойност договорите в популацията.

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

Популацията е формирана от 24 договора за наем, с годишен наем на обща стойност 51 728 лв. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“²⁴ и „подбор по стойност“ – договори с годишен наем на стойност, равна или по-висока от 1000 лв. Размерът на извадката е 11 договора, с обща стойност на годишния наем в размер на 46 185 лв. или 89,3 на сто от общата стойност договорите в популацията.

8.2.1.4. Не е формирана одитна извадка за под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“. Сключени са осем договора за отдаване под наем на седем общински жилища, от които едно ведомствено жилище и шест за задоволяване на установени жилищни нужди, на обща стойност 261,80 лв.

8.2.2. Процес „Продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг“

Популацията е формирана от 25 договора на обща стойност 226 480,40 лв. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“ за два договора²⁵, за които при предварителното проучване са установени несъответствия със ЗОС и „подбор по стойност“ - договори на стойност, по-висока от 8 700 лв. Размерът на извадката е девет договора, на обща стойност 140 234,40 лв. или 61,9 на сто от общата стойност на договорите в популацията.

9. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

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

²² Два договора за наем, проверени на етап „предварително проучване“, при които са установени несъответствия с правната рамка: договор № 241/05.10.2023 г. с годишна наемна цена 1 008 лв. и договор № 189/19.06.2024 г. с годишна наемна цена 2 640 лв.

²³ Два договора за наем, проверени на етап „предварително проучване“, при които са установени несъответствия с правната рамка: договор № 18/13.01.2023 г. с годишна наемна цена 144 лв. и договор № 8/15.01.2024 г. с годишна наемна цена 79,25 лв.

²⁴ Договор 252/16.10.2023 г. за отдаване под наем на 6 имота, с годишна наемна цена 28 950 лв., проверен на етап „предварително проучване“ с установени несъответствия с правната рамка

²⁵ Договори № 178/21.08.2023 г. на стойност 43 380 лв. и № 180/19.06.2024 г. на стойност 14 520 лв.

9.1.1. *Нормативни и други актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за обществените поръчки; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за счетоводството; Закон за устройство на територията; Закон за Камарата на строителите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба № Н-6 от 26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2 от 31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3 от 31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с Постановление на Министерския съвет № 290/27.09.2022 г.; Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите; Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-601 от 09.07.2019 г. на министъра на финансите.

9.1.2. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник на общинска администрация – Община Ситово; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ситово; Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Ситово; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово; Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; Вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението; Стратегия за управление на риска в Община Ситово за периода 2022-2024 г.; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори за възлагане на обществени поръчки и други.

9.3. Област „Общинска собственост“

9.3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за устройство на територията; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за задълженията и договорите; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра; Наредба за общинските жилища;

9.3.2. *Вътрешни актове:* Стратегия за управление на общинската собственост на Община Ситово за периода 2019-2023 година; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Ситово за периода 2023-2027 година; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2023 г. и за 2024 г.; решения за управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; Устройствен правилник на общинска администрация – Община Ситово; Вътрешни правила за

системата за финансово управление и контрол в Община Ситово; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори за наем, договори за продажба и други.

10. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ситово (ВПУЦОП)

През одитирания период в Общината действат ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 149/29.04.2021 г. и актуализирани със заповеди №№ 24/10.01.2024 г. и 99/28.02.2024 г. на кмета.²⁶ С тях са определени взаимодействието между административните единици и длъжностните лица, съобразно структурата на ОБА, както и конкретните им отговорности при планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. В Приложения №№ 1 и 4 към ВПУЦОП са утвърдени образци, съответно на план – график за провеждане на обществените поръчки и контролен лист за движение на документите от досието на обществената поръчка.

При проверката на ВПУЦОП за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено:

а) В съответствие с чл. 140, ал. 1, т.т. 2-11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) във ВПУЦОП са уредени редът и условията за: планиране и провеждане на процедурите, в т.ч. времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; 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 (ПК).

В несъответствие с чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП във ВПУЦОП не е разписан редът за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство.²⁷

б) Съгласно допълнението на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г., в сила от 22.12.2023 г.), публичните възложители следва да публикуват вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки. В неизпълнение на посочената

²⁶ ОД № 1, папка 3, т.т. 1, 2 и 3

²⁷ ОД № 1.1, т. 1

разпоредба, към 30.06.2024 г. ВПУЦОП не са публикувани на ПК на Общината. Същите са публикувани на ПК на 15.08.2024 г.²⁸

в) С ВПУЦОП е регламентирано прилагането на съгласувателни процедури при провеждането и възлагането на обществените поръчки, като: план-графикът, документацията за участие, решенията по чл. 22 от ЗОП, обявленията, обявите или поканите, проектите на договори, заповедите на кмета и отговорите по постъпили запитвания във връзка с условията на обществените поръчки се съгласуват от юриста на Общината; главният счетоводител съгласува договорите за обществени поръчки и допълнителните споразумения към тях, както и обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

г) В чл. 52, ал. 2 и чл. 61, ал. 10 от ВПУЦОП е разписано извършването на предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължението от възложителя съгласно действащата Система за финансово управление и контрол (СФУК) в Общината.

д) В Глава XV от ВПУЦОП е уредена организацията за публикуването на документи в платформата и са посочени отговорните длъжностните лица. Съгласно чл. 15 от ВПУЦОП и преките му задължения по длъжностна характеристика, директорът на дирекция СА е отговорен за изпращането на документи и информация, подлежащи на публикуване в „Официалния вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС), РОП/ПК.

1.2. Вътрешни правила за системата за финансово управление и контрол в Община Ситово (ВПСФУК)

Със заповед № 474/30.11.2022 г. на кмета са утвърдени ВПСФУК²⁹, с които са разработени елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10 от ЗФУКПС и е регламентирано прилагането им във всички структури, дейности и процеси в Общината. В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ бр. 13/2019 г.) като неразделна част от ВПСФУК са утвърдени правила, процедури и инструкции, които уреждат осъществяването на контролните дейности: система на двоен подпис; правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност, за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, и за последващи оценки на изпълнението; политики и процедури за осчетоводяване на стопанските операции, за управление на човешките ресурси и за спазване на лична почтеност и професионална етика.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от ВПСФУК и в съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) поемането на всеки ангажимент (сключване на договор), възникването на всяко вземане или задължение, и извършването на всяко плащане се осъществяват след полагането на подписи от кмета на Общината и от лицето, отговорно за счетоводните записвания в общинската администрация.

1.2.1. С Инструкция за прилагане на системата за двойния подпис (ИПСДП)³⁰ – част от ВПСФУК, са регламентираны правилата за полагане на двоен подпис при поемането на задължение и извършването на разход от кмета и от главния счетоводител и/или от упълномощените със заповед на кмета служители при отсъствието на титулярите.

Съгласно Раздел IV от ИПСДП системата на двоен подпис се прилага задължително при сключване на договори по ЗОП и при подписване на документи с финансово-бюджетен характер. Редът за осъществяване на процедурата е описан в Раздел V от инструкцията.

1.2.2. Към ВПСФУК са утвърдени Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово (ВППК).³¹

²⁸ ОД № 1.1, т. 2

²⁹ ОД № 1, папка 4, т.т. 1 и 1.3

³⁰ ОД № 1, папка 4, т. 1.8

³¹ ОД № 1, папка 4, т. 1.7

С тях са определени: дейностите, включени в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност; правомощията, задълженията и отговорностите на субектите на предварителния контрол; реда за документиране на проверките преди поемане на задължение и извършване на разходи.

В чл. 6, ал. 1 от ВППК е посочено, че предварителният контрол се осъществява от финансов контролор и/или от други лица, определени със заповед на кмета. През одитирания период в Общината е назначен финансов контролор, чиито задължения и отговорности са определени с длъжностната му характеристика.³² Към ВППК са утвърдени Работни инструкции „Поемане на финансов ангажимент“ и „Извършване на разход“, както и образци на контролни листи за документиране на проверките преди поемане на финансово задължение и извършване на разходи.

Съгласно чл. 6, т. 4 от ВППК и в съответствие с Раздел IV, т. 1. от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, обект на предварителен контрол за законосъобразност са процедурите за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. сключването на договори и плащанията по тях.

Във ВППК не е регламентиран ред за осъществяване и документиране на предварителния контрол за законосъобразност при провеждане на процедурите и възлаганията по ЗОП, с което не са изпълнени изисквания на Раздел V, т.т. 1 и 3 от Указанията на министъра на финансите.

С липсата на установен ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност са създадени предпоставки за допускане на пропуски и нарушения на правната рамка при провеждане на процедурите и възлаганията по ЗОП.

1.2.3. В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) с *Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори (ВПТК).*

С ВПТК са регламентирани: видът и обхватът на проверките относно спазване на клаузите на сключените договори и изпълнение на поетите по тях финансови ангажименти; изискуемото съдържание на докладите за извършените проверки.³³

В т. 9 от ВПТК е посочено плащанията на Общината по договори да се извършват на основание РМС № 592/2018 г. Определените изисквания не са актуализирани в съответствие с Глава двадесет и първа „а“ – „Условия и ред за разплащания с публични средства“ от ДОПК (ред. ДВ бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.).

1.2.4. Към ВПСФУК са утвърдени *Вътрешни правила за осъществяване на последващи оценки на изпълнението (ВПОПОИ).*³⁴

Правилата уреждат организацията на работа по предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в оперативната дейност и системите за контрол на Община Ситово в дейността на изпълнителите, на които Общината е възложила изпълнението на договори и споразумения, както и мерки за преустановяване на нередности и отстраняване на вредни последици от тях. Съдържанието на ВПОПОИ е в съответствие с Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.3. Стратегия за управление на риска в Община Ситово (Стратегия)

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС в Общината е разработена Стратегия за периода 2022-2024 г., утвърдена със заповед № 474/ 30.11.2022 г. на кмета.³⁵ С нея са регламентирани дейностите по управлението на риска, отговорните длъжностни лица, идентифицирането, анализа и оценката на рисковете, документирането им и

³² ОД № 1, папка 5, т. 7

³³ ОД № 1, папка 4, т. 1.9

³⁴ ОД № 1, папка 4, т. 1.10

³⁵ ОД № 1, папка 4, т.т. 1 и 1.6

осъществяването на мониторинг. Стратегията има изискуемото съдържание съгласно Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

В изпълнение на т. 3.1.2 от Раздел III на Стратегията, със заповед на кмета № 531/30.12.2022 г. е създадена Работна група по управление на риска за периода 2022-2024 г. и са определени нейните функции и отговорности.³⁶

В т. 3.4 от Раздел III от Стратегията е посочено, че за документиране на процеса по управление на риска се съставя риск-регистър (Приложение № 4 към Стратегията). В изпълнение на посочената разпоредба от Работната група по управление на риска е изготвен риск-регистър, който е утвърден от кмета.³⁷ В риск-регистъра са посочени годишните оперативни цели на Общината, идентифицираните рискове и оценката им за вероятност и влияние, планираните мерки за намаляване на риска, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни лица. Идентифицирани са конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината, свързани с планирането на обществените поръчки, изготвянето на документацията за участие, публикуването на информацията на профила на купувача и други. Изготвеният риск-регистър на Общината не съдържа конкретния период, за който е съставен и не е актуализиран ежегодно.

Действащите Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на не регламентиран ред за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство.

Във ВППК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по провеждане и възлагане на обществените поръчки и за документирането му.

Във ВПТК са определени условията за извършване на плащания по сключените договори, които не са актуализирани след изменението в ДОПК.

Стратегията за управление на риска, е с изискуемото съдържание, но риск-регистъра не е актуализиран ежегодно.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Длъжностните лица, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки са заместник-кметът по „Общинска собственост, устройство на територията, кадастър и регулация“ (ОСУТКР), директорът на дирекция „Специализирана администрация“ (СА), главният специалист „Общинска собственост, строителство и обществени поръчки“ (ОССОП) и юристът на Общината, които съгласно длъжностни характеристики³⁸ и ВПУЦОП осъществяват цялостната организация при планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки.

2.1. В предоставените от кмета отговори относно реда и начина за прогнозиране на обществените поръчки в Общината за 2023 г. и за 2024 г. е посочено, че потребностите от доставки, услуги и строителство са определени на база на заложените цели в Плана за интегрирано развитие на Общината за периода 2021-2027 г., Програмата за управление на мандат 2023-2027 г., въз основа на постъпили предложения от кметовете и кметските наместници, общинските съветници, директорите на училищата и детските градини, председателите на читалищата, здравните служби и жителите на общината, и в зависимост от финансовия ресурс, който се предвижда да бъде осигурен за съответната година. Всяка

³⁶ ОД № 1, папка 4, т. 1.6.2

³⁷ ОД № 1, папка 4, т. 1.6.1

³⁸ ОД № 1, папка 5, т.т. 2, 4, 5 и 6

заявена потребност е проверена и анализирана от служителите на ОБА и е обсъждана със заявителите относно степента ѝ на неотложност, както и за възможностите за финансирането ѝ със собствени средства или чрез европейски или национални програми. Извършените в Общината действия по анализ, обсъждане и оценяване на необходимостта на предложените потребности за 2023 г. и за 2024 г. не са документирани.³⁹

2.2. Редът и условията за планиране на обществените поръчки са регламентирани в Глава втора от ВПУЦОП.

При извършената проверка за съответствие на планирането на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г. с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП е установено:

а) Съгласно чл. 19 от ВПУЦОП заявител на обществените поръчки е кметът. В изпълнение на чл. 13, ал.ал. 1 и 2 от ВПУЦОП от кмета са изготвени заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство, считано от 01.03.2023 г. до 31.12.2023 г. и от 01.03.2024 г. до 31.12.2024 г., в които са посочени обект, предмет, количество и мотиви за необходимостта на обществените поръчки.⁴⁰

б) В съответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП от директора на дирекция СА са изготвени План-графици за провеждане на обществените поръчки за 2023 г. и за 2024 г., съответно на 30.06.2023 г. и на 18.03.2024 г., след приемане на бюджета на Общината за годината. План-графиците са съгласувани от юриста и главния счетоводител на Общината и са утвърдени от кмета, с което са изпълнени изисквания на чл. 13, ал. 3 и чл. 14, ал. 1, т. 2 от ВПУЦОП.⁴¹

в) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ППЗОП и чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП план-графиците съдържат информация относно предмета на поръчките, включително и обособените позиции, прогнозната стойност, предвидения ред за възлагане, в т.ч. вид процедура или възлагателни действия, прогнозния срок за подготовка на процедурата и за обявяване на обществената поръчка (в месеци).

В план-графиците не са посочени: времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или оферти; времето за работа на комисията и сключване на договора; извършването на контрол от Агенцията по обществени поръчки (АОП), когато е приложимо; началният момент и срокът за изпълнение на договора, както и длъжностните лица, отговорни за окончателното окомплектоване и съгласуване на документацията, с което не са спазени чл. 26, ал. 1, т. 3 и ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП.⁴²

г) В несъответствие с чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП план-графикът за 2023 г. не е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на две⁴³ обществени поръчки чрез процедури по ЗОП и три⁴⁴ обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.⁴⁵

Процесите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2023 г. и 2024 г. са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: прогнозирането на потребностите за възлагане на обществени поръчки не е документирано; план-графиците за 2023 г. и за 2024 г. нямат минимално изискуемото съдържание по ППЗОП и ВПУЦОП; план-графикът за 2023 г. не е актуализиран във връзка с необходимостта от възлагане на пет обществени поръчки.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Ситово. През одитирания период действията по организирането и възлагането на

³⁹ ОД № 1.2

⁴⁰ ОД № 1, папка 6, т. 1

⁴¹ ОД №№ 1, папка 6, т.т. 2 и 3

⁴² ОД № 1.1, т. 6

⁴³ Обществени поръчки с УНП 00630-2023-0020 и УНП 00630-2023-0016

⁴⁴ Обществени поръчки с УНП 00630-2023-0011; УНП 00630-2023-0018 и УНП 00630-2023-0022

⁴⁵ ОД № 1.1, т. 7

обществените поръчки са извършени от кмета на Общината, като не е оправомощено длъжностно лице от ОБА за организиране и възлагане на обществени поръчки съгласно чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г. и бр. 88/2023 г.).

През одитирания период в структурата на Община Ситово не е предвидена щатна длъжност „юрист“. Функциите му са изпълнявани от външно лице, на основание сключен договор за правно обслужване № 64/01.03.2017 г. и Анекс от 07.01.2019 г. към него.⁴⁶

Спазено е изискването на чл. 98, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) като за лице, което отговаря за съдържанието на досиетата на обществените поръчки и документираща движението на документите, съдържащи се в тях, е определен главен специалист ОССОП съгласно чл. 16, ал. 1 и чл. 75 от ВПУЦОП и преките му задължения по длъжностна характеристика.

На основание чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) обществените поръчки в Общината са възложени чрез централизираната електронна платформа - ЦАИС ЕОП. В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ бр. 102/2019 г.) възложителят е осигурил публичност чрез ПК, който се поддържа на платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП, като всяка поръчка е обособена в отделно електронно досие, в което са публикувани съответните документи и информация.

От кмета не са определени длъжностни лица, които да подават по електронен път: искания за предоставяне на информация по чл. 58, ал. 1, т.т. 1, 2 и 3 от ЗОП, както и за достъп до системата за електронно свидетелство за съдимост; заявления за ползване на електронни услуги, предоставяни от НАП и искания за предоставяне на информация по чл. 87, ал. 10 и ал. 11 от ДОПК във връзка с провеждането на обществените поръчки от Общината.⁴⁷

През одитирания период в Общината са възложени 18 обществени поръчки след проведени процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 20 291 781,98 лв. без ДДС, в т.ч. пет „открити“ процедури, две процедури „договаряне без предварително обявление“, 10 процедури „публично състезание“ и една процедура „пряко договаряне“. Сключени са 39 договора за обществени поръчки на обща стойност 18 829 283,12 лв. без ДДС.⁴⁸

Проверка и оценка на управленските решения и действия за съответствие с правната рамка е извършена на девет процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 19 064 330,51 лв. без ДДС, от които три са възложени чрез „открита“ процедура, четири чрез процедура „публично състезание“, една чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ и една чрез процедура „пряко договаряне“.

3.1. При извършената проверка на седем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 18 556 030,51 лв. без ДДС, от които три⁴⁹ са възложени чрез „открита“ процедура и четири⁵⁰ чрез процедура „публично състезание“, е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП в следните аспекти:⁵¹

а) В съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) актуалната прогнозна стойност на четири⁵² обществени поръчки е определена чрез проведени пазарни проучвания, а на три⁵³ поръчки в резултат на проведени пазарни консултации.

⁴⁶ ОД № 1, папка 5, т. 8

⁴⁷ ОД № 1.1, т. 4

⁴⁸ ОД № 1.3

⁴⁹ Обществени поръчки УНП [00630-2023-0007](#); УНП [00630-2023-0009](#) и УНП [00630-2023-0013](#)

⁵⁰ Обществени поръчки с УНП [00630-2023-0014](#); УНП [00630-2023-0016](#); УНП [00630-2023-0019](#) и УНП [00630-2024-0004](#)

⁵¹ ОД № 1.4, папки №№ 1-7

⁵² УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0013](#), [00630-2023-0014](#) и [00630-2024-0004](#)

⁵³ УНП: [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0016](#) и [00630-2023-0019](#)

Резултатите от проведените пазарни проучвания и консултации са документирани с изготвени от директора на дирекция СА доклади, които в изпълнение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) са класирани в досиетата на обществените поръчки.

Съгласно чл. 44, ал. 3, т. 1, чл. 36, ал. 1, т. 17 и чл. 36а, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), вр. с чл. 19а, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), информацията, свързана с проведените пазарни консултации е публикувана в РОП/ПК.

б) В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“, вр. ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди откриване на четири⁵⁴ процедури от възложителя са въведени данни в системата за случаен избор (ССИ) на АОП, но същите не са избрани за контрол.

в) Процедурите са открити с решения на възложителя, попълнени по образец и съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията и документациите за обществените поръчки.

г) Обявленията за обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информация по Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а“ и Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявленията за откритите процедури са изпратени за публикуване до ОВ на ЕС.

д) Решенията за откриване на процедурите и одобрените с тях обявления и документации са публикувани в РОП/ПК в изпълнение на чл. 36, ал. 1 т.т. 1, 2, 4 и 8 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

е) От възложителя са извършени промени в обявленията на три⁵⁵ обществени поръчки, за които в определените съгласно чл. 100, ал. и 3 и чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г. и бр. 88/2023 г.) срокове са публикувани в РОП обявления за изменение или допълнителна информация/обявление за оповестяване на промените и решенията, с които те се одобряват. Обявленията за откритите процедури са изпратени за публикуване до ОВ на ЕС.

ж) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) към документациите на шест⁵⁶ обществени поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени и методики за определяне на комплексните оценки.

з) Спазени са изискванията на чл. 74, ал. 1 и чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определянето на крайния срок за получаване на офертите. Документацията за обществените поръчки съдържа изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

и) Посочените от възложителя критерии за подбор на участниците в обявленията на пет⁵⁷ обществени поръчки са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността им, с което са спазени изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

к) Постъпилите оферти са подадени в електронен вид чрез платформата и декриптирани в посочения от възложителя ден за тяхното отваряне. В съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) със заповеди на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за резултатите от работата на комисиите при откритите процедури са съставен доклади съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя в сроковете по чл. 106 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г. и ДВ, бр. 88/2023 г.) и публикувани в РОП/ПК.

л) От възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител в определения по чл. 106, ал. 6 и чл. 181, ал. 6 от ЗОП 10-дневен срок от

⁵⁴ УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0013](#) и [00630-2023-0016](#)

⁵⁵ УНП: [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0013](#) и [00630-2024-0004](#)

⁵⁶ УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0013](#), [00630-2023-0014](#), [00630-2023-0016](#) и [00630-2023-0019](#)

⁵⁷ УНП: [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0013](#), [00630-2023-0014](#), [00630-2023-0019](#) и [00630-2024-0004](#)

утвърждаването на доклада/протокола. Решенията са публикувани в РОП/ПК в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

м) С участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, са сключени писмени договори след представяне на документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието им с критериите за подбор.

н) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за договорите, сключени в резултат на открити процедури, от възложителя са изпратени обявления за възложени поръчки до ОВ на ЕС в предвидения за това 30-дневен срок от подписването им. Обявленията са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията в ОВ на ЕС.

о) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за сключените от възложителя договори в резултат на процедури „публично състезание“ са публикувани обявления за възложени поръчки в РОП и ПК в 30-дневен срок от подписването им. Договорите за възлагане на обществените поръчки и приложенията към тях са публикувани в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

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

а) В условията на три⁵⁸ обществени поръчки възложителят е предвидил отстраняване на участниците от процедурите при наличие на основанията по чл. 55, ал. 1 от ЗОП. В несъответствие с чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП част от тях не са посочени в обявленията за оповестяване откриването на процедурите.⁵⁹

б) В обявленията на шест⁶⁰ обществени поръчки не са посочени основанията за отстраняване по чл. 107 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), а в едно⁶¹ основанията за отстраняване по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество (обн. ДВ, бр. 7/2018 г.).⁶²

в) В неизпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП в обявленията на шест⁶³ обществени поръчки не са посочени документите, чрез които участниците в процедурите доказват изпълнението на част от определените от възложителя критерии за подбор, а при една⁶⁴ обществена поръчка в обявлението не е посочен поставеният критерий за икономическото и финансово състояние на участниците във връзка с притежаване на Застраховка за професионална отговорност в строителството по чл. 171 от ЗУТ, покриваща минималната застрахователна сума за вида строеж, предмет на обществената поръчка.⁶⁵

г) Преди сключване на договорите за възлагане на пет⁶⁶ обществени поръчки от изпълнителите е изискано представянето на удостоверение от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП.⁶⁷ За доказване липсата на основанията за отстраняване по цитираната разпоредба, считано от 01.10.2019 г. е налице възможност за издаване на удостоверения чрез осигурен достъп на възложителите на обществени поръчки до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно които при сключване на

⁵⁸ УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0009](#) и [00630-2023-0013](#)

⁵⁹ ОД №№ 1.5, т. 9 и 1.6, т.т. I.2 и II.2

⁶⁰ УНП: [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0013](#), [00630-2023-0014](#), [00630-2023-0016](#), [00630-2023-0019](#) и [00630-2024-0004](#)

⁶¹ УНП [00630-2023-0007](#)

⁶² ОД №№ 1.5, т. 9, 1.6, т.т. I.3, II.3, III.2, IV.2 и V.3 и 1.7, т. 7

⁶³ УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0013](#), [00630-2023-0014](#), [00630-2023-0016](#), и [00630-2023-0019](#)

⁶⁴ УНП [00630-2023-0007](#)

⁶⁵ ОД №№ 1.5, т. 10, 1.6, т.т. I.5, II.4, III.3, IV.4 и 1.7, т. 8

⁶⁶ УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0014](#), [00630-2023-0016](#) и [00630-2023-0019](#)

⁶⁷ ОД №№ 1.5, т. 27, 1.6, т.т. I.7, III.6, IV.6 и 1.7, т. 25

договора за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

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

В обявленията и документациите на шест⁶⁸ обществени поръчки е посочено, че предметът им е: строително ремонтни работи на уличната мрежа в селата Добротица, Искра, Попина, Гарван, Поляна, Ирник и Нова Попина; рехабилитация на участъци от общински път в селата Гарван и Попина; основен ремонт на обекти в селата Любен и Босна; реконструкция и рехабилитация на улици и тротоарите към тях в селата Добротица и Искра; реконструкция на общински път в селата Любен и Ястребна и изграждане на фотоволтаични инсталации за нуждите на детските и учебните заведения в селата Добротица и Искра.

Посочената разпоредба не е спазена, като в състава на комисиите за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, назначени със заповеди⁶⁹ на кмета, не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници в посочените села или оправомощени от тях длъжностни лица.⁷⁰

е) За обществена поръчка с предмет „Ремонт на участъци от уличната мрежа и част от общинска пътна мрежа от територията на Община Ситово“ (УНП [00630-2023-0007](#)) и прогнозна стойност 1 500 000 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура⁷¹:

еа) В т. III.1.2 от обявлението и т. 3.2.2. на Раздел III „Изисквания към участниците в процедурата“ от документацията възложителят е определил критерий за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние на участниците, като е изискано да имат реализиран минимален оборот в размер на не по-малко от пет милиона лева без ДДС в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на базата на годишните обороти общо за последните три приключили финансови години, в зависимост от датата на която участникът е учреден или е започнал дейността си. Под минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, възложителят е посочил оборот от дейности, свързани с рехабилитация и/или реконструкция и/или ремонт на улична и/или пътна мрежа.

Съгласно чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) по отношение на икономическото и финансовото състояние на кандидатите или участниците възложителите могат да поставят едно или повече от следните изисквания: за последните три приключили финансови години да са реализирали минимален общ оборот, включително минимален оборот в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, изчислен на база годишните обороти. В чл. 61, ал. 2 от ЗОП е посочено, че когато възложителят изисква минимален общ оборот по ал. 1, т. 1, той трябва да е съобразен със стойността, обема и срока за изпълнение на обществената поръчка и не може да надхвърля двукратния размер на нейната прогнозна стойност, освен ако това не е обосновано с естеството на строителството, услугите или доставките, което се мотивира в обявлението.

Оборотът в сферата, попадаща в обхвата на поръчката, е част от общия оборот и съгласно §2, т. 67 от Допълнителните разпоредби на ЗОП е сума, равна на частта от нетните приходи от продажби, реализирана от дейност, попадаща в обхвата на обществената поръчка.

⁶⁸ УНП: [00630-2023-0007](#), [00630-2023-0009](#), [00630-2023-0014](#), [00630-2023-0016](#), [00630-2023-0019](#) и [00630-2024-0004](#)

⁶⁹ Заповеди №№ 196/19.05.2023 г., 227/07.06.2023 г., 265/04.07.2023 г., 351/07.09.2023 г., 402/17.10.2023 г. и 199/16.04.2024 г.

⁷⁰ ОД №№ 1.5, т. 16, 1.6, т.т. 1.6, III.5, IV.5 и V.4 и 1.7, т. 14

⁷¹ ОД №№ 1.4, папка № 1, 1.5 и 1.8

Изисканият специфичен оборот, в размер на не по-малко от пет милиона лева без ДДС, е значително по-висок от прогнозната стойност на поръчката, която е в размер на 1 500 000 лв. Възложителят незаконосъобразно е приложил чл. 61, ал. 2 от ЗОП по отношение на „специфичния оборот“, като не е извършил преценка на въведеното изискване със стойността на поръчката. Заложеният критерий не е фактически и нормативно обоснован и необосновано ограничава участниците в обществената поръчка, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 61, ал. 1, т. 1 и ал. 2 и чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

еб) В т. III.1.3 от обявлението и в т. 3.3.3 на Раздел III „Изисквания към участниците в процедурата“ от документацията възложителят е поставил критерий за подбор по отношение на техническите и професионалните способности на участниците, като е изискал същите да разполагат с ръководен състав и технически лица със следните квалификация и професионален опит:

„Технически ръководител – 2 броя: Професионална област /квалификация/: строителен инженер, специалност „Транспортно строителство“ или „Пътно строителство“ или „Промислено и гражданско строителство“ или „Строителство на сгради и съоръжения“ или аналогична специалност, ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобни специалности. Специфичен опит: минимум 3 години при изпълнение на обекти в областта на строителството и/или поддържане и/или реконструкция и/или ремонт и/или рехабилитация на пътища и/или улици;

Отговорник по контрола на качеството – 1 брой: Професионална област /квалификация/: с висше образование и завършено обучение по системи за управление на качеството. Специфичен опит: минимум 1 година на такава позиция при изпълнение на обекти в областта на строителството и/или поддържане и/или реконструкция и/или ремонт и/или рехабилитация на пътища и/или улици;

Координатор по безопасност и здраве - 1 брой: Професионална област /квалификация/: строителен инженер или професионална квалификация строителен техник или аналогична квалификация, ако образователната степен е придобита в държава, където няма подобна квалификация, със завършено обучение за координатор по безопасност и здраве. Специфичен опит: минимум 1 година на такава позиция при изпълнение на обекти в областта на строителството и/или поддържане и/или реконструкция и/или ремонт и/или рехабилитация на пътища и/или улици.“

Съгласно чл. 163а, ал. 4 от Закона за устройство на територията (ЗУТ, ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) техническият ръководител е строителен инженер, архитект или строителен техник, който ръководи строителните работи и осигурява изпълнение на отговорностите по чл. 163, ал. 2, т.т. 1 - 5, а за строежите по чл. 14, ал. 2 от Закона за камарата на строителите (ЗКС) и отговорностите по чл. 168, ал. 1 и по чл. 169б, ал. 1. Поставеният от възложителя критерий за подбор не е съобразен с разпоредбите на ЗУТ относно квалификацията на „технически ръководител“. Разпоредбата на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) допуска по-широк кръг от лица и с друга квалификация, освен изискваната от възложителя да осъществяват функциите на „технически ръководител“ при извършването на строителните работи. Такова лице например е специалист с професионална квалификация „архитект“ или „строителен техник“. Предвид цитираните разпоредби от ЗУТ, поставеното изискване за техническите ръководители необосновано ограничава участието на лица в процедурата.

В действащата нормативна уредба не са предвидени специални изисквания относно специалността, образованието и квалификацията на лицата, които осъществяват контрол върху качеството на изпълнение на строителството, за съответствие на вложенията в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност, с каквито трябва да разполагат строителите съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗКС. За тях е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на

строителството и за съответствие на вложения в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент.

Съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ за технически правоспособни се приемат лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „строителен инженер“, „инженер“ или „архитект“, както и лицата със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“. Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на §1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от изискването от възложителя висше образование. Поставеното условие за висше образование не е законоустановена предпоставка за заемане на длъжността и необосновано ограничава възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, разполагащи с лица, с професионална квалификация за осъществяване на контрол върху качеството на изпълнение на строителството.

Съгласно чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи (Наредба № 2) координаторите по безопасност и здраве трябва да са правоспособни лица с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения и др.

Изискванията по отношение на квалификацията и техническата компетентност са посочени общо – те следва да са в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, без да съществува изискване да са придобити в определена професионална област. Нормативно изискване за лицето, което ще осъществява функции на координатор по безопасност и здраве, да бъде само с професионална квалификация „строителен инженер“ или „строителен техник“ не е изрично установено в приложимата правна уредба.

Поставените критерии за подбор към ключовите експерти, ангажирани с изпълнение на поръчката не са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката и необосновано ограничават участието на стопански субекти в процедурата. Нарушена е разпоредбата на чл. 2, ал. 2 от ЗОП, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

ев) С изпратено съобщение № М1213639/17.07.2023 г. чрез платформата от изпълнителя е изисквана декларация за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. от 31 юли 2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна (Регламент). Прогнозната стойност на обществената поръчка е под стойностните прагове по чл. 4, б. „а“ от Директива 2014/24/ЕС и за нея не следва да се прилагат ограниченията за участие, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламента.

ж) За обществена поръчка с предмет *„Реконструкция и рехабилитация на съществуващ общински път SLS 1110/II-21, Коларово - Силистра/ - Гарван - Попина, от км 0+000 до км 11+700 в община Ситово“* (УНП [00630-2023-0009](#)) и прогнозна стойност 13 574 764,83 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура.⁷²

Прогнозната стойност на обществената поръчка с обект „строителство“ е над стойностните прагове по чл. 4, б. „а“ от Директива 2014/24/ЕС, за която следва да се прилагат ограниченията за участие, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент № 833/2014 г. В обявлението и документацията, възложителят не е посочил основанията за отстраняване на участниците по чл. 5к, § 1 от Регламента. Преди сключването на договора за възлагане

⁷² ОД №№ 1.4, папка № 2 и 1.6, т. 1.4

на обществената поръчка от определения за изпълнител участник е представена декларация от 13.09.2023 г. за отсъствие на обстоятелствата по чл. 5к от Регламента.

з) За обществена поръчка с предмет „Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоарите към тях на територията на община Ситово по обособени позиции“ (УНП [00630-2023-0016](#)) и прогнозна стойност 1 839 587,36 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „публично състезание“;⁷³

за) Предметът на обществената поръчка е разделен на три обособени позиции.

В т. III.1.1 от обявлението и т. 3.1. на Раздел III „Изисквания към участниците в процедурата“ от документацията възложителят е определил критерий за подбор по отношение на годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност на участниците, като е изискал участниците да са вписани в търговски и/или професионален регистър за изпълнение на строежи от втора група, трета категория (строежи по чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „а“ и б. „ж“ от ЗУТ и чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 3 и чл. 7, ал. 1 от Наредба № 1/30.07.2003г. на МРРБ (обн. ДВ, бр. 72/2003 г.) за номенклатурата на видовете строежи), а за чуждестранни лица – в аналогични регистри по смисъла на чл. 25а от Закона за камарата на строителите, съгласно законодателството на държава - членка на Европейския съюз, или на друга държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на Конфедерация Швейцария, в която са установени, даващи им право за предоставяне на строителните услуги, предмет на настоящата поръчка. Посочено е, че за съответстващ с поставеното изискване, възложителят ще приеме и участник, който е вписан за изпълнение на строежи от втора група и категория, по-висока от трета.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 3, б. „а“ и б. „ж“ от ЗУТ и чл. 6, ал. 1, т. 1 и т. 3 и чл. 7, ал. 1 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, строежи от трета категория са общински пътища, улици от първостепенната улична мрежа III и IV клас и съоръженията към тях, както и реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория.

В техническата спецификация на поръчката е посочено, че обектите по обособените позиции са четвърта категория и улиците са V и VI клас.

Съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „а“ и б. „д“ от ЗУТ и чл. 8, ал. 1, т. 2 и чл. 9, ал. 1 от Наредба № 1 от 30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, строежи от четвърта категория са улици от второстепенната улична мрежа V и VI клас и съоръженията към тях, както и реконструкция и основен ремонт на строежите от тази категория.

В представеното от възложителя становище относно определения критерий за подбор е посочено, че съгласно издаденото от главния архитект Разрешение за строеж № 3/13.01.2023 г., обект по ОбП № 2 е трета категория строеж и поставеното условие към участниците в процедурата е съобразено с нея.

Според Разрешения за строеж №№ 1/09.01.2023 г. и 2/09.01.2023 г., издадени от главния архитект за обектите са по ОбП № 1 и по ОбП № 3 са четвърта категория строежи, поради което критерия за подбор, включващ изисквания към участниците е следвало да отговаря именно на тази категория строежи.

Поставеното условие към участниците по ОбП №№ 1 и 3, а именно да са вписани в търговски и/или професионален регистър за изпълнение на строежи от трета категория, не е съобразено с категорията на обектите от предмета на поръчката, по които възложителят предвижда извършването на СМР за реконструкция и рехабилитация.

Посочената категорията строеж, за която следва да е налице вписване, не отговаря и е по-висока от категорията на обектите на възлагане, което ограничава конкуренцията в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

Ограничението има възпиращо въздействие спрямо потенциалните участници, които въпреки че притежават правото да изпълняват строежи от четвърта категория,

⁷³ ОД № 1.4, папка 5 и ОД №№ 1.7 и 1.9

каквато е категорията на улиците, не покриват поставеното от възложителя завишено изискване – вписване за изпълнение на строежи от трета категория.

зб) В т. III.1.2 от обявлението и т. 3.2.1. на Раздел III „Изисквания към участниците в процедурата“ от документацията възложителят е определил критерий за подбор по отношение на икономическо и финансово състояние на участниците, като е изискал участниците да имат сключена валидна застраховка „Професионална отговорност в строителството“ за лицата, които ще осъществяват строителството, покриваща минималната застрахователна сума на категорията строеж, съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, вр. с чл. 5, ал. 2, т. 3 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството или за чуждестранни участници еквивалентна застраховка за професионална отговорност или гаранция съгласно законодателството на държавата, където е установен/регистриран участникът, с минимален праг на застрахователната сума 200 000 лв., съответстващ на групата и категорията строеж, предмет на поръчката.

Съгласно чл. 171, ал. 1 от ЗУТ проектантът, лицето, упражняващо технически контрол по част „Конструктивна“, консултантът, строителят и лицето, упражняващо строителен надзор, застраховат професионалната си отговорност за вреди, причинени на други участници в строителството и/или на трети лица, вследствие на неправомерни действия или бездействия при или по повод изпълнение на задълженията им. Условията и редът за задължително застраховане на лицата по чл. 171, ал. 1 от ЗУТ, включително застрахователното покритие, изключените рискове, минималните застрахователни суми и минималните премии са уредени в Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството (приета с ПМС № 38 от 24.02.2004 г., обн. ДВ, бр. 17 от 2.03.2004 г.).

Минималната застрахователна сума за строител за четвърта категория строежи по чл. 137, ал. 1, т. 4 от ЗУТ, каквито са обектите по ОБП №№ 1 и 3, е 100 000 лв. съгласно чл. 5, ал. 2, т. 4 от Наредбата. Поставеното от възложителя изискване е завишено, тъй като заложеният критерий надвишава двойно минималния праг на застраховката „Професионална отговорност“ за строежи от четвърта категория.

Введенният критерий е в нарушение на [чл. 59, ал. 2 от ЗОП](#) и е ограничителен по отношение заинтересованите лица, които притежават застраховка „Професионална отговорност“ с минимална застрахователна сума за строежи четвърта категория, но не разполагат с такава за строежи от трета категория. Същият необосновано ограничава конкуренцията в нарушение на [чл. 2, ал. 2 от ЗОП](#).

3.3. При проверка на обществена поръчка, с предмет „Доставка на гориво за отопление, въглища, дърва за горене-пелети и доставка на автомобилни горива, втечнен нефтен газ (пропан-бутан) и смазочни материали за МПС в звената на бюджетна издръжка в Община Ситово“ (УНП [00630-2023-0010](#)) и прогнозна стойност 472 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ по чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП, за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:⁷⁴

а) Процедурата е открита с решение на възложителя с изискуемото по чл. 22, ал. 5 от ЗОП съдържание. В него е посочено и правното основание за избора на този вид процедура - чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.

б) Съгласно чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) когато възложителят сключва договори на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, същият може да не е одобрява и изпраща покана до определени лица.

В чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) е посочено, че когато прилага изключението по чл. 65, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителят посочва необходимата информация за провеждане на процедурата в решението за нейното

⁷⁴ ОД №№ 1.4, папка № 8 и 1.6, т. VI

откриване и след влизането му в сила, освен в случаите по [чл. 112, ал. 8 от ЗОП](#), сключва договор за обществена поръчка.

Възложителят се е възползвал от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) и в изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) в решението за откриване на процедурата е посочил вида и мотивите за избора ѝ, предмет, прогнозната стойност и количество на доставките, срок на договора за всяка една обособена позиция, изисквания към продавача и горивата, предмет на поръчката, размер на гаранцията за изпълнение.

в) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 36а, ал.1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) решението за откриване на процедурата е публикувано в РОП/ПК заедно с технически спецификации за всяка една от обособените позиции, в които са посочени информацията относно: характеристика, прогнозната стойност и количество на стоките, срок за доставка и срок на договора, условия за плащане, гаранция за изпълнение, критерий за избор на изпълнител, изисквания на които следва да отговаря изпълнителя, документи, които следва да представи преди сключване на договор и др.

г) Обществената поръчка е проведена по правилата на „Национална стокова борса“ АД и на борсовото представителство. В изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), след влизане в сила на решението на възложителя за откриване на процедурата, от борсовия му представител⁷⁵ са сключени борсови договори⁷⁶ от името и за сметка на възложителя. Неразделна част от договорите са „Спецификации и допълнителни клаузи“.

д) В техническите спецификации за всяка една от обособените позиции е посочено, че преди сключване на договора изпълнителят следва да представи на възложителя следните документи: удостоверения от съответните компетентни органи, че не е обявен в несъстоятелност или не е в производство за обявяване в несъстоятелност, не се намира в ликвидация, няма парични задължения към общините, установени с влязъл в сила акт на компетентен орган, няма парични задължения към държавата, установени с влязъл в сила акт на компетентен орган; свидетелство за съдимост и удостоверение, че не е нарушено трудовото законодателство при изпълнение на договор за обществена поръчка. Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно които при сключване на договора за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

Преди сключване на договорите от изпълнителите са представени изискуемите документи по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

е) Не е спазена разпоредбата на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, като договорите за възлагане на обществената поръчка са сключени преди представянето на определените гаранции за изпълнение.⁷⁷

ж) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1, чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявления за възлагане на поръчката са изпратени за публикуване в ОВ на ЕС и РОП в нормативно определения срок - до 30 дни след сключване на договорите.

⁷⁵ „Милков 63“ ЕООД, съгласно договор за борсово представителство № 93/05.05.2023 г.

⁷⁶ **Борсов договор № 75/17.05.2023 г.** на стойност 36 613,62 лв. без ДДС (43 936,34 лв. с ДДС); **Борсов договор № 76/17.05.2023 г.** на стойност 307 509,02 лв. без ДДС (369 010,82 лв. с ДДС); **Борсов договор № 77/17.05.2023 г.** на стойност 75 650 лв. с ДДС (90 780 лв. с ДДС) и **Борсов договор № 78/17.05.2023 г.** на стойност 14 790 лв. без ДДС (17 748 лв. с ДДС)

⁷⁷ За ОбП № 1 - 366,14 лв., внесени по сметката на Общината на 25.05.2023 г.; за ОбП № 2 - 147,90 лв., внесени по сметката на Общината на 22.05.2023 г.; за ОбП № 3 - 756,50 лв., внесени по сметката на Общината на 22.05.2023 г. и за ОбП № 4 - 3 075,09 лв., внесени по сметката на Общината на 25.05.2023 г.

Договорите и приложенията към тях са публикувани в РОП и на ПК, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 12 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

3.4. При извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Изготвяне на проекти и упражняване на авторски надзор за нуждите на Община Ситово по обособени позиции“ (УНП [00630-2023-0012](#)) и прогнозна стойност 36 300 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:⁷⁸

а) Спазена е разпоредбата на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като преди откриване процедурата е проведено пазарно проучване за определяне на актуалната ѝ прогнозна стойност, документирано с изготвен от директора на дирекция СА доклад от 01.03.2023 г., класиран в досието на обществената поръчка съгласно чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Процедурата е открита с решение на възложителя, което съдържа изискуемата информация съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП. В него е посочено и правното основание за избора на този вид процедура - чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП.

в) В съответствие с чл. 64, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) в решението възложителят е посочил участниците, до които ще изпрати покана за участие в процедурата.

С решението е одобрена поканата за участие с изискуемото по чл. 64, ал. 2 от ППЗОП съдържание, която в съответствие с чл. 64, ал. 3 от ППЗОП е изпратена чрез платформата до лицата, посочени в решението.

г) Решението за откриване на процедурата и поканата са публикувани в РОП/ПК, в изпълнение на чл. 36, ал. 1 т.т. 1 и 5 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

д) Постъпилите оферти са подадени в електронен вид чрез платформата и декриптирани в посочения от възложителя ден за тяхното отваряне.

В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП и чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) със заповед на възложителя е назначена комисия за разглеждане, оценка, класиране на постъпилите оферти и провеждане на преговори с класираните участници, в състав от нечетен брой членове. Подадените оферти са разгледани за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор и са класирани съгласно определения критерий за възлагане – „най-ниска цена“. От комисията не са проведени преговори според изискването на чл. 67, ал. 2 от ППЗОП поради липса на представители на участниците.

Действията на комисията са документираны в съставени и подписани протокол и доклад съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Докладът е утвърден от възложителя в срока по чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и публикуван в РОП/ПК.

е) Процедурата е приключена с издадено от възложителя решение за класиране на участниците и определяне на изпълнители в определения по чл. 106, ал. 6 и чл. 181, ал. 6 от ЗОП 10-дневен срок от утвърждаването на доклада. Решението е публикувано в РОП/ПК в деня на изпращането му до участниците в процедурата.

На основание чл. 110, ал. 1, т. 4 от ЗОП от възложителя е издадено решение за прекратяване на процедурата по отношение на ОБП №№ 3 и 4 поради отказ на участника, класиран на първо място да сключи договор.

ж) С определените за изпълнители на обществената поръчка участници са сключени писмени договори след представените съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието им с критериите за подбор. Спазени са изискванията на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като възложителят не е изисквал от участниците при подписване на договорите да представят документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

⁷⁸ ОД № 1.4, папка 9

з) В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за сключените договори са публикувани обявления за възложена поръчка в РОП/ПК в 30-дневен срок от подписването им. Договорите за възлагане на обществената поръчка и приложенията към тях са публикувани в РОП/ПК в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр.29/2020 г.).

3.9. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат на липсата на разписан ред във ВППК за извършване на предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя от вземането на решение за откриване на обществена поръчка до нейното възлагане, което да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са съществени по характер нарушения и несъответствия с правната рамка, като: в условията на две процедури са определени критерии за подбор, които необосновано ограничават конкуренцията и участието на стопански субекти в тях; прогнозната стойност на една обществена поръчка е посочена неправилно, като в нея са включени прогнозните стойности на обособени позиции, възложени по реда на индивидуалната им стойност; обявленията, с които се оповестява откриването на процедурите не съдържат минимално изискуемата информация; при шест процедури от изпълнителите са изисквани документи за сключване на договори, до които възложителят има достъп по служебен път, а при една – документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, неприложими за процедурата; договорите за възлагане на една обществена поръчка са сключени преди представянето на определените гаранции за изпълнение; при шест процедури в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица.

От кмета не са определени длъжностни лица, които да подават искания и да получават по служебен път информацията относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.

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

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити и възложени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 199 043 лв. без ДДС, от които пет чрез събиране на оферти с обява и една чрез покана до определено лице. Сключени са седем договора на обща стойност 149 403,46 лв. без ДДС.⁷⁹

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗМСМА и ППЗОП при възлагането на пет⁸⁰ обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 196 043 лв. без ДДС.

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:⁸¹

а) В съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки е определена чрез проведени пазарни проучвания, документирани с доклади до възложителя, изготвени от директора на дирекция СА.

Прогнозната стойност на три⁸² обществени поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г. и бр. 88/2023 г., в сила от 01.01.2024

⁷⁹ ОД № 1.10

⁸⁰ **Обществени поръчки с УНП** [00630-2023-0003](#) и прогнозна стойност 69 800 лв. без ДДС; УНП [00630-2023-0011](#) и прогнозна стойност 33 000 лв. без ДДС; УНП [00630-2023-0018](#) и прогнозна стойност 3 000 лв. без ДДС; УНП [00630-2023-0022](#) и прогнозна стойност 17 300 лв. без ДДС; УНП [00630-2024-0006](#) и прогнозна стойност 72 943 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност: 196 043 лв.**

⁸¹ ОД № 1.11

⁸² УНП: [00630-2023-0003](#), [00630-2023-0011](#) и [00630-2024-0006](#)

г.), за които възложителят следва за приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за откриването на обществените поръчки от възложителя са публикувани в РОП/ПК обяви за събиране на оферти по образец. Обявите за четири⁸³ обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информация съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

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

г) Определените в обявите срокове за представяне на оферти не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г. и бр. 88/2023 г., в сила от 22.12.2023 г.).

д) В съответствие с чл. 70, ал. 7, вр. с ал. 2, т. 3 от ЗОП документациите на две⁸⁴ обществени поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, съдържат методика за определяне на комплексната оценка.

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

ж) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) възложителят е назначил комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са разпоредбите на чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 51, ал.ал. 8-10 и ал. 13 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), като от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

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

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

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

л) Спазени са чл. 194, ал. 4, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г. и бр. 88/2023 г., в сила от 22.12.2023 г.), като обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани в РОП/ПК в законовоопределения срок от сключването на договорите.

м) Сключените договори, заедно с приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

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

а) В обявата за обществена поръчка с предмет „Извършване на дезинсекция и деакаризация на площи на територията на Община Ситово“ (УНП [00630-2023-0003](#)) и прогнозна стойност 69 800 лв. без ДДС не е посочена изискваната от възложителя

⁸³ УНП: [00630-2023-0011](#), [00630-2023-0018](#), [00630-2023-0022](#) и [00630-2024-0006](#)

⁸⁴ УНП: [00630-2023-0011](#) и [00630-2023-0018](#)

гаранция за изпълнение на договора, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Същата не е посочена и в проекта на договор.⁸⁵

б) За обществени поръчки с предмет: „Извършване на дезинсекция и деакаризация на площи на територията на Община Ситово“ (УНП [00630-2023-0003](#)) с прогнозна стойност 69 800 лв. без ДДС, „Осъществяване на строителен надзор на обект: Реконструкция на съществуваща открита спортна площадка за мини футболно игрище към Основно училище „Отец Паисий“, с. Добротица, Община Ситово“ (УНП [00630-2023-0018](#)) с прогнозна стойност 3 000 лв. без ДДС и „Извършване на строителен надзор по проект: Реконструкция и рехабилитация на улици и тротоарите към тях на територията на община Ситово“ (УНП [00630-2023-0022](#)) с прогнозна стойност 17 300 лв. без ДДС.

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

В т. 2.3 от Раздел II на обявите и в т. 7.1 от Раздел I на Указанията/Документацията за участие за място на изпълнение на поръчките са посочени: населените места на територията на община Ситово; спортна площадка към Основно училище „Отец Паисий“ - с. Добротица; улици в селата Добротица, Искра и Ситово.

В несъответствие с чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) в състава на комисиите за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица.⁸⁶

в) Преди сключване на договорите за възлагане на обществените поръчки, от определените изпълнители е изискано представянето на удостоверение от ИА ГИТ за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, а на един изпълнител – и свидетелство за съдимост на физическото лице, което го представлява.⁸⁷ За доказване липсата на основанията за отстраняване по цитираната разпоредба, считано от 01.10.2019 г. е налице възможност за издаване на удостоверения чрез осигурен достъп на възложителите на обществени поръчки до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ.⁸⁸ Не са спазени разпоредбите на чл. 67, ал. 8 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.), съгласно които при сключване на договора за обществената поръчка възложителят няма право да изисква документи, до които има достъп по служебен път.

4.3. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2022 г. и за 2023 г.⁸⁹

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са отклонения от правната рамка, като: в обявата и в проекта на договор за една обществена поръчка не е посочена изискваната от възложителя гаранция за изпълнение на договора; при три обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на постъпилите оферти не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници на населените места, на чиято територия се намират обектите – предмет на поръчките, или оправомощени от тях длъжностни лица; преди сключване на

⁸⁵ ОД № 1.11, т. 1.3

⁸⁶ ОД № 1.11, т.т. 1.5.1, 3.5 и 4.5

⁸⁷ ОД № 1.11, т.т. 1.8, 2.8, 3.8, 4.8 и 5.8

⁸⁸ [Осигуряване на достъп до системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ - на възложители по обществени поръчки и бенефициенти на безвъзмездна помощ](#)

⁸⁹ ОД № 1.3, папка 7, т.т. 1 и 2

договорите от изпълнителите са изискани документи, до които възложителят има достъп по служебен път.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 13 договора за възлагане на обществени поръчки, на обща стойност 1 530 658,90 лв. с ДДС, от които 11 договора на обща стойност 1 458 534,74 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП и два договора, с обща стойност 72 124,15 лв. с ДДС, след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 529 671,97 лв. с ДДС.⁹⁰

5.1. При проверката на изпълнението на 12 договора⁹¹ за обществени поръчки, на обща стойност 1 491 428,90 лв. с ДДС, и изплатените по тях суми в размер на 1 490 441,98 лв. с ДДС са установени следните съответствия с изискванията на ДОПК, ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № Н-6/26.04.2024 г., РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените клаузи:

а) В изпълнение на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП преди сключването на десет договора от определените изпълнители са представени гаранции за изпълнението им в посочения от възложителя размер.⁹²

б) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) 11 договора⁹³ съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.⁹⁴

в) Съгласно чл. 182а, ал.ал. 1 и 6 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 03.05.2024 г.), чл.чл. 8-11 от Наредба № Н-6/26.04.2024 г. и т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г. изискуемата информацията за осем⁹⁵ договора е представена на НАП и АМ в определения за това срок – до 30 дни от сключването им.⁹⁶

г) В изпълнение на чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т.т. 2, 4 и 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) след сключването на договорите възложителят е изпратил за публикуване в ОВ на ЕС и/или в РОП обявления за възложените поръчки при спазване на срока по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП – до 30 дни от сключването.⁹⁷

д) По три⁹⁸ договора за изпълнение на СМР и договор № 59/20.04.2023 г. за извършването на услуги по дезинсекция и дезакаризация, поради необходимост от

⁹⁰ ОД № 1.13

⁹¹ Договор № 77/17.05.2023 г. с изплатени 40 370,40 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0010](#)); договор № 78/17.05.2023 г. с изплатени 15 659,95 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0010](#)); договор № 134/ 09.06.2023 г. с изплатени 7 440 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0012](#)); договор № 137/09.06.2023 г. с изплатени 4 200 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0012](#)); договор № 171/07.08.2023 г. с изплатени 398 400 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0013](#)); договор № 164/24.07.2023 г. с и изплатени 120 072,66 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0014](#)); договор № 212/11.10.2023 г. с 265 857,50 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0014](#)); договор № 213/11.10.2023 г. с изплатени 173 275,13 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0014](#)); договор № 275/01.12.2023 г. с изплатени 266 256,40 лв. с ДДС (УНП [00630-2023-0019](#)); договор № 109/18.04.2024 г. с изплатени 64 568,70 лв. с ДДС (УНП [00630-2024-0002](#)); договор № 133/ 17.05.2024 г. с изплатени 85 000 лв. с ДДС (УНП [00630-2024-0005](#)); договор № 59/20.04.2023 г. с изплатени 49 341,24 лв. с ДДС. Общо изплатени суми: 1 490 441,98 лв. с ДДС.

⁹² ОД №№ 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24 и 1.25

⁹³ Договори №№ 77/17.05.2023 г., 78/17.05.2023 г., 134/09.06.2023 г., 137/09.06.2023 г., 171/07.08.2023 г., 164/24.07.2023 г., 212/11.10.2023 г., 213/11.10.2023 г., 275/01.12.2023 г., 109/18.04.2024 г. и 133/17.05.2024 г.

⁹⁴ ОД № 1.12, папка 6, т.т. 1-11 и ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23 и 1.24

⁹⁵ Договори №№ 77/17.05.2023 г., 171/07.08.2023 г., 164/24.07.2023 г., 212/11.10.2023 г., 213/11.10.2023 г., 109/18.04.2024 г., 133/17.05.2024 г. и 59/20.04.2023 г.

⁹⁶ ОД №№ 1.14, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.24 и 1.25

⁹⁷ ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24 и 1.25

⁹⁸ Договори №№ 164/24.07.2023 г., 212/11.10.2023 г. и 213/11.10.2023 г.

изпълнение на допълнителни количества от договорените видове работи са сключени допълнителни споразумения⁹⁹ на основание чл. 116, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Договореното с тях увеличение на общата цена по договорите не надвишава с повече от 50 на сто стойността на основните договори, с което е спазено изискването на чл. 116, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹⁰⁰

В изпълнение на чл. 27 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявления за изменението на договорите за обществени поръчки са изпратени за публикуване в платформата на ЦАИС ЕОП, като е спазен предвидения за това срок – 30 дни от подписване на допълнителните споразумения.¹⁰¹

е) Изпълнението на възложените доставки, услуги и СМР по договорите е прието с двустранни приемо-предавателни протоколи и констативни актове за установяване годността за приемане на строежите.

По два договора №№ 77 и 78 от 17.05.2023 г. доставките на пелети и на въглища са извършени франко обектите, посочени в Спецификациите към договорите и са документирани с двустранни приемо-предавателни протоколи, подписани за приел от кмета на Общината, заместник-кмета, оправомощен със заповед № 373/25.09.2023 г. на кмета или кметовете на кметствата, на чиято територия се намират обектите - потребители на доставените стоки. Към протоколите са приложени декларации/сертификати за съответствие на качеството на доставените пелети и въглища с изискванията на възложителя.¹⁰²

За два договора №№ 134/09.06.2023 г. и 137/09.06.2023 г. предаването на изготвените инвестиционни проекти е документирано с двустранни приемо-предавателни протоколи – съответно от 18.06.2023 г. и от 15.06.2023 г., подписани за приел от кмета на Общината.¹⁰³

По два договора №№ 133/17.05.2024 г. и 171/07.08.2023 г. за доставените лек автомобил и специализиран автомобил с надстройка за сметосъбиране и сметоизвозване са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани съответно от кмета и от заместник-кмета, оправомощен да изпълнява длъжността кмет на Общината на основание Решение № 66 от 03.10.2025 г. на ОПС.¹⁰⁴

За изпълнението на договор № 275/01.12.2023 г., с предмет „Реконструкция на общински път SLS 1114 р-н III-216 Любен - Ястребна - р-н III-218 от км 2+770 до км 3+620“, и договор № 109/18.04.2024 г. с предмет „Основен ремонт на покрив и саниране на НЧ „Христо Смирненски-1940 г.“, с. Ситово“, за действително извършените СМР са съставени съответно Протокол от 24.04.2024 г. и Окончателен/Обобщен протокол от 22.05.2024 г., подписани от кмета на Общината в качеството на възложител, оправомощените представители на изпълнителя и на консултанта, упражняващ строителен надзор. В изпълнение на чл. 38, ал. 3 от договорите, протоколите за приемане на изпълнените видове СМР са изготвени въз основа на констативни актове образец 15 за установяване годността за приемане на строежите.¹⁰⁵

е) Действително извършените доставки, услуги и СМР са остойностени по договорените единични цени. Изплатените суми по договорите са документално обосновани с данъчни фактури и не надвишават общата стойност по договорите.¹⁰⁶

ж) В съответствие с чл. 182б от ДОПК и т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г. плащанията по два¹⁰⁷ договора са извършени след изпращане на уведомления до НАП и

⁹⁹ ОД № 1.12, папка 6, т.т. 6.2, 7.3, 8.3 и 12.3

¹⁰⁰ ОД №№ 1.20, 1.21, 1.22 и 1.25

¹⁰¹ ОД №№ 1.20, 1.21, 1.22 и 1.25

¹⁰² ОД №№ 1.14 и 1.15

¹⁰³ ОД №№ 1.16 и 1.17

¹⁰⁴ ОД №№ 1.18 и 1.19

¹⁰⁵ ОД № 1.23 и 1.24

¹⁰⁶ ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24 и 1.25

АМ и получаване на потвърждение, че изпълнителите нямат просрочени публични задължения.¹⁰⁸

з) Договорите са изпълнени в срок и от възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, не са налагани санкции и не са начислявани неустойки.¹⁰⁹

и) Обявления за приключване на изпълнението по осем¹¹⁰ договора са изпратени за публикуване в РОП/ПК в определения за това 30-дневен срок, в съответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, чл. 36, ал. 1, т. 6, чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).¹¹¹

к) От възложителя по седем договора¹¹² представените гаранции за изпълнение са освободени в договорените срокове.¹¹³

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

5.2.1. Съгласно чл. 64, ал.ал. 1 и 2 и чл. 65, ал. 1 от ВПУЦОП контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от кмета на Общината, заместник-кмет ОСУТКР или определено от кмета лице, като за всеки сключен договор определеното лице извършва проверка на съставените документи във връзка с изпълнението му, включително вид, количество, цена, срок на изпълнение и срок на действие на договора.

В неизпълнение на цитираните разпоредби, от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите и да подписват документите за приемане на доставките или извършените работи.¹¹⁴

5.2.2. За Борсов договор № 77/17.05.2023 г., с предмет „Доставка на дърва за горене - пелети в звената на бюджетна издръжка в Община Ситово“, на стойност 90 780 лв. с ДДС¹¹⁵, и борсов договор № 78/17.05.2023 г., с предмет „Доставка на въглища в звената на бюджетна издръжка в Община Ситово“, на стойност 17 748 лв. с ДДС¹¹⁶, сключени с „Жоан“ ЕООД след проведена процедура „договаряне без предварително обявление“ (УНП [00630-2023-0010](#)) по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) чрез посредничеството на „Национална стокова борса“ АД:

а) По двата договора от изпълнителя са предоставени гаранции за изпълнение под формата на депозити, внесени по банковата сметка на Общината след тяхното сключване, с което не е спазено изискване на чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и т. 21 от Спецификацията към борсовите договори.¹¹⁷

б) Съгласно т. 18 от Спецификацията към борсов договор № 77/17.05.2023 г.¹¹⁸ и т. 17 от Спецификацията към борсов договор № 78/17.05.2023 г.¹¹⁹ доставките се извършват след предварителна заявка за количеството и мястото на изпълнение, като във всяка заявка се определя лицето, осъществяващо контрол и приемане на стоката. В неизпълнение с посочените клаузи в заявките до изпълнителя, подавани чрез електронна

¹⁰⁷ Договори №№ 171/07.08.2023 г. и 133/17.05.2024 г.

¹⁰⁸ ОД № 1.18 и 1.19

¹⁰⁹ ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24 и 1.25

¹¹⁰ Договори №№ 77/17.05.2023 г., 78/17.05.2023 г., 137/09.06.2023 г., 171/07.08.2023 г., 133/17.05.2024 г., 275/01.12.2023 г., 109/18.04.2024 г. и 59/20.04.2023 г.

¹¹¹ ОД №№ 1.14, 1.15, 1.17, 1.18, 1.19, 1.23, 1.24 и 1.25

¹¹² Договори №№ 77/17.05.2023 г., 78/17.05.2023 г., 137/09.06.2023 г., 171/07.08.2023 г., 133/17.05.2024 г., 109/18.04.2024 г. и 59/20.04.2023 г.

¹¹³ ОД №№ 1.14, 1.15, 1.17, 1.18, 1.19, 1.24 и 1.25

¹¹⁴ ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23, 1.24 и 1.25

¹¹⁵ ОД № 1.12, папка 6, т. 1

¹¹⁶ ОД № 1.12, папка 6, т. 2

¹¹⁷ ОД №№ 1.14 и 1.15

¹¹⁸ ОД № 1.12, папка 6, т. 1

¹¹⁹ ОД № 1.12, папка 6, т. 2

поща от директора на дирекция СА, не е посочено длъжностно лице, което да осъществява контрол и приема съответната доставка.¹²⁰ По договор № 77/17.05.2023 г. пет приемо-предавателни протоколи за извършените доставки на пелети до обекти в с. Искра и с. Добротица, на обща стойност 20 185,20 лв. с ДДС, са подписани за приел от кметовете на кметствата, без да са оправомощени за това.

в) От възложителя по договор № 77/17.05.2023 г. са извършени плащания на обща стойност +40 370,40 лв. с ДДС, документално обосновани с осем данъчни фактури. В несъответствие с т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г. от главния счетоводител, оправомощен с права на достъп от ИС „РМС-Плащания“, не са изпратени уведомления до НАП и АМ за извършените плащания по пет¹²¹ фактури, на обща стойност 20 185,20 лв. с ДДС, а за плащането по фактура № 100204876/19.10.2023 г., на стойност 6 728,40 лв. с ДДС, уведомление до НАП и АМ е изпратено на 24.10.2023 г., т.е. след неговото извършване. Плащанията по останалите две фактури, на обща стойност 13 456,80 лв. с ДДС, са извършени след получаване на потвърждение от МФ.¹²²

5.2.3. За договор № 134/09.06.2023 г., с предмет „Изготвяне на проекти и упражняване на авторски надзор за обект: Основен ремонт на покрив и саниране на кметство – с. Босна“ и изпълнител „ЙОЛ Консулт“ ЕООД, на стойност 7 440 лв. с ДДС¹²³, и договор № 137/09.06.2023 г., с предмет „Изготвяне на проекти и упражняване на авторски надзор за обект: Реконструкция на ул. „Осма“ – с. Гарван“ и изпълнител „Евростройконсулт“ ЕООД, на стойност 4 200 лв. с ДДС¹²⁴, сключени след проведена процедура „пряко договаряне“ (УНП [00630-2023-0012](#)) по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.):

а) Съгласно чл. 29, ал.ал. 4 и 5 от договорите¹²⁵ упражняването на авторски надзор се отчита с представяне на месечни отчети, пропорционално на изпълнените СМР, за действително вложеното време на обекта, като окончателното приемане на работата по упражняване на авторски надзор се извършва след представяне на окончателен доклад и копие на удостоверение за въвеждането на строежа в експлоатация.

В изпълнение на чл. 29, ал. 4 от договор № 134/09.06.2023 г. за упражнения авторски надзор от изпълнителя са представени протоколи-отчети №№ 1/25.09.2023 г. и 2/22.03.2024 г., които съдържат хонорар-сметка за установяване на действително вложеното време на обекта и са подписани за приел от кмета на Общината. За окончателното приемане на работата по упражняване на авторски надзор е съставен двустранен приемо-предавателен протокол от 22.03.2024 г., подписан преди издаване на Удостоверение № 15 от 02.07.2024 г. за въвеждане в експлоатация на строежа, с което не е спазено изискване на чл. 29, ал. 5 от договора.¹²⁶

По договор № 137/09.06.2023 г. за упражнения авторския надзор е съставен приемо-предавателен протокол, който не съдържа дата на съставяне и е подписан за приел от заместник-кмет на Общината, който не е оправомощен за това. В протокола са посочени извършените от изпълнителя дейности по авторски надзор, датите на осъществяването им и действително вложеното време (изработени човекочасове). Към протокола е приложена хонорар-сметка, която не съдържа дата на съставяне. Поради не посочена дата в приемо-предавателния протокол, не може да се установи дали същият е съставен след издаване на Удостоверение № 9/12.06.2024 г. за въвеждане в експлоатация

¹²⁰ ОД №№ 1.14 и 1.15

¹²¹ Фактури: № 100202972/25.09.2023 г. за 3 364,20 лв. с ДДС, № 100207286/22.11.2023 г. за 3 364,20 лв. с ДДС, № 100209691/04.01.2024 г. за 6 728,40 лв. с ДДС, № 100210509/25.01.2024 г. за 3 364,20 лв. с ДДС и № 100212384/ 29.02.2024 г. за 3 364,20 лв. с ДДС. **Обща стойност: 20 185,20 лв. с ДДС**

¹²² ОД № 1.14

¹²³ ОД № 1.12, папка 6, т. 3

¹²⁴ ОД № 1.12, папка 6, т. 4

¹²⁵ ОД № 1.12, папка 6, т.т. 3 и 4

¹²⁶ ОД № 1.16

на строежа. Плащането на дължимо възнаграждение за авторски надзор в размер на 600 лв. с ДДС е извършено по фактура № 430/17.06.2024 г., издадена след въвеждането на строежа в експлоатация.¹²⁷

б) По договор № 134/09.06.2023 г. са извършени две плащания, на обща стойност 7 440 лв. с ДДС, от които 7 320 лв. с ДДС за изработения инвестиционен проект и 120 лв. с ДДС за упражнени авторски надзор по време на строителството на обекта. Плащанията са документално обосновани с данъчни фактури, в които не е посочена датата на данъчното събитие, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.¹²⁸

Гаранцията за изпълнение на договора в размер на 124 лв. е върната от възложителя на изпълнителя с платежно нареждане от 07.11.2023 г., като не е спазен чл. 17, ал. 1 от договора за освобождаване на гаранцията в срок до 30 дни след окончателно приемане на услугите в пълен размер (22.03.2024 г.) и приключване на изпълнението на договора (02.07.2024 г.).¹²⁹

В изпълнение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявление за приключен договор е изпратено за публикуване в платформата на ЦАИС ЕОП на 02.11.2023 г., в 30-дневен срок от извършване на последното плащане по договора (04.10.2023 г.) за упражнени авторски надзор. Не е спазена клаузата на чл. 5, ал. 2 от договора, съгласно която договорът се счита за изпълнен с издаването на Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа – от 02.07.2024 г.

5.2.4. За договор № 164/24.07.2023 г., с предмет „*Основен ремонт на покрив и саниране на Кметство - с. Босна, община Ситово*“, на стойност 107 567,52 лв. с ДДС¹³⁰, договор № 212/11.10.2023 г., с предмет „*Основен ремонт на покрив и саниране на НЧ „Христо Смирненски – 1941 г.“, с. Ситово*“, на стойност 251 732,42 лв. с ДДС¹³¹ и договор № 213/11.10.2023 г., с предмет „*Основен ремонт на покрив и саниране на НЧ „Стефан Караджа - 1963 г.“, с. Любен, община Ситово*“, на стойност 164 840,47 лв. с ДДС¹³² и изпълнител „Аспид-81“ ЕООД, сключени след проведена процедура „публично състезание“ (УНП [00630-2023-0014](#)) по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.):

а) Съгласно чл. 38, ал.ал. 1 и 3 от договорите¹³³ изпълнението на СМР се удостоверява с Обобщен/Окончателен протокол за приемане и предаване, като необходимо условие за неговото съставяне е наличието на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (образец 15) съгласно Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството.

В неизпълнение на цитираната клауза от договорите, окончателните протоколи¹³⁴ за установяване на действително извършените видове СМР са подписани преди съставянето на констативните актове за установяване годността за приемане на строежите.¹³⁵

б) По договор № 164/24.07.2023 г. са извършени три плащания - авансово, междинно и окончателно, на обща стойност 120 072,66 лв с ДДС, които са документално

¹²⁷ ОД № 1.17

¹²⁸ ОД № 1.16

¹²⁹ ОД № 1.16

¹³⁰ ОД № 1.12, папка 6, т. 6

¹³¹ ОД № 1.12, папка 6, т. 7

¹³² ОД № 1.12, папка 6, т. 8

¹³³ ОД № 1.12, папка 6, т.т. 6, 7 и 8

¹³⁴ По договор № 164/24.07.2023 г. - Окончателен протокол от 25.09.2023 г. за установяване на действително извършените видове СМР и Констативен акт образец 15 от 29.03.2024 г. за установяване годността за приемане на строежа; По договор № 212/11.10.2023 г. - Окончателен протокол от 24.11.2023 г. за установяване на действително извършените видове СМР и Констативен акт образец 15 от 22.05.2024 г. за установяване годността за приемане на строежа; По договор № 213/11.10.2023 г. - Окончателен протокол от 24.11.2023 г. за установяване на действително извършените видове СМР и Констативен акт образец 15 от 25.06.2024 г. за установяване годността за приемане на строежа

¹³⁵ ОД №№ 1.20, 1.21 и 1.22

обосновани с данъчни фактури. В тях не е посочена датата на данъчното събитие, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.¹³⁶

За авансовото плащане, извършено на 07.08.2023 г., от главния счетоводител е подадено уведомление с рег. № 6450026/25.07.2023 г. до НАП и АМ, като не е спазено изискването по т. 4 от РМС № 592/2018 г. за регистриране на информацията не по-късно от 10 дни преди датата на плащането.

Фактура № 537/13.09.2023 г. за междинно плащане на стойност 64 540,51 лв. с ДДС е издадена от изпълнителя на основание Протокол № 1/13.09.2023 г. за установяване на действително извършените видове СМР, на обща стойност 96 810,77 лв. с ДДС, представляващи 90 на сто от цената на договора. От стойността на извършените СМР е приспадналата сума в размер на 32 210,26 лв. с ДДС или 99,8 на сто от предоставения аванс. Фактурата за междинното плащане е издадена в неизпълнение на чл. 3, ал. 1, т. 2 от договора, тъй като не е спазено условието за приспадане на аванс, пропорционално от стойността на реално извършените дейности. Във фактурата е допусната аритметична грешка при изчисляване на данъчната основа, като е посочена стойност без ДДС в размер на 53 783,76 лв., вместо 53 833,76 лв.

в) От възложителя по договор № 212/11.10.2023 г. са извършени три плащания - авансово, междинно и окончателно, на обща стойност 265 857,50 лв с ДДС, които са документално обосновани с данъчни фактури. Във фактури №№ 549/11.10.2023 г. и 553/25.10.2023 г. за авансовото и за междинното плащане не е посочена датата на настъпване на данъчното събитие, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.¹³⁷

Фактура № 553/25.10.2023 г. за междинно плащане, на стойност 88 541,10 лв. с ДДС, е издадена на основание Протокол № 1/25.10.2023 г. за установяване на действително извършените видове СМР, на обща стойност 88 541,10 лв. с ДДС, представляващи 35 на сто от цената на договора. Фактурата за междинното плащане е издадена в неизпълнение на чл. 3, ал. 1, т. 2 от договора, тъй като не е спазено условието за приспадане на аванс, пропорционално от стойността на реално извършените дейности.

Плащанията по договора са извършени в несъответствие с изискванията на т.т. 2 и 3 от РМС № 592/2018 г., като уведомления до НАП и АМ за плащания на обща стойност 135 561,10 лв. са подадени след тяхното извършване, а окончателно плащане на стойност 101 796 лв. е извършено преди получаване на информация за липса на задължения на изпълнителя, изискана по служебен път. За плащане на стойност 28 499,73 лв. не е спазен реда за подаване на уведомление чрез ИС „РМС-Плащания“ на МФ, а е изисквана информация от НАП по служебен път.

г) По договор № 213/11.10.2023 г. от възложителя са извършени три плащания - авансово, междинно и окончателно, на обща стойност 173 275,13 лв. с ДДС, които са документално обосновани с данъчни фактури. Във фактури №№ 550/11.10.2023 г. и 552/25.10.2023 г. за авансовото и за междинното плащане не е посочена датата на настъпване на данъчното събитие, в несъответствие с чл. 114, ал. 1, т. 10 от ЗДДС.¹³⁸

Фактура № 552/25.10.2023 г. за междинно плащане, на стойност 84 326,62 лв. с ДДС, е издадена на основание Протокол № 1/25.10.2023 г. за установяване на действително извършените видове СМР, на обща стойност 84 326,62 лв. с ДДС, представляващи 51 на сто от цената на договора (164 840,47 лв. с ДДС). Фактурата за междинното плащане е издадена в неизпълнение на чл. 3, ал. 1, т. 2 от договора, тъй като не е спазено условието за приспадане на аванс, пропорционално от стойността на реално извършените дейности.

Плащанията по договора са извършени от възложителя в несъответствие с изискванията на т.т. 2 и 3 от РМС № 592/2018 г., като уведомления до НАП и АМ за

¹³⁶ ОД № 1.20

¹³⁷ ОД № 1.21

¹³⁸ ОД № 1.22

плащания на обща стойност 133 778,76 лв. са подадени след тяхното извършване, а окончателно плащане на стойност 39 496 лв. е извършено преди получаване на информация за липса на задължения на изпълнителя, изискана по служебен път.

д) В частично неизпълнение на чл. 47 от договорите, представените гаранции за изпълнение под формата на застрахователни полици са върнати от възложителя на изпълнителя, като не е спазен договорения за това срок – 30 дни след подписване на окончателен приемо-предавателен протокол.¹³⁹

е) В изпълнение на чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) обявления за приключването на договорите са изпратени за публикуване в РОП и ПК в платформата на ЦАИС ЕОП, в 30-дневен срок от извършване на окончателните плащания по договорите, но преди фактическото изпълнение на задълженията на изпълнителя, които приключват с подписването на констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежите.

5.2.5. За договор № 275/01.12.2023 г., с предмет „Изпълнение на СМР на обект: Реконструкция на общински път SLS 1114 р-н III-216 Любен - Ястребна - р-н III-218 от км 2+770 до км 3+620“ и изпълнител „Пътперфект-Т“ ЕАД, на стойност 266 257,63 лв. с ДДС,¹⁴⁰ сключен след проведена процедура „публично състезание“ (УНП [00630-2023-0019](#)) по чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.):

а) В частично несъответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., изискуемата информация за сключения договор е изпратена до НАП и АМ с уведомление № 441198/12.03.2024 г., като не е спазен определения за това срок – не по-късно от 30 дни от сключването на договора.¹⁴¹

б) От възложителя са извършени две плащания, на обща стойност 266 256,39 лв. с ДДС. В несъответствие с т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г., авансовото плащане по договора е извършено на 11.03.2024 г., а изискуемата информация за него е изпратена до НАП и АМ с уведомление № 7452405/12.03.2024 г. Плащането е извършено въз основа на Справка от НАП за липса на задължения на изпълнителя към 01.03.2024 г.

в) По фактура № 15622/24.04.2024 г. за окончателно плащане на стойност 186 379,10 лв. с ДДС задължението е погасено чрез три плащания. На 18.06.2024 г. по фактурата от възложителя е извършено частично плащане в размер на 80 314 лв., за което е изпратена информация до НАП и АМ на 19.06.2024 г., в несъответствие със срока по чл. 182б, ал. 3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г., в сила от 3.05.2024 г.). Сума в размер на 181 854,10 лв. от окончателното плащане е погасена след договорения срок - 30 дни от представяне на фактурата.

г) След приключване на изпълнението по договора, от възложителя с писмо изх. № 92-П-54 от 15.07.2024 г. е върната на изпълнителя застрахователната полица, гарантираща неговото изпълнение, като не е спазен срока по чл. 47 от договора – до 30 дни след подписване на Протокола от 24.04.2024 г. за приемане на изпълнените СМР.

5.2.6. За договор № 59/20.04.2023 г., с предмет „Извършване на дезинсекция и деакаризация на площи на територията на Община Ситово“ и изпълнител „Буболечкоубийци-1“ ЕООД, на стойност 32 894,16 лв. с ДДС¹⁴², сключен след възлагане чрез събиране на оферти с обява (УНП [00630-2023-0003](#)) по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП:

а) В т. 6 от Заповед № 92/02.03.2023 г.¹⁴³ на кмета за откриване на обществената поръчка и Раздел VII, т. 1 от Указанията за участие в обществената поръчка¹⁴⁴ възложителят е определил гаранция за изпълнение на договора в размер две на сто от

¹³⁹ ОД №№ 1.20, 1.21 и 1.22

¹⁴⁰ ОД № 1.12, папка 6, т. 1.9

¹⁴¹ ОД № 1.23

¹⁴² ОД № 1.12, папка 6, т. 12

¹⁴³ ОД № 1.12, папка 6, т. 12.1

¹⁴⁴ ОД № 1.12, папка 6, т. 12.2

стойността му без ДДС. От изпълнителя е представена гаранция за изпълнение под формата на парична сума в размер на 548,24 лв., внесена по банковата сметка на Общината на 11.04.2023 г. и освободена от възложителя на 03.01.2024 г. след приключване на изпълнението на договора. В несъответствие с чл. 69, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договора не са посочени размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнението му.¹⁴⁵

б) За извършените услуги по дезинсекция и деакаризация на площи на територията на Община Ситово, от изпълнителя са съставени протоколи по образеца на Приложение № 5 към чл. 15, т. 6 от Наредба № 1/05.01.2018 г. за условията и реда за извършване на дезинсекции и деакаризации. В протоколите са посочени: вида на извършената обработка, населените места и обработената площ; изпълнителя и ръководителя на дейностите по дезинсекция и деакаризация, притежаващ удостоверение за придобита квалификация; относимата информация за използваните бактерицидни препарати. Протоколите за извършените обработки на площи на територията на с. Ситово са подписани за заявител от заместник-кмет по ОССОП или заместник-кмет по „Образование, социални дейности и европроекти“, без да са оправомощени за това. Протоколите за извършените обработки в останалите населени места са подписани за заявител от съответните кметове или кметски наместници, с изключение на два протокола от 30.06.2023 г. - за с. Босна и с. Любен, подписани за заявител от старши специалистите „Местни данъци и такси“ в кметствата, без да са оправомощени за това.

в) Въз основа на протоколите, от изпълнителя са издадени шест данъчни фактури на обща стойност 49 341,24 лв. с ДДС. В несъответствие с т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г. за плащанията по четири фактури, на обща стойност 28 085,46 лв. с ДДС, до НАП и АМ са изпратени уведомления след тяхното извършване. Плащанията по останалите две фактури, на обща стойност 21 255,78 лв. с ДДС, са извършени от възложителя след получаване на потвърждение от МФ.

Плащанията са извършени в срока по чл. 8, ал. 2 от договора – до 14 дни след получаване на фактура от изпълнителя, с изключение на една фактура, по която плащането е извършено 30 дни след представянето ѝ.

5.2.7. За договор № 133/17.05.2024 г., на стойност 70 833,33 лв. без ДДС или 85 000 лв. с ДДС, с предмет *„Доставка чрез покупка на един брой нов лек автомобил“* и изпълнител „Автотрейд СА“ ЕООД¹⁴⁶, сключен след проведена процедура „публично състезание“ (УНП [00630-2024-0005](#)) по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/20.10.2023 г., в сила от 01.01.2024 г.):

а) Доставката на автомобила е извършена в срока по чл. 4, ал. 4.2 от договора - един календарен ден, считано от датата на заявка (възлагателно писмо) от страна на възложителя. Възлагателно писмо с изх. № 92А-37/27.05.2024 г. е изпратено от кмета до изпълнителя, като не е документирана датата на получаване на писмото от изпълнителя.

б) От възложителя по договора са извършени две плащания на обща стойност 85 000 лв. с ДДС - авансово плащане и окончателно плащане, всяко в размер на 42 500 лв. с ДДС. Окончателното плащане е извършено на 27.05.2024 г. - преди извършване на доставката и подписване на приемо-предавателен протокол от 28.05.2024 г., с което не е спазено изискването по чл. 3, ал. 3.2, т. II от договора.¹⁴⁷

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: в един договор не са посочени размерът и условията за задържане и освобождаване на определената от възложителя гаранция за изпълнението му; по два договора от изпълнителя са предоставени гаранции за изпълнението им след тяхното сключване;

¹⁴⁵ ОД № 1.25

¹⁴⁶ ОД № 1.12, папка 6, т. 11

¹⁴⁷ ОД № 1.19

изискуемата информация за един договор е изпратена до НАП и АМ след предвидения за това 30-дневен срок от сключването му; от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите и да подписват документите за приемане на доставките или извършените работи; по договор за дезинсекция и дезакаризация протоколите за извършените обработки на площи на територията на с. Ситово и два протокола - за с. Босна и за с. Любен са подписани за заявител от длъжностни лица, които не са оправомощени за това; по договор за доставка на дърва 5 приемо-предавателни протокола са подписани от длъжностно лице без оправомощаване за това; по един договор окончателният протокол за приемане на упражнения авторски надзор е съставен преди издаване на удостоверение за въвеждане на строежа в експлоатация; по три договора окончателните протоколи за приемане на изпълнените СМР са съставени преди подписване на констатилен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежите; в част от издадените данъчни фактури по четири договора не е посочена датата на възникване на данъчното събитие; по три договора в издадените фактури за междинно плащане не е приспаднал аванс пропорционално на стойността на реално извършените СМР; по един договор окончателното плащане е извършено преди приемане на доставката; при извършването на плащания по шест договора не са спазени разпоредбите за изпращане на уведомления до НАП и АМ; по пет договора представените гаранции за изпълнението им са освободени от възложителя след договорения срок; обявления за приключване на изпълнението по четири договора са изпратени за публикуване в РОП/ПК в 30-дневен срок след извършване на окончателното плащане по тях, но преди фактическото приключване на задълженията на изпълнителите.

II. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

1.1. Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра (НРПСУРОИ)¹⁴⁸

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС от ОбС с Решение № [30/29.02.2016 г.](#) е приета НРПСУРОИ и актуализирана с Решение № [33/29.04.2021 г.](#) С нея са определени: условията и реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с имущество – собственост на Общината, както и за провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс; видовете сделки по разпореждане с общински имоти и вещи; реда за осъществяване на надзор, за актуване и отписване на имоти – общинска собственост; правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметства и на кметските наместници.

При проверката за съответствие на НРПСУРОИ с изискванията на АПК, ЗОС, ЗМДТ и Наредба № 8/17.12.2009 г. на МП и МРРБ е установено:

а) Съгласно чл. 2, т. 1 от НРПСУРОИ същата не се прилага за общински имоти, предмет на разпореждане по Закона за приватизация и следприватизационен контрол и Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП). Цитираната разпоредба не е актуализирана след отменянето на ЗПЧП съгласно § 3, т. 2 от Преходните и заключителните разпоредби (ПЗР) от Закона за концесиите, публикуван в ДВ, бр. 96/2017 г..

б) В чл. 4, ал. 1 от НРПСУРОИ е цитиран чл. 3 от наредбата, който е отменен с Решение № 33/29.04.2021 г. на ОбС.

в) Съгласно чл. 30, ал. 2, т. 4 от НРПСУРОИ срокът, за който може да се иска настаняване под наем в свободни помещения – ЧОС за осъществяване на социални,

¹⁴⁸ ОД № 2.1, папка 2, т. 2

културни, образователни и административни дейности не може да бъде по-дълъг от една година. Определеният срок противоречи на чл. 29, ал. 2 от НРПСУРОИ, според която недвижими имоти – ЧОС могат да се отдават под наем без търг или конкурс за здравни, образователни и други хуманитарни дейности с решение на ОбС, като договърът не може да бъде сключен за срок по-малък от 5 години.

г) В чл. 50, ал. 1 от НРПСУРОИ е регламентирано, че имот с балансова стойност до 1 000 лв. може да се продава чрез търг по решение на кмета на Общината в рамките на оперативната му самостоятелност, без да се приема решение от ОбС за това. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), която изисква продажбата на имоти и вещи - ЧОС, да се извършва след решение на ОбС от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс.

д) Съгласно чл. 93 и чл. 94, ал. 1 от НРПСУРОИ заповедта на кмета за определяне на купувач се издава в седемдневен срок от датата на провеждане на търга и се обявява в сградата на ОбА на място, достъпно за всички заинтересовани лица, а след влизането ѝ в сила се връчва на лицето по реда на Гражданския процесуален кодекс.

Заповедта на кмета е индивидуален административен акт, за който се прилагат разпоредбите на АПК. Посоченият в чл. 93 и чл. 94, ал. 1 от НРПСУРОИ ред за връчване и обявяване на заповедта на кмета е в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), който изисква съобщаване на заповедта в тридневен срок на всички заинтересовани лица по реда на чл. 18а от АПК.

е) Съгласно чл. 94, ал. 1 от НРПСУРОИ купувачът е длъжен да внесе цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски в 14-дневен срок от връчването на заповедта. Изискването за плащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), който регламентира заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно.

ж) В чл.чл. 108 и 109 от НРПСУРОИ е регламентирано налагането на глоба и имуществена санкция при нарушение на нейните разпоредби на виновните лица.

Глава девета „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗОС и съдържащите се в нея разпоредби за неправомерни действия на наематели на общински имоти и завземане на общински имот без законно основание е отменена с ДВ, бр. 54/2008 г. Наличието на административнонаказателни разпоредби в НРПСУРОИ за обществени отношения, за които ЗОС не предвижда такива, е в несъответствие с чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА), който изисква издадените от ОбС наредби да съответстват на Конституцията на РБ и нормативните актове от по-висока степен.

з) В НРПСУРОИ на ОбС не е определен ред за:¹⁴⁹

- предоставяне под наем на имоти - общинска собственост или части от тях, които са предоставени за управление на училища, детски градини и обслужващи звена, в несъответствие с чл. 8, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

- безвъзмездно предоставяне за управление на имоти и вещи - общинска собственост, в несъответствие с чл. 12, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.);

- владение и управление на безстопанствените имоти на територията на Общината, в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.);

- продажба на имоти и вещи – частна общинска собственост, без търг или конкурс, между Общината и държавата или между общини, в несъответствие с чл. 35, ал. 4, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

¹⁴⁹ ОД № 2.2, т. 2

- замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/ 2009 г.);

- настаняване под наем, продажба и замяна на общински гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС, като към 30.06.2024 г. Общината е собственик на един гараж;

- представяне от кмета на ОбС на отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в несъответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

и) Наемните цени при предоставяне на имоти – общинска собственост са определяни по Тарифа за определяне на базисната месечна цена за 1 кв. м./лв. при предоставяне на помещения и терени, представляваща Приложение № 1 към Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово, която е отменена с Решение № 30/29.02.2016 г. за приемане на НРПСУРОИ. От кмета не представено предложение до ОбС за приемане на нова Тарифа.¹⁵⁰

к) Според чл. 28, ал. 1 от НРСУРОИ началната тръжна цена на недвижимите имоти - ЧОС, предназначени за производствени и стопански нужди, се определя съобразно методиката, установена в Глава IV на Правилника за прилагане на Закона за държавната собственост (ППЗДС).

Цитираната норма е в несъответствие с чл. 1 от ППЗДС (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), в който е посочено, че с правилника се уреждат условията и редът за прилагане на Закона за държавната собственост относно придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – държавна собственост. Отношенията за отдаване под наем на недвижимите имоти – ЧОС са уредени в ЗОС.

В останалата си част съдържанието на НРПСУРОИ е в съответствие с действащото законодателство.

1.2. Наредба за общинските жилища (НОЖ)

Наредбата за общинските жилища е приета с Решение № 32/29.02.2016 г. на ОбС на основание чл. 45а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). С нея са регламентирани условията и редът за: установяване на жилищните нужди и настаняване под наем в общински жилища на лицата, заявили потребност; прекратяване на наемните правоотношения и продажба и замяна на жилища - общинска собственост. Наредбата е актуализирана с три Решения №№ 76/28.07.2016 г., 25/28.03.2019 г. и 34/19.04.2019 г. на ОбС.¹⁵¹

При проверката на НОЖ за съответствие с АПК, ЗОС и ЗМДТ е установено:

а) Разпоредбата на чл. 4, ал. 1 от НОЖ е в частично несъответствие с чл. 42, ал. 1, т.т. 2 и 4 от ЗОС, тъй като не предвижда ползване на общинските жилища с предназначение като резервни и за обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди.

б) Разпоредбата на чл. 4, ал. 5 от НОЖ не е актуализирана с изискването на чл. 42, ал. 4 от ЗОС, съгласно което използването на общински жилища за нежилищни нужди е допустимо след промяна на предназначението им по реда на ЗУТ.

в) В чл. 8, ал. 4 и 5 от НОЖ е посочено, че със заповед на кмета се назначава комисия, която да разгледа в двумесечен срок подадените молби и декларации и определи степента на жилищната нужда на нуждаещите се граждани. Определеният ред за настаняване под наем в общинско жилище не съдържа информация за последователността на настаняване на лица според степента на жилищната нужда и за случаите, когато са определени в една и съща степен на жилищна нужда.

г) Според чл. 9, ал. 3 от НОЖ заповедта за настаняване в общинско жилище влиза в сила от датата на фактическото предаване на имота. Посочената разпоредба е в несъответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК, който гласи, че административните актове не се

¹⁵⁰ ОД № 2.2, т. 5

¹⁵¹ ОД № 2.1, папка 2, т. 3

изпълняват преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

д) Съгласно чл. 17, ал. 2 от НОЖ „заповедта се връчва на купувача срещу подпис и съдържа данни за купувача, имота, цената, данъци, такси, режийни разноски и срок за извършване на плащанията“. Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажба, замяна или учредяване на вещни права върху общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и те не следва да се събират отделно.

е) В чл. 18, ал. 3 от НОЖ е посочено, че замяна се извършва по пазарна оценка, определена от оценител на имоти и само ако е в интерес на общината, което е в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС, където е регламентирано замяната да се извършва по данъчната оценка на заменяните жилищни имоти.

ж) В НОЖ не са определени условия и ред за:¹⁵²

- настаняване във ведомствените жилища на Общината, в несъответствие с чл. 45, ал. 2 от ЗОС;

- прекратяване на наемните правоотношения с лицата, настанени във ведомствени жилища, в несъответствие с чл. 46, ал. 1, т.т. 5 и 9 от ЗОС.

1.3. Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Ситово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (НУРУПСТДУОГД)¹⁵³

Наредбата е приета съгласно чл. 51а, ал. 4 от ЗОС с Решение № [31/29.02.2016 г.](#) на ОбС и не е изменяна или допълвана. С нея са определени условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско участие в капитала; органите на управление и контрол на търговските дружества с общинско участие в капитала; правомощията на органите на търговските дружества с общинско участие; особени правила при сключване на някои видове договори; задължения на представителите на Общината в търговски дружества, в които същата е акционер или съдружник; състав на органите на едноличните търговските дружества с общинско участие; възлагане на управление на еднолични търговски дружества с общинско участие; определяне възнаграждението на членовете на изпълнителните и контролни органи в общинските търговски дружества; участие на Общината в граждански дружества по Закона за задълженията и договорите и сключване на договори за съвместна дейност.

При проверката за съответствие на НУРУПСТДУОГД с изискванията на ЗОС, Търговския закон (ТЗ), Закона за публичните предприятия (ЗППр) и Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр) е установено:

а) Разпоредбите на чл. 4, ал. 1, чл. 7, чл. 12, ал. 1, т. 5 и чл. 37 от НУРУПСТДУОГД уреждат: образуването, преобразуването и прекратяването на търговски дружества с общинско участие в капитала; приемането на съдружници или акционери в общинско еднолично търговско дружество; извършването на непарична вноска в капитала на търговските дружества и определянето на частен партньор при създаването на гражданско дружество с участието на Общината. Цитираните разпоредби съдържат изискване посочените действия да се извършват по реда на ТЗ, ЗОС и Закона за публично-частното партньорство (ЗПЧП).

Цитираните разпоредби не са актуализирани след отменянето на ЗПЧП, съгласно § 3, т. 2 от ПЗР от Закона за концесиите с ДВ, бр. 96/2017 г.

¹⁵² ОД № 2.2, т. 7

¹⁵³ ОД № 2.1, папка 2, т. 4

б) Разпоредбата на чл. 4, ал. 1 от НУРУПСТДУОГД не е допълнена с реда по ЗППр (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) и ППЗППРр, с които са уредени общинските политики, които се определят и осъществяват от ОбС.

1.4. *Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински мери и пасища на територията на Община Ситово (НСУППОМП)*¹⁵⁴

Наредбата е приета с Решение № [50/24.04.2008 г.](#) и изменена с Решение № 30/28.03.2013 г. на ОбС. С нея са определени начинът за стопанисване, управление и редът и условията за предоставяне за ползване на общинските мери и пасища на територията на Община Ситово.

При проверката на НСУППОМП за съответствие със ЗСПЗЗ е установено:

а) Съгласно чл. 24, ал. 1 от НСУППОМП на ОбС общинските мери и пасища, предвидени за предоставяне за ползване, се обявяват публично в съответните населени места от кметовете и кметските наместници чрез писмени обявления, поставени на подходящи за целта места в срок от 15 дни след влизане в сила на решението на ОбС за определяне на пасищата и мерите за общо и индивидуално ползване, невключващи териториите, стопанисвани от Общинско предприятие „Общински имоти и услуги 2012“. Посоченият срок е в несъответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 102/2022 г., в сила от 01.01.2023 г.), който изисква списъкът на имотите за общо и индивидуално ползване да се обявява в общините и кметствата и да се публикува на интернет страницата на Общината в срок до 1 март.

б) Според чл. 26 от НСУППОМП мерите и пасищата – общинска собственост се отдават под наем само на лица, регистрирани като земеделски стопани, отглеждат пасищни животни, или на лица, които са поели задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние с договор за ползване за срок до 5 календарни години или по-кратък по искане на ползвателя.

Определеният срок на договор е в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 102/2022 г., в сила от 01.01.2023 г.), който регламентира минимален срок на договора 5 стопански години и не предвижда възможност за неговото съкращаване.

в) В чл. 29, ал. 5 от НСУППОМП е посочено, че договор за индивидуално ползване на мери и пасища се сключва след подаване на заявление до 15 септември на съответната година от животновъдите – физически или юридически лица до кмета на Общината, придружено със списък на отглежданите животни по ушни марки, заверен от Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), декларация за липса на задължения към Общината и становище от кмета на населеното място.

Посочените в разпоредбата срок за подаване на заявлението и придружаващите го документи са в несъответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 102/2022 г., в сила от 01.01.2023 г.) и чл. 99 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.), съгласно които: заявление се подава до 10 март; информацията за задълженията по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ се проверява служебно в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация; Министерството на земеделието, храните и горите предоставя служебно на съответната община извлечение от Интегрираната информационна система на БАБХ за животновъдните обекти на територията на общината.

г) Съгласно чл. 29, ал. 11 от НСУППОМП наемната цена на декар за година за индивидуално ползване и поддържане в добро земеделско и екологично състояние се определя от ОбС, по предложение на кмета на Общината. Посоченият ред за определяне на наемната цена е в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 102/2022 г., в сила от 01.01.2023 г.), който гласи, че кметът сключва договори за наем по цена, определена по пазарен механизъм.

Останалата част от съдържанието на НСУППОМП е в съответствие със ЗСПЗЗ.

¹⁵⁴ ОД № 2.1, папка 2, т. 6

1.5. Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Ситово (НУГТ)¹⁵⁵

На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ) от ОбС с Решение № [29/29.02.2016 г.](#) е приета НУГТ, която не е изменяна или допълвана. С НУГТ са определени условията и реда за управление, разпореждане, стопанисване, ползване на дървесина и недървесни горски продукти, достъп и опазване на общински горски територии и административните нарушения и санкции.

При проверката на НУГТ за съответствие със ЗГ и Правилника за прилагане на Закона за горите (ППЗГ) и Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горски територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НДГТПГП) е установено:

а) В съответствие с чл. 7, ал. 4 от НДГТПГП, Годишните планове за ползване на дървесина за 2023 г. и за 2024 г. са приети с Решения № 58/31.08.2023 г. и № 66/31.07.2024г. на ОбС и са публикувани на интернет страницата на Общината на 27.09.2023 г.¹⁵⁶ и на 05.08.2024 г.¹⁵⁷

б) В НУГТ не са определени редът и правилата за:¹⁵⁸

- предоставянето под наем или под аренда на поземлени имоти в горски територии - общинска собственост, което е в несъответствие с чл. 51 от ЗГ и чл. 24, ал.ал 1-3 от ППЗГ;

- право на ползване върху поземлени имоти в горски територии, в несъответствие със 69, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 79/2020 г.).

в) Наредбата не е актуализирана с допълнението на чл. 73, ал. 1, т.т. 1, 4, 5 и 6 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 21/2021 г.), съгласно което промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии се допуска и за: ферми за отглеждане на животни, риба и други водни животни, площадкови енергийни обекти по смисъла на Закона за енергетиката, изграждане на индустриални паркове по смисъла на Закона за индустриалните паркове, и за изграждане на основи на съоръжения от ветрогенераторни и фотоволтаични паркове.

г) С допълнението на чл. 73, ал. 2, т. 3 от ЗГ, съгласно което се забранява промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии, с изключение и за изпълнение на инвестиционни проекти за нужди на общината, одобрени с решение на общинския съвет не е актуализирана НУГТ.

д) Съгласно чл. 33, ал. 4 от НУГТ ползването на дървесина се извършва въз основа на изготвен до 31 октомври и одобрен от кмета на Общината по решение на ОбС годишен план, който се публикува на интернет страницата на Общината до 15 ноември, посоченото е в несъответствие с чл. 7, ал. 4 от НДГТПГП.

е) Разписаните в чл. 45, ал. 1 и ал. 2 и чл. 48 от НУГТ размери на наказанията са в несъответствие с чл. 266, ал. 1 и ал. 2 и чл. 269 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 11/2023 г., в сила от 02.02.2023 г.).

1.6. Съгласно чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС) условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост се определят с наредба на съответния ОбС.

От ОБА не е разработена и от кмета не е внесено предложение до ОбС за приемане на наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост.¹⁵⁹

1.7. Стратегии за управлението на общинската собственост в Община Ситово (Стратегии)

¹⁵⁵ ОД № 2.1, папка 2, т. 5

¹⁵⁶ [Годишен план за ползване на дървесина за 2023 г.](#)

¹⁵⁷ [Годишен план за ползване на дървесина за 2024 г.](#)

¹⁵⁸ ОД № 2.2, т. 6

¹⁵⁹ ОД № 2.2, т. 1

На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с Решения №№ [7/31.01.2020 г.](#)¹⁶⁰ и [2/31.01.2024 г.](#)¹⁶¹ на ОбС са приети, съответно *Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2019-2023 г.* и *Стратегия за управлението на общинската собственост за периода 2023-2027 г.* При проверката на Стратегиите е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 8, т.т. 1-3 от ЗОС, Стратегиите съдържат: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имоти – общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; видовете имоти, от които Общината има нужда и възможните способи за тяхното придобиване. В Стратегиите е извършен анализ на собствеността по видове имоти, като не са обхванати притежаваните общински жилища.

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 5 от НРПСУРОИ, Стратегиите са публикувани на интернет страницата на Общината¹⁶².

1.8. *Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Ситово (ПУРИОС)*

На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 2 от НРПСУРОИ с Решения № [7/31.01.2023 г.](#)¹⁶³ и № [22/29.02.2024 г.](#)¹⁶⁴ на ОбС са приети ПУРИОС – съответно за 2023 г. и за 2024 г.¹⁶⁵ При проверката на програмите е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. са приети преди приемането на бюджета на Общината^{166,167} и съдържат: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост и описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и за продажба.

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. са публикувани¹⁶⁸ на интернет страницата на Общината, като през одитирания период са допълвани с Решения №№ 31/27.04.2023 г. и 32/28.03.2024 г. на ОбС.¹⁶⁹

1.9. С Решения № [99/22.12.2022 г.](#)¹⁷⁰ и № [9/31.01.2024 г.](#)¹⁷¹ на ОбС са определени *размерът и местоположението на мерите, пасищата и ливадите (МПЛ)* за общо и за индивидуално ползване за стопанските 2023/2024 г. и 2024/2025 г. Списъците на имотите за индивидуално ползване - по категории, за стопанските 2023/2024 г. и 2024/2025 г. са публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие на чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ.^{172,173}

1.10. В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) с Решения № [99/22.12.2022 г.](#) и № [9/31.01.2024 г.](#) на ОбС са приети: *Годишен план за паша; съгласие за предоставяне на пасища, мери и ливади за общо и за индивидуално ползване; задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на пасищата, мерите и ливадите.*

¹⁶⁰ ОД № 2.1, папка 3, т. 2

¹⁶¹ ОД № 2.1, папка 3, т. 3

¹⁶² [Стратегии за управление на общинска собственост на Община Ситово](#)

¹⁶³ ОД № 2.1, папка 3, т. 3

¹⁶⁴ ОД № 2.1, папка 1, т. 4

¹⁶⁵ ОД № 2.1, папка 3, т.т. 4 и 5

¹⁶⁶ [Решение № 62/14.09.2023 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Ситово за 2023 г.](#)

¹⁶⁷ [Решение № 16/29.02.2024 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Ситово за 2024 г.](#)

¹⁶⁸ [Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост на Община Ситово](#)

¹⁶⁹ ОД № 2.3

¹⁷⁰ ОД № 2.1, папка 1, т. 7

¹⁷¹ ОД № 2.1, папка 1, т. 8

¹⁷² [Списък на имоти - пасища, мери и ливади за индивидуално ползване - 2023/2024 г.](#)

¹⁷³ [Списък на имоти - пасища, мери и ливади за индивидуално ползване - 2024/2025 г.](#)

1.11. В Раздел I „Приходи и разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през 2023 г. и прогноза за 2024 г.“ от ПУРИОС за 2024 г., приета с Решение № [22/29.02.2024 г.](#) на ОбС, от кмета е представен Отчет за продадените общински имоти през 2023 г. и реализираните приходи.¹⁷⁴

В несъответствие с чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) отчетът не съдържа цялостна информация за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, като не са отчетени приходите от отдадените под наем общински имоти.

1.12. *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово (ВППК)*¹⁷⁵

Съгласно чл. 22, т.т. 11 и 12 от ВПСФУК и чл. 6, ал. 4 от ВППК в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност са включени дейностите по отдаване под наем и разпореждане с движимо и недвижимо имущество.¹⁷⁶ В чл. 11 от ВППК е посочено, че предварителният контрол за законосъобразност се осъществява преди сключването на договор за наем или договор за продажба и периодично за начислените вземания и платени вноски чрез проверка на: всички документи за отдаване под наем или продажба - обяви, заповеди и други; съответствието на протокола на комисията за класирането на офертите с нормативните изисквания; изборът на наемател или купувач; съответствието на договора за наем с всички предложения от офертата на определения за спечелил кандидат.

В несъответствие с т. 3 „Документиране“ от Раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, във ВППК не е разписана подробна процедура за документиране на регламентиранияте проверки при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.¹⁷⁷

В приетите от Общинския съвет НРПСУРОИ, НОЖ, НУРУПСТДУОГД, НСУППОМП и НУГТ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. Наредбите не са актуализирани в съответствие с промените в действащото законодателство, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От Оба не са изготвени и от кмета не са предложени за приемане от ОбС на: Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост; Тарифа за наемните цени при предоставяне на имоти – общинска собственост.

Във ВППК не определен начинът за документиране на регламентиранияте проверки при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на процесите по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, с което са създадени предпоставки за допускане на несъответствия и нарушения на правната рамка.

Представеният в ОбС Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г. не съдържа информация за отчетените приходи от отдадените под наем общински имоти.

2. Управление на имоти - общинска собственост

¹⁷⁴ ОД № 2.1, папка 1, т. 4

¹⁷⁵ ОД № 1, папка 4, т. 1.7

¹⁷⁶ ОД № 1, папка 4, т.т.1.3 и 1.7

¹⁷⁷ ОД № 2.2, т. 8

По бюджета на ПРБ по § 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са отчетени 285 659 лв. за 2023 г., като изпълнението спрямо уточнения план е 100 на сто. От тях, отчетените приходи от наем на имущество са 42 736 лв., а от наем на земя – 200 658 лв.¹⁷⁸

За първото шестмесечие на 2024 г. по бюджета на ПРБ са отчетени 37 694 лв. от наем на имущество и 88 999 лв. от наем на земя.¹⁷⁹

2.1. Застраховане на имоти и вещи – общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) застроените имоти – публична общинска собственост (ПОС) задължително се застраховат, включително срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“, а ОбС определя имотите – ЧОС, които подлежат на задължително застраховане. Кметът определя вещите – общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

При извършената проверка за съответствие със ЗОС и НРПСУРОИ на управленските решения и действия на ОбА по застраховане на имотите е установено:

а) Общината притежава 41 застроени имота - ПОС, подлежащи на задължително застраховане, с обща балансова стойност 5 773 389,60 лв. за 2023 г. и 5 841 533,60 лв. за 2024 г. Застраховани са 40 имота – ПОС с балансова стойност от 5 749 995 лв. за 2023 г. и 5 818 139 лв. за 2024 г.¹⁸⁰ Не е застрахован един застроен имот ПОС в с. Добротица, представляващ спортно игрище със застроена площ 10,069 кв. м. и балансова стойност от 23 394,60 лв. В несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС и чл. 7, ал. 1 от НРПСУРОИ за периода от 21.05.2024 г. до 28.05.2024 г. застроените имоти ПОС нямат застрахователно покритие.¹⁸¹

б) Въз основа на заповеди №№ 162/26.04.2023 г. и 239/07.05.2024 г. на кмета, по утвърдени списъци са застраховани 10 имота - ЧОС, с обща балансова стойност 387 427 лв. за 2023 г. и 435 781 лв. за 2024 г. От кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имотите ЧОС, които да бъдат застраховани, в изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ЗОС и чл. 7, ал. 2 от НРПСУРОИ.¹⁸²

в) Не е спазено изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) и чл. 7, ал. 5 от НРПСУРОИ, като при застраховането на имотите е допуснато самоучастие на Общината срещу риск от земетресение.¹⁸³

г) От кмета не са определени вещите, подлежащи на застраховане, в изпълнение на чл. 9, ал. 3 от ЗОС и чл. 7, ал. 3 от НРПСУРОИ.¹⁸⁴ За шест броя МПС са сключени 18 застрахователни полици за „Гражданска отговорност“, „Злополука на местата“ и „Каско“, по които са заплатени застрахователни премии общо в размер на 8 514,41 лв.¹⁸⁵

д) Спазен е чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като разходите за застраховки са планирани по бюджета на Общината за 2023 г. в размер на 13 266 лв. и за 2024 г. – 19 119 лв. Общо извършените разходи за застраховка на имотите са в размер на 26 594 лв.¹⁸⁶

Управленските решения и действия във връзка със застраховането на имотите общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имоти - ЧОС, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“, и не са определени вещите, подлежащи на застраховане; един застроен имот ПОС,

¹⁷⁸ ОД № 3

¹⁷⁹ ОД № 5

¹⁸⁰ ОД № 2.4

¹⁸¹ ОД № ОД № 2.1, папка 4, т. 1 и т. 2

¹⁸² ОД № 2.1, папка 4, т. 1 и т. 2

¹⁸³ ОД № ОД № 2.2, т. 6

¹⁸⁴ ОД № ОД № 2.2, т. 7

¹⁸⁵ ОД № 2.1, папка 4, т. 1 и т. 3

¹⁸⁶ ОД № ОД № 2.3, т. 8

подлежащ на задължително застраховане, не е застрахован; през одитирания период за общо осем дена не са застраховани 41 застроени имота – ПОС; допуснато е самоучастие на Общината при задължителното застраховане на имотите - общинска собственост срещу рискове от земетресение.

2.2. Отдаване под наем на общински жилища

Общината управлява десет¹⁸⁷ жилищни имота и от кмета са сключени осем договора за наем,¹⁸⁸ от които шест договора - с лица с установени жилищни нужди и два договора – с общопрактикуващ лекар.¹⁸⁹

2.2.1. При проверката на дейността по отдаване под наем на общински жилища и сключените шест¹⁹⁰ договора с лица с установени жилищни нужди за съответствие с АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, НРПСУРОИ и НОЖ е установено:¹⁹¹

а) Общината е собственик на сграда – бивше общежитие за учители, в урегулиран поземлен имот (УПИ) № VIII-1481, кв. 23 по регулационния план на с. Искра, с обособени в нея осем апартамента, които отдава под наем на граждани с установени жилищни нужди.

В изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) за имота има съставен акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 287/23.12.2008 г., вписан в Службата по вписванията – гр. Силистра.

В несъответствие с чл. 42, ал. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от НОЖ, от ОБА не е изготвено и от кмета не е внесено предложение до ОБС за определяне на предназначението на общинските жилища.¹⁹²

б) Отдадените под наем жилищни имоти не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г., с което не са спазени чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 3, т. 2 от НРПСУРОИ.

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от НОЖ от лицата, желаещи да бъдат настанени в общински жилища са подадени заявления,¹⁹³ придружени с декларации по образец.

Съгласно т. 2 от цитираната разпоредба в декларацията се посочват жилищните условия, при които семейството живее към момента на подаване на молбата, данни за вида (жилищни, нежилищни), размера и собствеността на обитаваните помещения. В декларациите към заявления с вх. №№ 94-И-1010/25.07.2023 г. и 94-С-1110/09.10.2023 г. не са декларирани посочените обстоятелства,¹⁹⁴ в изпълнение на чл. 8, ал. 1, т. 2 от НОЖ.

г) От кмета не са назначени комисии, които да разгледат постъпилите заявления и декларации към тях, и да определят степента на жилищната нужда на лицата, в несъответствие с чл. 8, ал. 4 и ал. 6 от НОЖ.

д) Въз основа на постъпилите заявления, от кмета са издадени шест заповеди за настаняване в общински жилища, след посочената в тях дата на настаняване¹⁹⁵. Не е документирано съобщаването на заповедите за настаняване на нуждаещите се лица.

¹⁸⁷ ОД № 2.6

¹⁸⁸ ОД № 2.1, папка 6

¹⁸⁹ ОД № 2.7

¹⁹⁰ ОД № 2.1, папка 6, т.т. 1, 2, 3, 5, 6 и 7

¹⁹¹ ОД №№ 2.8, 2.9 и 2.10

¹⁹² ОД №№ 2.8, 2.9, 2.10 и 2.11

¹⁹³ Заявления с вх. №№ 94-К-1005/13.07.2023 г., 94-И-1010/25.07.2023 г., 94-С-1110/09.10.2023 г., 94-И-1086/18.12.2023 г., 94-Ф-5/02.02.2024 г. и 94-М-11/12.02.2024 г.

¹⁹⁴ ОД №№ 2.8 и 2.9

¹⁹⁵ По заявление вх. № 94-К-1005/13.07.2023 г. - заповед № 328/28.08.2023 г. за настаняване, считано от 01.08.2023 г.; по заявление вх. № 94-И-1010/25.07.2023 г. - заповед № 329/28.08.2023 г. за настаняване, считано от 01.08.2023 г.; по заявление вх. № 94-С-1110/ 09.10.2023 г. - заповед № 406/18.10.2023 г. за настаняване, считано от 01.09.2023 г.; по заявление вх. № 94-И-1086/18.12.2023 г. – заповед № 16/08.01.2024 г. за настаняване, считано от 02.01.2024 г.; по заявление вх. № 94-Ф-5/02.02.2024 г. – заповед №

е) Въз основа на заповедите за настаняване, от кмета са сключени шест договора¹⁹⁶ за наем, съдържащи информацията по чл. 10, ал. 1 от НОЖ. Договорите са сключени след определената в тях дата¹⁹⁷ на настаняване. Началната дата на настаняване предхожда датата на издаване на съответната заповед, датата на сключване на договора и датата на приемо-предавателния протокол за фактическото предаване на имота.¹⁹⁸ Наемните цени по договорите са определени в съответствие с чл. 11, ал. 3 от НОЖ.

ж) По договор № 27/26.01.2024 г. не е съставен приемо-предавателен протокол за фактическото предаване на жилищния имот, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП и чл. 2 от договора.¹⁹⁹

По договор № 190/09.2023 г. е съставен приемо-предавателен протокол, който не съдържа дата на съставяне и не е подписан от приемателя.²⁰⁰

За фактическото предаване на останалите четири жилищни имота са подписани двустранни приемо-предавателни протоколи.²⁰¹

з) Два договора № 190/04.09.2023 г. и № 197/31.08.2023 г., сключени за срок от две години, не са вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра,²⁰² в несъответствие с чл. 112, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

2.2.2. При проверката на дейността по отдаване под наем на едно ведомствено жилище и сключените два договора № 27/18.01.2023 г. и № 16/18.01.2024 г.²⁰³ за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС и НОЖ е установено:²⁰⁴

а) Общината е собственик на сграда, представляваща „Здравна служба“ в с. Ситово, с идентификатор № 66665.501.446.1, в която са обособени два апартамента, отдадени под наем като ведомствени жилища. За имота е съставен акт за публична общинска собственост (АПОС) № 520/04.02.2019 г., вписан в Службата по вписванията - гр. Силистра, в съответствие с чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Отдаденият под наем имот не е включен в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 3, т. 2 от НРСУРОИ.

в) От лицето, регистрирано като общопрактикуващ лекар,²⁰⁵ са подадени заявления с вх. №№ 94-П-2/10.01.2023 г. и 94-П-3/09.01.2024 г. за настаняване в общинско жилище. Въз основа на тях, от кмета са издадени заповеди №№ 21/12.01.2023 г. и 21/10.01.2024 г.

144/18.03.2024 г. за настаняване, считано от 01.03.2024 г.; по заявление вх. № 94-М-11/12.02.2024 г. - заповед № 156/21.03.2024 г. за настаняване, считано от 01.03.2024 г.

¹⁹⁶ Договори №№: 190/04.09.2023 г. с ФЛ за срок от две години, с месечна наемна цена 24,50 лв.; 197/31.08.2023 г. с ФЛ за срок от две години, с месечна наемна цена 41,30 лв.; 273/20.10.2023 г. с ФЛ за срок от една година, с месечна наемна цена 41,30 лв.; 27/26.01.2024 г. с ФЛ за срок от една година, с месечна наемна цена 24,50 лв.; 112/25.04.2024 г. с ФЛ за срок от една година, с месечна наемна цена 24,50 лв.; 114/25.04.2024 г. с ФЛ за срок от една година, с месечна наемна цена 24,50 лв. **Обща месечна наемна цена: 180,60 лв.**

¹⁹⁷ Договори: № 190/04.09.2023 г. настаняване считано от 01.08.2023 г.; № 197/31.08.2023 г. настаняване считано от 01.08.2023 г.; № 273/20.10.2023 г. настаняване считано от 01.09.2023 г.; № 27/26.01.2024 г. настаняване считано от 02.01.2024 г.; № 112/25.04.2024 г. настаняване считано от 01.03.2024 г. и № 114/25.04.2024 г. настаняване считано от 01.03.2024 г.

¹⁹⁸ ОД № № 2.8 – 2.10

¹⁹⁹ ОД № 2.9

²⁰⁰ ОД № 2.8

²⁰¹ ОД № 2.8, 2.9 и 2.10

²⁰² ОД № 2.8

²⁰³ ОД № 2.1, папка 6, т.т. 4 и 8

²⁰⁴ ОД № 2.11

²⁰⁵ [ЕТ "АМБУЛАТОРИЯ ЗА ПЪРВИЧНА МЕДИЦИНСКА ПОМОЩ-ИНДИВИДУАЛНА ПРАКТИКА - Д-Р РОСЕН КОЛЕВ"](#)

за настаняване, в които посочената дата²⁰⁶ на настаняване предхожда датата на издаването им. Не е документирано съобщаването на заповедите на настаненото лице.

г) От кмета са сключени два договора за наем №№ 27/18.01.2023 г. и 16/18.01.2024 г., които съдържат изискуемата информация по чл. 10, ал. 1 от НОЖ: редът за приемане и предаване на имота, правата и задълженията на наемателя и наемодателя, наемната цена, срокът на наемане, отговорността при неизпълнение, поддръжката на общинското жилище, условията за прекратяване на наемното правоотношение и други условия.

Наемните цени по договора са определени в съответствие с размера по чл. 11, ал. 3 от НОЖ. Договорите са сключени след посочената в тях дата²⁰⁷ на настаняване.

д) За фактическото предаване на жилищния имот е подписан приемо-предавателен протокол от 18.01.2023 г., приложен към договор № 27/18.01.2023 г.

При проверката на сключените договори за наем на общински жилищни имоти са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка: от ОбА не е изготвен списък за определяне броя, предназначението и местонахождението на общинските жилища; имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.; от кмета не са назначени комисии, които да разгледат подадените заявления и декларации, и да определят степента на жилищната нужда на нуждаещите се граждани; не е документирано съобщаването на заповедите на кмета за настаняване в общинските жилища на настанените лица; за фактическото предаване на един имот не е съставен протокол-опис; един приемо-предавателен протокол не съдържа номер и дата, и няма подпис на приел; началната дата на определените срокове за настаняване предхожда датата на издаване на настанителна заповед, датата на сключване на договора за наем и датата на фактическото предаване на имота, посочена в съответния приемо-предавателен протокол; два двугодишни договора не са вписани в Службата по вписванията – гр. Силистра.

2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг

След проведени процедури на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти, са сключени 29 договора за срок от 10 стопански години, на обща стойност 8 555,52 лв.²⁰⁸

При проверката на 37 тръжни процедури за отдаване под наем на нежилищни имоти и сключването на 10 договора²⁰⁹ за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ и НРПСУРОИ е установено:²¹⁰

а) Отдадени са под наем 37 имота, представляващи незастроени дворни места в урбанизираните зони на четири²¹¹ населени места в Община Ситово за извършване на земеделска дейност.

б) За един имот - ЧОС, представляващ УПИ № IX-общ в кв. 12 по регулационния план на с. Поляна, няма съставен АЧОС,²¹² в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). За останалите имоти са съставени АЧОС, които са вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

в) В несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 3, т. 2 от НРПСУРОИ десет имота не са включени в ПУРИОС за 2023 г.²¹³ По този начин,

²⁰⁶ Заповеди № 21/12.01.2023 г. настаняване считано от 01.01.2023 г. и № 21/10.01.2024 г. настаняване считано от 02.01.2024 г.

²⁰⁷ Договори № 27/18.01.2023 г. настаняване считано от 01.01.2023 г. и № 16/18.01.2024 г. настаняване считано от 02.01.2024 г.

²⁰⁸ ОД № 2.12

²⁰⁹ ОД № 2.1, папка 7

²¹⁰ ОД №№ 2.13, 2.14, 2.15, 2.16 и 2.17

²¹¹ с. Гарван, с. Добротица, с. Искра и с. Поляна

²¹² ОД № 2.16

²¹³ ОД № 2.16

отдаването им под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Останалите имоти са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. с Решения на ОбС № 07/31.01.2023 г. и № 22/29.02.2024 г. С решенията са определени началните тръжни цени и размера на депозитите за участие в търговете за всеки имот.

г) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди № 171/04.05.2023 г.²¹⁴ и № 211/22.04.2024 г.²¹⁵ на кмета, в които се съдържа информацията, посочена в чл. 79, ал. 1 от НРПСУРОИ. Със заповедите не са утвърдени тръжни документи, в несъответствие с чл. 79, ал. 2 от НРПСУРОИ.

д) Комисиите за провеждането на търговете са определени със заповедите на кмета за откриване на процедурите съгласно чл. 79, ал. 2 от НРПСУРОИ. В съответствие с чл. 79, ал. 3 и 4 от НРПСУРОИ съставите на комисиите се състоят от председател и четирима редовни членове, в т.ч. юрист, икономист и общински съветник, и са определени двама резервни членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включат в състава на комисиите по провеждането на търговете в случаите, в които се извършва предоставяне под наем на имоти на територията на съответното населено място. В изпълнение на посочените разпоредби, в състава на комисиите, назначени със заповеди № 171/04.05.2023 г. и № 211/22.04.2024 г., не са включени кметския наместник на с. Поляна и кметовете на кметства с. Добротица, с. Гарван и с. Искра, или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите.²¹⁶

е) Съгласно чл. 80 от НРПСУРОИ извлечение от заповедта на кмета за откриване на търг, съдържащо условията на търга, началната цена, специалните изисквания към участниците и срока за подаване на заявленията за участие, се обнародва поне в един ежедневник най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие и се обявява на видно място в сградата на ОбА в тридневен срок от издаване на заповедта.

В съответствие с цитираната разпоредба извлечение от заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури, без посочване на състава на комисиите, са публикувани в ежедневник, като обявленията съдържат изискуемата информация.

С констативен протокол от 23.04.2024 г. е документирано поставянето на извлечение от заповед № 211/22.04.2024 г. на кмета на информационните табла в сградите на Общината и на кметствата в с. Гарван и с. Добротица.

Не е документирано обявяването на заповед № 171/04.05.2023 г. на кмета на информационните табла в сградите на кметствата по населени места.²¹⁷

ж) С Решения № 7/31.01.2023 г. и № 22/29.02.2024 г. на ОбС и заповеди № 171/04.05.2023 г. и № 211/22.04.2024 г. на кмета, началните тръжни цени на имотите са определени в размер на 40 лв./дка, съгласно т. VII.6. от Тарифата, представляваща Приложение № 1 към Наредба № 3,²¹⁸ която е отменена с приемането на НРСУРОИ с Решение № 30/29.02.2016 г. на ОбС.²¹⁹

з) В изпълнение на 79, ал. 5 от НРСУРОИ депозитът за участие във всеки търг е определен в размер не по-малък от пет на сто от началната тръжна цена.

и) Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл.чл. 81-85 от НРСУРОИ, като в деня на търговете, след запознаване с подадените заявления за участие,

²¹⁴ За откриване на 29 тръжни процедури през 2023 г.

²¹⁵ За откриване на осем тръжни процедури към 30.06.2024 г.

²¹⁶ ОД №№ 2.13, 2.14, 2.15, 2.16 и 2.17

²¹⁷ ОД №№ 2.13, 2.14, 2.15 и 2.16

²¹⁸ ОД № 2.1, папка 2, т. 1

²¹⁹ ОД № 2.2, т. 5

от членовете на комисиите са подписани декларации за необвързаност с кандидатите и конфиденциалност.

За отразяване на резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени 37 бр. протоколи²²⁰ за класиране на участниците и определяне на спечелилите търгове участници, подписани от членовете им.

к) В изпълнение на чл. 93 от НРСУРОИ въз основа на резултатите от търговете са издадени четири заповеди²²¹ на кмета, с които са определени спечелилите участници, цената, срока, условията на плащане.

Спазен е чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), като заповед № 245/20.06.2023 г. на кмета за определяне на спечелилите търгове лица е съобщена на заинтересованите лица, с публикуването ѝ на интернет страницата на Общината в тридневния срок от издаването ѝ. В несъответствие с цитираната разпоредба заповеди №№ 285/18.07.2023 г., 283/05.06.2024 г. и 293/11.06.2024 г. не са съобщени на спечелилите търгове участници.²²²

л) В изпълнение на чл. 14, ал.ал. 2 и 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) въз основа на резултатите от търговете от кмета са сключени десет договора²²³ за наем със срок от десет стопански години.

Сумите на депозитите, внесени от спечелилите търгове участници, не са прихванати от дължимата цена по договорите, в несъответствие с чл. 92 от НРСУРОИ. Депозитите са възстановени на наемателите в брой или безкасово, след като е извършено дължимото плащане по договора, като на четирима наематели депозитите са възстановени²²⁴ по време на одита.

Шест договора²²⁵ са сключени преди заплащане от наемателите на наема за първата стопанска година, в неизпълнение на чл. 6 от договорите.²²⁶

м) Договорите са вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ.

н) Не са спазени разпоредбите на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, чл. 95, ал. 3 от НРСУРОИ и чл. 2 от договорите, като за предаването на имотите, предмет на седем договора,²²⁷ не са съставени приемо-предавателни протоколи.²²⁸

²²⁰ Протоколи на комисиите №№ 19/15.06.2023 г., 20/15.06.2023 г., 21/15.06.2023 г., 22/15.06.2023 г., 23/15.06.2023 г., 24/15.06.2023 г., 33/15.06.2023 г., 34/15.06.2023 г., 35/15.06.2023 г., 28/15.06.2023 г., 39/15.06.2023 г., 40/15.06.2023 г., 41/15.06.2023 г., 42/15.06.2023 г., 43/15.06.2023 г., 44/15.06.2023 г., 45/15.06.2023 г., 46/15.06.2023 г., 47/15.06.2023 г., 48/15.06.2023 г., 49/15.06.2023 г., 50/15.06.2023 г., 51/15.06.2023 г., 52/15.06.2023 г., 54/15.06.2023 г., 114/12.07.2023 г., 115/12.07.2023 г., 116/12.07.2023 г., 117/12.07.2023 г., 14/27.05.2024 г., 65/04.06.2024 г., 66/04.06.2024 г., 67/04.06.2024 г., 68/04.06.2024 г., 69/04.06.2024 г., 70/04.06.2024 г. и 71/04.06.2024 г.

²²¹ Заповеди на кмета №№ 245/20.06.2023 г., 285/18.07.2023 г., 283/05.06.2024 г. и 293/11.06.2024 г.

²²² ОД №№ 2.15, 2.16 и 2.17

²²³ Договори: № 226/10.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 213,60 лв.; № 233/09.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 600,00 лв.; № 236/09.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 212,40 лв.; № 241/05.10.2023 г., сключен със земеделски производител, с годишна наемна цена 1 008,00 лв.; № 251/17.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 212,40 лв.; № 295/25.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 348,00 лв.; договор от 25.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 790,80 лв.; № 189/19.06.2024 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 2 640,00 лв.; № 174/19.06.2024 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 312,00 лв. и № 175/19.06.2024 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 266,40 лв. **Обща годишна наемна цена: 6 603,60 лв.**

²²⁴ Възстановени депозити: по договор от 25.10.2023 г. - с разходен касов ордер (РКО) № 9/09.04.2025 г. за 57,10 лв.; по договор № 295/25.10.2023 г. - РКО № 10/09.09.2025 г. за 25,90 лв.; по договор № 174/19.06.2024 г. - РКО № 7/04.04.2025 г. за 24,80 лв.; по договор № 189/19.06.2024 г. - РКО № 8/04.04.2025 г. за 128,00 лв.

²²⁵ По договор № 241/05.10.2023 г. - плащане с ПН от 06.10.2023 г. за 1 008 лв.; 295/25.10.2023 г. - плащане с КБ № 5025/22.01.2024 г. за 348,00 лв.; договор от 25.10.2023 г. - плащане с КБ № 5049/29.01.2024 г. за 790,80 лв.; 189/19.06.2024 г., плащане с КБ № 5587/03.07.2024 г. за 2 640,00 лв.; 174/19.06.2024 г., плащане с КБ № 5585/03.07.2023 г. за сума в размер на 312,00 лв. и 175/19.06.2024 г., плащане с ПН от 02.07.2024 г. за сума 266,40 лв.

²²⁶ ОД №№ 2.14, 2.15, 2.16 и 2.17

Установени са частични несъответствия при провеждането на тръжните процедури за отдаване под наем нежилищни имоти с изискванията на правната рамка, като: за един имот – ЧОС не е съставен АОС; десет имота не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.; не е документирано обявяването в населените места по местонахождение на имотите на една заповед за провеждане на тръжни процедури; началните тръжни цени, посочени в решенията на ОБС и заповедите на кмета за откриване на търговете са определени по Тарифа към НРСУРОИ, която е отменена; от кмета не са утвърдени тръжните документиации; в съставите на комисиите за провеждане на търговете не са включени съответните кметове на кметствата/кметски наместници, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях служители; сумите на внесените депозити не са прихванати от дължимите цени по договорите; три заповед за определяне на спечелилите търговете участници не са съобщени на заинтересованите лица; шест договора са сключени преди да са извършени плащанията на наемните цени за първата стопанска година; за фактическото предаване на имотите, предмет на седем договора, не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.4. Отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг

Сключени са 26 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти – общинска собственост, без търг, от които 11 договора са с обща стойност на месечните наемни цени в размер на 619,00 лв. и 17 договора са с обща стойност на годишните наемни цени в размер на 1 135,52 лв.²²⁹

2.4.1. При проверката на девет²³⁰ договора за отдаване под наем на нежилищни имоти – ЧОС за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8 от 2009 г. на МРРБ и МП и НРСУРОИ е установено:²³¹

а) Имотите²³² представляват незастроени, урегулирани поземлени имоти - „дворни места,“ с местоположение в границите на урбанизираните територии на четири²³³ населени места в Община Ситово.

В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите са съставени АОС, вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра.

б) Имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г., с което не са спазени чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 3, т. 2 от НРСУРОИ.

в) Съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) свободните нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица. В чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) е определено, че отдаването под наем на имотите се извършва от кмета на общината след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

Във връзка с подадени заявления²³⁴ от физически лица (ФЛ) за сключване на договори за наем, от кмета са издадени девет заповеди²³⁵ за отдаване под наем на имоти -

²²⁷ Договори №№ 226/10.10.2023 г., 233/09.10.2023 г., 236/09.10.2023 г., 241/05.10.2023 г., 251/17.10.2023 г., 295/25.10.2023 г. и договор от 25.10.2023 г.

²²⁸ ОД №№ 2.13, 2.14, 2.15 и 2.16

²²⁹ ОД № 2.18

²³⁰ ОД № 2.1, папка 8, т.т. 1-9

²³¹ ОД №№ 2.19, 2.20, 2.21, 2.22 и 2.23

²³² УПИ № V-4866/9579 по РП на с. Искра с площ 3,000 дка; УПИ № XXI – 4864 по РП на с. Искра с площ 1,651 дка; УПИ № XXIV – 4859 по РП на с. Искра с площ 1,530 дка; УПИ № VII – 514 по РП на с. Гарван с площ 2,050 дка; имот с идентификатор № 66665.501.700 по КККР с. Ситово с площ 1,950 дка; УПИ № XXII – 4863 по РП на с. Искра с площ 1,713 дка и УПИ № V – 140 по РП на с. Любен с площ 1.205 дка

²³³ с. Гарван, с. Искра, с. Любен и с. Ситово

ЧОС и са сключени девет²³⁶ договора със срок една стопанска година. Договорите са сключени, без да са проведени публични търгове/конкурси, в несъответствие с чл. 14, ал. 2, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Два договора № 268/18.09.2023 г. и № 270/16.10.2023 г. са сключени преди да са извършени плащанията²³⁷ на наемните цени от наемателите, в несъответствие с чл. 6 от договорите.²³⁸

г) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 2 от договорите, за фактическото предаване на имотите по договори №№ 75/25.04.2023 г. и 270/16.10.2023 г. не са съставени приемо-предавателни протоколи.²³⁹

2.4.2. При проверката на договор № 99/16.04.2024 г.²⁴⁰ за отдаване под наем на нежилищен имот – ПОС за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРСУРОИ е установено:²⁴¹

а) Имотът представлява „дворно място“ – част с площ 1,200 дка в кв. 11, УПИ № VI-96 в по РП на с. Нова Попина, общ. Ситово.

В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имота има съставен АПОС № 024/04.03.2022 г., вписан в Службата по вписванията - гр. Силистра.

б) Имотът не е включен в ПУРИОС за 2024 г., с което не са спазени чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 3, т. 2 от НРСУРОИ.

в) Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС свободните имоти или части от тях - публична общинска собственост могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на общинския съвет.

В чл. 26, ал. 1 и 2 от НРСУРОИ свободните имоти или части от тях – публична общинска собственост могат да се отдават под наем за срок до 10 години след решение на общински съвет и провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

В несъответствие с посочените разпоредби от ОбС не е взето решение за откриване на процедура за провеждане на публичен търг/конкурс за отдаване на имота под наем и от кмета не е издадена заповед за провеждане на публичен търг/конкурс за отдаване под наем на имот – ПОС.

г) Въз основа на подадено заявление с вх. № 94-М-40/24.03.2024 г. от ФЛ за сключване на договор за наем, от кмета е издадена заповед № 185/04.04.2024 г. за отдаване под наем на имот – ПОС и е сключен договор № 99/16.04.2024 г. за срок една стопанска година, с годишна наемна цена в размер на 57,60 лв.

В несъответствие с 26, ал. 3 от НРСУРОИ за отдаването под наем на имота не е проведен публичен търг/конкурс.

Не е спазена клаузата по чл. 6 от договора, като същият е сключен преди заплащане²⁴² на наемната цена от наемателя.

²³⁴ Заявления с вх. №№: 94-Д-148/28.11.2022 г.; 94-М-29/15.03.2023 г.; 94-О-1002/24.08.2023 г.; 94-3-1007/28.08.2023 г.; 94-М-1027/01.08.2023 г.; 94-М-1072/23.10.2023 г. (от земеделски производител); 94-М-1086/10.11.2023 г.; 94-С-1/ 03.01.2024 г. и 94-Д-1079/11.12.2024 г.

²³⁵ Заповеди на кмета №№: 6/04.01.2023 г.; 131/03.04.2023 г.; 324/28.08.2023 г.; 326/28.08.2023 г.; 327/28.08.2023 г.; 413/23.10.2023 г.; 482/29.11.2023 г.; 13/03.01.2024 г. и 15/08.01.2024 г.

²³⁶ Договори №№: № 18/13.01.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 144,00 лв.; 75/25.04.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 79,25 лв.; 196/31.08.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 73,44 лв.; 268/18.09.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 98,40 лв.; 270/16.10.2023 г., сключен със ЗП, с годишна наемна цена 93,60 лв.; 293/27.10.2023 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 82,18 лв.; 8/15.01.2024 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 79,25 лв.; 9/15.01.2024 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 57,84 лв.; 43/05.03.2024 г., сключен с ФЛ, с годишна наемна цена 144,00 лв. **Обща годишна наемна цена: 851,96 лв.**

²³⁷ касов бон № 4796 от 25.10.2023 г. за сума в размер на 98,40 лв. по договор № 268/18.09.2023 г. и ПН от 30.10.2023 г. за сума в размер на 93,60 лв. по договор № 270/16.10.2023 г.

²³⁸ ОД №№ 2.20 и 2.21

²³⁹ ОД №№ 2.19 и 2.21

²⁴⁰ ОД № 2.1, папка 8, т. 10

²⁴¹ ОД №№ 2.24

д) За фактическото предаване на имота е съставен приемо-предавателен протокол № 99/16.04.2024 г. в изпълнение на чл. 23 от Наредба №8 от 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 2 от договорите.

Причина за установените несъответствия с правната рамка при управлението на общинските имоти е не разписаната процедура във ВППК за документиране на проверките за извършване на предварителен контрол за законосъобразност.

При отдаването под наем на нежилищни имоти – дворни места без търг са установени съществени отклонения и несъответствия с правната рамка: имотите не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.; от ОбС не е взето решение за откриване на процедура за провеждане на публичен търг/конкурс за отдаване под наем на един имот – ПОС; от кмета не са издадени заповеди за провеждане на публични търгове/конкурси за отдаване под наем на имотите и същите са отдадени под наем със сключени от кмета едногодишни договори; три договора са сключени преди да са извършени плащанията на наемните цени; за фактическото предаване на два имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.5. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

По реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 26, ал. 1 от НРПСУРОИ, след проведени публични търгове с явно наддаване, са сключени 24 договора с обща годишна наемна цена 51 728 лв. С тях са отдадени под наем 63 земеделски имота от Общинския поземлен фонд (ОПФ) на Общината.²⁴³

За съответствие с АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВ и НРПСУРОИ е извършена проверка на 25 тръжни процедури²⁴⁴ за отдаване под наем на земеделски имоти и сключени въз основа на тях 11 договора²⁴⁵, на обща стойност 46 185 лв.²⁴⁶, с които са отдадени под наем 25 имота. Установено е:²⁴⁷

а) За един имот с площ 16,535 дка и идентификатор № 32839.1.244 в с. Искра, представляващ „Нива“ – земеделска земя, V категория, не е съставен АЧОС в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). За останалите имоти са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра в изпълнение на цитираната разпоредба.

б) С Решения №№ [7/31.01.2023 г.](#)²⁴⁸ и [22/29.02.2024 г.](#)²⁴⁹ на ОбС имотите са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПСУРОИ.

в) Тръжните процедури са открити след приети от ОбС Решения №№ 7/31.01.2023 г. и 22/29.02.2024 г. в изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗОС, чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 26, ал. 1 от НРПСУРОИ.

г) Търговете са открити със заповеди №№ 171/04.05.2023 г. и 211/22.04.2024 г. на кмета, които съдържат минимално изискуемата информация съгласно чл. 79, ал. 1 от

²⁴² касов бон № 5315 от 26.04.2024 г. за 57,60 лв.

²⁴³ ОД № 2.25

²⁴⁴ Публични търгове, обявени със заповеди № [171/04.05.2023 г.](#) и № 211/22.04.2024 г. на кмета

²⁴⁵ Договори №№ **252/16.10.2023 г.** с ФЛ, с годишна наемна цена 28 950 лв.; **222/04.10.2023 г.** с ЕТ „ЮСАФ ЮМЕР ОСМАН“, с годишна наемна цена 2 240 лв.; **186/19.06.2024 г.** с ФЛ, с годишна наемна цена 4 001 лв.; **244/10.10.2023 г.** с ФЛ, с годишна наемна цена 1 980 лв.; **246/09.10.2023 г.** със „СИАНА МИЛК“ ЕООД, с годишна наемна цена 1 490 лв.; **228/31.08.2023 г.** с „Мутич“ ООД, с годишна наемна цена 1 109 лв.; **230/04.10.2023 г.** със ЗП Ю. Р. Х., с годишна наемна цена 1 360 лв.; **289/23.10.2023 г.** с „Ра – Лей – Иван Димов Димов“, с годишна наемна цена 1 100 лв.; **287/23.10.2023 г.** с Екопродукт ООД, с годишна наемна цена 1 040 лв.; **177/19.06.2024 г.** с ФЛ, с годишна наемна цена 1 915 лв.; **176/19.06.2024 г.** с ФЛ, с годишна наемна цена 1 000 лв. **Обща сума на годишните наеми: 46 185 лв.**

²⁴⁶ ОД № 2.1, папка 5, т.т. 1-11

²⁴⁷ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28, 2.29, 2.30 и 2.31

²⁴⁸ ОД № 2.1, папка 1, т. 3

²⁴⁹ ОД № 2.1, папка 1, т. 4

НРПСУРОИ. Посочените в заповедите начални тръжни цени са в съответствие с размерите, определени с решенията на ОбС за провеждане на търговете. Размерът на депозитите е определен в съответствие с чл. 79, ал. 5 от НРПСУРОИ – не по-малък от 5 на сто върху първоначално определената цена.

От кмета са утвърдени документите, които участниците следва да представят, съставят на комисиите по провеждането на търговете, условията за оглед на обектите, както и крайният срок за приемане на заявленията за участие съгласно чл. 79, ал. 2 от НРПСУРОИ.

Осигурена е публичност, като заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури са публикувани в местен ежедневник най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие в съответствие с чл. 80 от НРПСУРОИ.

д) Със заповеди №№ 171/04.05.2023 г. и 211/22.04.2024 г. на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете. В изпълнение на чл. 79, ал. 3 и ал. 4 от НРПСУРОИ комисиите са в състав от трима до петима членове, в т.ч. председател, юрист, икономист и общински съветници, като са определени и двама резервни членове.

В изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в състава на комисиите не са включени петима кметове и трима кметски наместника на кметствата,²⁵⁰ на чиято територия се намират имотите или определени от тях служители.²⁵¹

е) Допуснатите оферти за участие в търговете съдържат необходимите документи и са представени от кандидатите в съответствие с определените в заповедите срокове.

ж) При провеждането на търговете са спазени изискванията на чл. 81, ал. 1 от НРПСУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации за конфиденциалност и за необвързаност с участниците в търговете.

На основание чл. 83 от НРПСУРОИ от председателя на комисията е определена стъпка за наддаване в размер 10 на сто от първоначално обявената тръжна цена за всеки предложен на търг имот.

Според размера на предложената цена, от председателя на комисията са обявени спечелилият търга и предложената окончателна цена съгласно чл. 85, ал. 2 от НРПСУРОИ.

з) В изпълнение на чл. 91, ал. 4 от НРПСУРОИ от комисията са съставени и подписани 25 протокола²⁵² за резултатите от проведените процедури.

и) На основание чл. 92 от НРПСУРОИ и чл. 61, ал. 1 от АПК въз основа на резултатите от търговете от кмета са издадени четири заповеди²⁵³, с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане. Не е документирано обявяването на заповеди №№ 285/18.07.2023 г., 283/05.06.2024 г. и 293/11.06.2024 г. на кмета в сградата на ОбА на място, достъпно за всички заинтересовани лица, в несъответствие с чл. 93 от НРПСУРОИ.²⁵⁴

к) Съгласно чл. 94, ал. 1 от НРПСУРОИ спечелилият участник е длъжен да внесе цената, определена в заповедта на кмета в 14-дневен срок от връчването ѝ. Връчването на

²⁵⁰ с. Босна, с. Добротица, с. Ирник, с. Искра, с. Любен, с. Поляна, с. Попина и с. Слатина

²⁵¹ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28, 2.29, 2.30 и 2.31

²⁵² Протоколи за резултатите от проведените търгове за земеделски имоти №№ 97/15.06.2023 г., 98/15.06.2023 г., 99/15.06.2023 г., 102/15.06.2023 г., 103/15.06.2023 г., 101/15.06.2023 г., 74/04.06.2024 г., 77/04.06.2024 г. и 78/04.06.2024 г. в землищата на с. Ситово и с. Слатина; №№ 72/04.06.2024 г., 81/15.06.2023 г., 79/15.06.2023 г. и 80/15.06.2023 г. в землището на с. Искра; №№ 25/27.05.2024 г. и 24/27.05.2024 г. в землището на с. Добротица; 65/15.06.2023 г. в землището на с. Босна; 138/12.07.2023 г. и 139/12.07.2023 г. в землището на с. Любен; 87/15.06.2023 г., 88/15.06.2023 г. и 91/15.06.2023 г. в землището на с. Поляна; 144/12.07.2023 г., 143/12.07.2023 г. и 142/12.07.2023 г. в землището на с. Попина и 73/15.06.2023 г. в землището на с. Ирник

²⁵³ Заповеди №№ [245/20.06.2023 г.](#), 285/18.07.2023 г., 283/05.06.2024 г. и 293/11.06.2024 г. на кмета

²⁵⁴ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28 и 2.29

заповедите²⁵⁵ не е документирано, поради което не може да се установи дали е спазен посоченият срок.²⁵⁶

л) В съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) са сключени 11 договора²⁵⁷ за наем на земеделска земя за срок от десет стопански години.

Девет договора²⁵⁸ за наем са сключени след седемдневния срок по чл. 95, ал. 1 от НРПСУРОИ, в изпълнение на посочената разпоредба.²⁵⁹ Договори №№ 176 и 177 от 19.06.2024 г. са сключени преди влизане в сила на заповед № 293/11.06.2024 г. на кмета, в несъответствие с чл. 95, ал. 1 от НРПСУРОИ.²⁶⁰ Четири договора²⁶¹ са сключени преди заплащане на дължимата годишна наемна цена от наемателите по заповеди №№ 285/18.07.2023 г., 283/05.06.2024 г. и 293/11.06.2024 г. на кмета.

м) В изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ договорите са вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра.

н) За осем²⁶² договора не са съставени приемно-предавателни протоколи за предаване на имотите, в несъответствие с чл. 95, ал. 3 от НРПСУРОИ.²⁶³

При проведените публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи са установени частични несъответствия с правната рамка, като: за един имот не е съставен АЧОС; в заповедите на кмета за определяне състава на комисиите по провеждане на търговете не са включени петима кметове и трима кметски наместници на кметствата, на чиято територия се намират отдадените под наем имоти или определени от тях служители; не е документирано връчването на заповеди за определяне на спечелилите търга; девет договора са сключени след изтичане на определения седемдневен срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувач; два договора са сключени преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач; четири договора са сключени преди заплащане на дължимия годишен наем; имотите по осем договора не са предадени с приемно-предавателни протоколи.

3. Продажба на имоти – общинска собственост чрез търг

В приход по бюджета на Общината за 2023 г. по § 40-40 „Постъпления от продажба на земя“ са отчетени 155 536 лв.,²⁶⁴ а към 30.06.2024 г. – 77 825 лв.²⁶⁵

След проведени търгове по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, са сключени 25 договора за продажба на имоти – общинска собственост, с обща продажна цена 226 480,40 лв.²⁶⁶

При проверката за съответствие с АПК, ЗОС и НРПСУРОИ на девет тържни процедури и сключените въз основа на тях девет²⁶⁷ договора за продажба на имоти – ЧОС, с обща продажна цена 140 234,40 лв.²⁶⁸, е установено.²⁶⁹

²⁵⁵ Заповеди №№ 245/20.06.2023 г., 285/18.07.2023 г., 283/05.06.2024 г. и 293/11.06.2024 г. на кмета

²⁵⁶ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28, 2.29, 2.30 и 2.31

²⁵⁷ ОД № 2.1, папка 5, т.т. 1-11

²⁵⁸ Договори №№ 222/04.10.2023 г., 228/31.08.2023 г., 230/04.10.2023 г., 244/10.10.2023 г., 246/09.10.2023 г., 252/16.10.2023 г., 287/23.10.2023 г., 289/23.10.2023 г. и 186/19.06.2024 г.

²⁵⁹ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28 и 2.30

²⁶⁰ ОД №№ 2.26 и 2.29

²⁶¹ Договори №№ 230/04.10.2023 г., 176/19.06.2024 г., 177/19.06.2024 г. и 186/19.06.2024 г.

²⁶² Договори №№ 222/04.10.2023 г., 228/31.08.2023 г., 230/04.10.2023 г., 244/10.10.2023 г., 246/09.10.2023 г., 252/16.10.2023 г., 287/23.10.2023 г. и 289/23.10.2023 г.

²⁶³ ОД №№ 2.26, 2.27, 2.28, 2.30 и 2.31

²⁶⁴ ОД № 3

²⁶⁵ ОД № 5

²⁶⁶ ОД № 2.32

²⁶⁷ Договори №№: **178/21.08.2023 г.** на стойност 43 380 лв. за продажба на земеделска земя с идентификатор 05757.25.16 по КKKP на с. Босна; **179/21.08.2023 г.** на стойност 16 260 лв. за продажба на земеделска земя „нива“ с идентификатор 51901.31.24 по КKKP на с. Нова Попина; **180/21.08.2023 г.** на стойност 16 362 лв. за продажба на УПИ XXIV-4860 и УПИ XXIII-4862 в кв. 38 по регулационния план (РП) на с. Искра; **205/07.09.2023 г.** на стойност 10 406,40 лв. за продажба на УПИ XX-531 в кв. 53 по РП на с. Искра;

а) В съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите - обект на продажба са съставени АЧОС, вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра.

б) Имотите в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 3, т. 2 от НРПСУРОИ са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.

в) Съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 50, ал. 4 от НРПСУРОИ продажбите са извършени след решения на ОбС²⁷⁰ за провеждане на публични търгове. Началните тръжни цени за продажбата на имотите са определени с решенията на ОбС въз основа на пазарни оценки и са по-високи от данъчните им оценки, с което е спазено изискването на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

г) Търговете са открити със заповеди №№ 170/04.05.2023 г. и 212/22.04.2024 г. на кмета, които съдържат минимално изискуемата информация съгласно чл. 79, ал. 1, т.т. 1-8 от НРПСУРОИ. В изпълнение на чл. 79, ал. 2 от НРПСУРОИ със заповедите са утвърдени тръжните документи, условията за оглед на обектите, съставът на комисиите по провеждането на търговете и крайният срок за подаване на заявления.

В съответствие с чл. 79, ал. 3 от НРПСУРОИ комисиите за провеждането на търговете се състоят от трима до петима членове, в т.ч. юрист, икономист и общински съветници, и са определени двама резервни членове.

Не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като в състава комисиите не са включени двама²⁷¹ кметове на кметства и трима²⁷² кметски наместници в населените места, на чиято територия се намират продаваните имоти, или определени от тях длъжностни лица.

д) В изпълнение на чл. 80 от НРПСУРОИ обявите за провеждане на търговете са публикувани в местен ежедневник в регламентирания срок и на информационното табло на Общината е обявено извлечение от заповед № 212/22.04.2024 г. на кмета, без състава на комисията, документирано с констативен протокол от 23.04.2024 г. Обявяването на извлечение от заповед № 170/ 04.05.2023 г. на кмета не е документирано.²⁷³

е) Шест търга са проведени в сроковете и в съответствие с разпоредбите на чл. 81, ал.ал. 3 и 5 от НРПСУРОИ, като: четири търга²⁷⁴ не са се състояли на първоначално обявената дата поради отсъствието на юрист от комисията и на основание чл. 81, ал. 5 от НРПСУРОИ са отложени за следващия ден; два търга²⁷⁵ са проведени на обявената повторна дата на основание чл. 81, ал. 3 от НРПСУРОИ - поради неявяване на лицата, подали заявления за участие в търговете на първоначално обявената дата.

В частично съответствие с чл. 84 от НРПСУРОИ търговете са проведени при наддаване между кандидатите чрез гласно обявяване на сумите, като не е спазено изискването всяко увеличение да бъде равно на наддавателната стъпка.²⁷⁶

За четири търга²⁷⁷ е подадено по едно заявление за участие, поради което на основание чл. 81, ал. 1, т. 2 от НРПСУРОИ търговете са обявени за непроведени и са насрочени за провеждане на определената повторна дата. На основание, чл. 81, ал. 4 от

206/30.08.2023 г. на стойност 11 190 лв. за продажба на УПИ I-общ в кв. 10 по РП на с. Слатина;
234/09.10.2023 г. на стойност 9 960 лв. за продажба на УПИ II-591 в кв. 86 по РП на с. Гарван;
179/19.06.2024 г. на стойност 9 396 лв. за продажба на УПИ XVII-531 в кв. 55 по РП на с. Искра;
180/19.06.2024 г. на стойност 14 520 лв. за продажба на УПИ III-154 в кв. 9 по РП на с. Нова Попина и
204/04.07.2024 г. на стойност 8 760 лв. за продажба на УПИ VIII-63 в кв. 18 по РП на с. Искра; **Обща стойност на имотите: 140 234,40 лв.**

²⁶⁸ ОД № 2.1, папка 9, т.т. 1-9

²⁶⁹ ОД №№ 2.33, 2.34, 2.35, 2.36 и 2.37

²⁷⁰ Решения на ОбС №№ 13/28.02.2023 г., 32/27.04.2023 г. и 34/28.03.2024 г.

²⁷¹ с. Босна и с. Искра

²⁷² с. Гарван, с. Нова Попина и с. Слатина

²⁷³ ОД №№ 2.33, 2.34 и 2.35

²⁷⁴ ОД №№ 2.33, 2.34 и 2.35

²⁷⁵ ОД № 2.34

²⁷⁶ ОД №№ 2.33, 2.34 и 2.35

²⁷⁷ ОД № 2.35, 2.36 и 2.37

НРПСУРОИ единствените кандидати са обявени за спечелили търговете по предложените от тях цени, които не са по-ниски от началните тръжни цени.

ж) В деня на провеждане на търговете от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на конфликт на интереси с участниците.

Резултатите от търговете са документирани в протоколи,²⁷⁸ подписани от членовете на комисиите.

з) На основание чл. 92 от НРПСУРОИ за резултатите от проведените търгове от кмета са издадени заповеди №№ 244/20.06.2023 г., 284/18.07.2023 г. и 289/ 10.06.2024 г., с които са обявени купувачите, цените и условията за плащане. В заповедите не е посочено от продажните цени на имотите да се прихванат депозитите, внесени от спечелилите търговете лица, с което не е изпълнено изискване на чл. 92 от НРПСУРОИ. Депозитите са възстановени на купувачите в брой или безкасово, след като е извършено дължимото плащане по договора.

Заповед № 244/20.06.2023 г. на кмета е съобщена на заинтересованите лица в тридневен срок от издаването ѝ съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и е публикувана на интернет страницата на Общината на 20.06.2023 г. Съобщаването на заповеди №№ 284/ 18.07.2023 г. и 289/10.06.2024 г. на кмета на заинтересованите лица не е документирано.

и) В съответствие с чл. 35, ал. 6 от ЗОС от кмета са сключени девет договора, с обща продажна цена на имотите 140 234,40 лв.²⁷⁹

Съгласно чл. 95, ал. 1 от НРПСУРОИ кметът сключва договор за продажба на имота в седемдневен срок от влизане в сила на заповедта за определяне на купувач. В несъответствие с цитираната разпоредба, за сключването на четири договора²⁸⁰ не е спазен седемдневният срок от влизане в сила на заповед № 244/20.06.2023 г. на кмета.

Не е документирано съобщаването на две заповеди №№ 284/18.07.2023 г. и 289/ 10.06.2024 г. на кмета за определяне на спечелилите търговете участници, поради което не може да се установи дали е спазен 14-дневният срок за тяхното оспорване и влизането им в сила по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, както и дали е спазен седемдневният срок, регламентиран в чл. 95, ал. 1 от НРПСУРОИ, за сключването на пет²⁸¹ договора.

Договорите са сключени след заплащане от купувачите на дължимите суми и в изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС са вписани в Службата по вписванията - гр. Силистра.

к) Правото на собственост върху имотите е прехвърлено на купувачите с подписването на договорите съгласно чл. 95, ал. 1 от НРПСУРОИ и клаузите на договорите.

Съгласно чл. 95, ал. 3 от НРПСУРОИ имуществото, предмет на сделката, се предава с приемо-предавателен протокол от представителите на Общината и протоколът е неразделна част от договора.

За фактическото предаване на имотите, предмет на договори №№ 179/19.06.2024 г., 180/19.06.2024 г. и 204/04.07.2024 г. са съставени приемо-предавателни протоколи,²⁸² в изпълнение на чл. 95, ал. 3 от НРПСУРОИ, а за предаването на седем имота²⁸³ не са съставени протоколи, в неизпълнение на посочената разпоредба

л) Имотите са отписани от актовете книги за общинска собственост с девет заповеди²⁸⁴ на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), а

²⁷⁸ Протоколи №№ 5/15.06.2023 г., 6/15.06.2023 г., 11/15.06.2023 г., 13/15.06.2023 г., 107/12.07.2023 г., 108/12.07.2023 г., 110/12.07.2023 г., 59/04.06.2024 г., 60/04.06.2024 г. и 61/04.06.2024 г.

²⁷⁹ ОД № 2.1, папка 9, т.т. 1-9

²⁸⁰ Договори №№ 178/21.08.2023 г., 179/21.08.2023 г., 205/07.09.2023 г. и 206/30.08.2023 г.

²⁸¹ Договори №№ 180/21.08.2023 г., 234/09.10.2023 г., 179/19.06.2024 г., 180/19.06.2024 г. и 204/04.07.2024 г.

²⁸² Протоколи №№ 179/19.06.2024 г., 180/19.06.2024 г. и 204/04.07.2024 г.

²⁸³ По договори №№ 178/21.08.2023 г., 179/21.08.2023 г., 180/21.08.2023 г. за два имота; 205/07.09.2023 г., 206/30.08.2023 г. и 234/09.10.2023 г.

²⁸⁴ Заповеди на кмета №№ 52/31.01.2024 г., 54/31.01.2024 г., 55/31.01.2024 г. – за два имота, 56/31.01.2024 г., 59/31.01.2024 г., 65/31.01.2024 г., 353/11.07.2024 г., 357/11.07.2024 г. и 391/09.08.2024 г.

разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на имотите общинска собственост съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Причина за установените несъответствия с изискванията на правната рамка при продажбата на общинските имоти е не регламентиран ред за осъществяване и документирането на предварителен контрол за законосъобразност.

В изпълнение на чл. 63, ал. 1 от ЗОС в Общината са създадени и се поддържат главни регистри за [публичната](#) и за [частната](#) общинска собственост, като не е определено отговорно длъжностно лице за тяхното водене.²⁸⁵

Не са спазени изискванията на чл. 41, ал. 4 и чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като в Общината няма създадени публични регистри за: разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост; търговските дружества с общинско участие в капитала; общинските предприятия; юридическите лица с нестопанска цел и гражданските дружества, в които Общината участва.²⁸⁶

По време на одита са предприети действия и от ОбА е създаден регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, извършени през [2023 г.](#) и [2024 г.](#), които са публикувани на интернет страницата на Общината.²⁸⁷

Управленските решения и действия при продажбата на имоти – общинска собственост чрез търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в състава на комисиите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници в населените места, на чиято територия се намират имотите - обект на продажба, или определени от тях длъжностни лица; не е документирано обявяването на заповед на кмета за откриване на тържните процедури на видно място в сградата на Общината; сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, не са прихванати от дължимата цена по договорите; четири договора са сключени след определения за това седемдневен срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувач; не е документирано съобщаването на две заповеди за определяне на спечелилите търговете участници; за фактическото предаване на седем имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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

За процес „Вътрешни актове“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е регламентиран ред: за прогнозиране на потребностите от доставки, услуги и строителство във ВПУЦОП и за извършването и документирането на предварителен контрол за законосъобразност на процеса по провеждане и възлагане на обществените

²⁸⁵ ОД № 2.2, т. 3

²⁸⁶ ОД № 2.2, т. 4

²⁸⁷ [Публични регистри на общинска собственост – Община Ситово](#)

поръчки във ВППС и определените условията за извършване на плащания по сключените договори във ВПТК, не са актуализирани с изменението на ДОПК;

✓ Риск-регистъра, не е актуализиран ежегодно.

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

✓ Прогнозирането на потребностите за възлагане на обществени поръчки не е документирано;

✓ План-графиците за 2023 г. и за 2024 г. нямат минимално изискуемото съдържание, посочено в ППЗОП и ВПУЦОП и не е извършена актуализация на план-графика за 2023 г. във връзка с необходимостта от възлагане на пет обществени поръчки;

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** са установени нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В условията на две обществени поръчки, възложени съответно чрез „открита“ процедура и чрез процедура „публично състезание“, са определени критерии за подбор, които необосновано ограничават участието на стопански субекти в тях;

✓ Прогнозната стойност на една обществена поръчка е посочена неправилно, като в нея са включени прогнозните стойности на обособени позиции, възложени по реда на индивидуалната им стойност;

✓ Обявленията, с които се оповестява откриването на процедурите, не съдържат минимално изискуемата информация;

✓ Преди сключването на договорите за обществени поръчки по шест процедури, от изпълнителите са изискани документи, до които възложителят има достъп по служебен път, а при една процедура – документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, неприложими за процедурата;

✓ Договорите за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „договаряне без предварително обявление“ са сключени преди представянето на определените гаранции за изпълнение;

✓ При шест процедури в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица и от кмета не са определени длъжностни лица, които да подават искания и да получават по служебен път информация относно липсата на основания за отстраняване на участниците, избрани за изпълнители.

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

✓ В обявата и проекта на договор по една обществена поръчка не е посочена изискваната от възложителя гаранция за изпълнение на договора;

✓ За три обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на постъпилите оферти не са включени кметовете на кметствата и кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица;

✓ Преди сключване на договорите от изпълнителите е изискано удостоверение от ИА „ГИТ“, до които възложителят има достъп по служебен път.

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

✓ В един договор не са посочени размерът и условията за задържане и освобождаване на определената от възложителя гаранция за изпълнението му, а за два договора от изпълнителя са предоставени гаранции за изпълнението им след тяхното сключване;

✓ Изискуемата информация за един договор е изпратена до НАП и АМ след предвидения за това 30-дневен срок от сключването му;

✓ От кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват текущ контрол по изпълнението на договорите и да подписват документите за приемане на доставките или извършените работи;

✓ Протоколите за приемане на изпълнението на два договора са подписани от длъжностни лица, които не са оправомощени за това;

✓ Окончателният протокол за приемане на упражнения авторски надзор по договор е съставен преди издаване на удостоверение за въвеждане на строежа в експлоатация, а по три договора окончателните протоколи за приемане на изпълнените СМР са съставени преди подписване на констативен акт образец 15 за установяване годността за приемане на строежите;

✓ В част от издадените данъчни фактури от изпълнителите по четири договора не е посочена датата на възникване на данъчното събитие;

✓ За три договора в издадените от изпълнителите фактури за междинно плащане не е приспаднал аванс, пропорционално на стойността на реално извършените СМР, а за договор за доставка на нов лек автомобил окончателното плащане е извършено преди приемане на доставката;

✓ При извършването на плащания от възложителя по шест договора не са спазени разпоредбите на ДОПК и РМС № 592/2018 г. във връзка с изпращането на уведомления до НАП и АМ;

✓ Обявления за приключване на изпълнението по четири договора са изпратени от възложителя за публикуване в РОП и ПК в платформата на ЦАИС ЕОП в 30-дневен срок след извършване на окончателното плащане по тях, но преди фактическото приключване на задълженията на изпълнителите;

✓ По пет договора представените гаранции за изпълнението им са освободени от възложителя след договорения срок.

Област „Общинска собственост“

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

✓ Разпоредбите на НРПСУРОИ, НОЖ, НУРУПСТДУОГД, НСУППОМП и НУГТ не са актуализирани в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка;

✓ От ОБА не са изготвени и от кмета не са внесени предложения до ОБС за приемане на Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост и Тарифа за наемните цени при предоставяне на имоти – общинска собственост;

✓ Във ВППК не е утвърден контролен лист за документиране на проверките при осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност на дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество;

✓ Не е определено длъжностно лице, което да води главните регистри за публичната и частната общинска собственост и не са създадени публични регистри за: разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост; търговските дружества с общинско участие в капитала; общинските предприятия; юридическите лица с нестопанска цел и гражданските дружества, в които Общината участва;

✓ Отчетът за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г. не съдържа информация за отчетените приходи от отдадените под наем общински имоти.

За процес „**Управление на имоти – общинска собственост**“, с под-процес „Застраховане на имоти и вещи – общинска собственост“, е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От кмета не е внесено предложение в ОБС за определяне на имоти - ЧОС, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“ и не са определени вещите, подлежащи на застраховане;

✓ Не е застрахован един застроен имот - ПОС и 41 застроени имота – ПОС нямат застрахователно покритие за период от осем дни;

✓ При задължителното застраховане на имотите - общинска собственост е допуснато самоучастие на Общината за риск „земетресение“.

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

✓ От ОБА не е изготвено предложение до ОбС за приемане на решение относно предназначението на общинските жилища.

✓ Отдадените под наем общински жилища не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.;

✓ От кмета не са назначени комисии, които да разгледат постъпилите заявления и декларации за настаняване в общински жилища, и да определят степента на жилищната нужда на нуждаещите се лица;

✓ Не е документирано съобщаването на заповедите на кмета за настаняване в общинските жилища на заинтересованите лица и за фактическото предаване на един имот не е съставен протокол-опис;

✓ Приемо-предавателен протокол не съдържа номер и дата на съставяне и не е подписан от приемателя, и два договора за наем не са вписани в Службата по вписванията – гр. Силистра;

✓ Началната дата на определените срокове за настаняване предхожда датата на издаване на съответната заповед на кмета за настаняване, датата на сключване на договора за наем и датата на фактическото предаване на имота, посочена в съответния приемо-предавателния протокол;

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“**, с под-процес **„Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“** е установено:

✓ За един имот не е съставен акт за частна общинска собственост и десет имота, които са отдадени под наем, не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.;

✓ Не е документирано обявяването в населените места по местонахождение на имотите на заповедта на кмета за провеждане на търговете;

✓ Началните тръжни цени, посочени в заповедите на кмета за откриване на търговете, са определени по тарифа към НУРИОС, която е отменена и тръжните документации не са утвърдени от кмета;

✓ В състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете и кметските заместници на кметствата, на чиято територия се намират отдадените под наем имоти, или определени от тях служители;

✓ От дължимите наемни цени по договорите не са прихванати депозитите, внесени от спечелилите участници и три заповеди на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете, не са съобщени на заинтересованите лица;

✓ Шест договора за наем са сключени преди заплащане на наемните цени от наемателите за първата стопанска година и за седем договора за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи за фактическото предаване на имотите.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“**, с под-процес **„Отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг“**, са установени съществени отклонения и несъответствия с правната рамка:

✓ Отдадените под наем имоти не са включени в ПУРИОС за 2023 г. и за 2024 г.;

✓ От ОбС не е прието решение за откриване на процедура за провеждане на публичен търг/конкурс за отдаване под наем на един имот – ПОС;

✓ От кмета не са издадени заповеди за провеждане на публични търгове/конкурси за отдаване под наем на имотите и същите са отдадени под наем на основание договори, сключени за срок от една година, без провеждане на търг/конкурс;

✓ Три договора са сключени преди заплащане на наемните цени от наемателите и за фактическото предаване на два имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

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

✓ За един имот не е съставен АОС и в състава на комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметствата, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях длъжностни лица;

✓ Не е документирано връчването на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търга участници;

✓ Два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелили търга, а девет договора са сключени след определения за това седемдневен срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувач;

✓ Четири договора са сключени преди заплащане на дължимия годишен наем от наемателите и за предаването на имотите по осем договора не са съставени приемо-предавателни протоколи;

За процес „**Продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В състава на комисиите за провеждането на търговете не са включени кметовете на кметствата/кметските наместници, на чиито територии се намират имотите, обект на продажба или определен от тях служител;

✓ Не е документирано обявяването на една заповед на кмета за откриване на тържните процедури на видно място в сградата на Общината;

✓ Сумите на депозитите, внесени от спечелилите търговете участници, не са прихванати от дължимата цена по договорите;

✓ Четири договора са сключени след определения за това седемдневен срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувач;

✓ Не е документирано съобщаването на две заповеди на кмета за определяне на спечелилите търговете участници и за фактическото предаване на седем имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за актуализиране на Наредба за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗМДТ и ЗК.²⁸⁸

2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за актуализиране на Наредбата за общинските жилища в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и ЗМДТ.²⁸⁹

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Ситово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на Общината в

²⁸⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.1

²⁸⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.2

граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗОС и ЗК.²⁹⁰

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински мери и пасища на територията на Община Ситово в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.²⁹¹

5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Ситово в съответствие с изискванията на ЗГ и ППЗГ.²⁹²

6. Да се внесе предложение до Общинския съвет - Ситово за приемане на Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗФВС.²⁹³

8. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Ситово в съответствие с изискуемото съдържание по чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП.²⁹⁴

9. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол във връзка с поемането на финансови задължения и осъществяване на разходи в Община Ситово в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ, като се регламентира ред за осъществяването и документирането на предварителния контрол при провеждане на процедури и възлагания по ЗОП и за процесите по управление и разпореждане с общинска собственост.²⁹⁵

10. Да се актуализират Вътрешните правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в съответствие с изискванията на ДОПК.²⁹⁶

11. Да се определят длъжностни лица, които да подават искания/заявления по електронен път и да получават ответната информация от публичните регистри относно основанията за отстраняване на участници при провеждането на обществените поръчки.²⁹⁷

12. Да се предприемат действия за създаването на регистри за търговските дружества с общинско участие в капитала, общинските предприятия, юридическите лица с нестопанска цел и гражданските дружества, в които Общината участва, и да се определят отговорни длъжностни лица за воденето на регистрите, свързани с общинска собственост.²⁹⁸

13. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за определяне предназначението на общинските жилища.²⁹⁹

14. Да внесе предложение в Общинския съвет - Ситово за приемане на нова Тарифа за наемните цени при предоставяне на имоти – общинска собственост.³⁰⁰

15. Да се предприемат действия за съставяне на актове за общинска собственост на отдадените под наем нежилищни и земеделски имоти – общинска собственост.³⁰¹

²⁹⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.3

²⁹¹ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁹² Част трета, Раздел II, т. 1.5

²⁹³ Част трета, Раздел II, т. 1.6

²⁹⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.1, б. „а“

²⁹⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.2, б. „б“ и Раздел II, т. 1.12

²⁹⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.2, б. „в“

²⁹⁷ Част трета, Раздел I, т. 1.7

²⁹⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.13

²⁹⁹ Част трета, Раздел II, т. 2.2.1, б. „а“

³⁰⁰ Част трета, Раздел II, т. 2.3, б. „ж“

³⁰¹ Част трета, Раздел II, т. 2.3, б. „б“ и т. 2.5, б. „б“

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, стопанисване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Ситово, област Силистра в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и ЗМДТ.³⁰²

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за общинските жилища в съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и ЗМДТ.³⁰³

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственик на Община Ситово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участие на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁰⁴

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински мери и пасища на територията на Община Ситово в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ.³⁰⁵

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Ситово в съответствие с изискванията на ЗГ и ППЗГ.³⁰⁶

6. Да се приеме Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗФВС.³⁰⁷

7. Да се приеме решение за определяне предназначението на общинските жилища.³⁰⁸

8. Да се приеме Тарифа за определяне на наемните цени при предоставяне на имоти - общинска собственост.³⁰⁹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 68 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 шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Ситово и председателят на Общинския съвет - Ситово следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

³⁰² Част трета, Раздел II, т. 1.1

³⁰³ Част трета, Раздел II, т. 1.2

³⁰⁴ Част трета, Раздел II, т. 1.3

³⁰⁵ Част трета, Раздел II, т. 1.4

³⁰⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.5

³⁰⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.6

³⁰⁸ Част трета, Раздел II, т. 2.2.1, б. „а“

³⁰⁹ Част трета, Раздел II, т. 2.3, б. „ж“

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 271 от 05.08.2026 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302324

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и диск № 1.1 „Нормативна осигуреност за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	3 и диск
2.	Справка с изх. № 92-С-58/08.01.2025 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Ситово, област Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
3.	Справка с изх. № 92-С-59/08.01.2025 г. за изпълнението на бюджета на първостепенния разпоредител при Община Ситово, област Силистра за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г.	4
4.	Справка с изх. № 92-С-60/08.01.2025 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Ситово, област Силистра за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	4
5.	Справка с изх. № 92-С-61/08.01.2025 г. за изпълнението на бюджета на първостепенния разпоредител при Община Ситово, област Силистра за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2024 г.	4
6.	Справка с изх. № 92-С-39/07.02.2025 г. за отговорните длъжностни лица в Община Ситово за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
II.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
1.1.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на вътрешните актове и организацията на дейността във връзка с управлението на цикъла на обществените поръчки и процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Община Ситово	2
1.2.	Писмо с вх. № 92-С-51/12.03.2025 г. с въпроси до кмета на Община Ситово относно прогнозирането на обществените поръчки; Отговор на кмета с изх. № 92-С-73/17.03.2025 г.	3
1.3.	Справка с изх. № 92-С-54/20.02.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Ситово, Област Силистра, открити и приключили през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	8
1.4.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала от 24.04.2025 г. и Диск № 1.2 „Процедури за възлагане на обществени поръчки“	16 и диск
1.5.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка с УНП 00630-2023-0007, възложена чрез „открита“ процедура	7
1.6.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществени поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, с УНП: 00630-2023-0009, 00630-2023-0013, 00630-2023-0014, 00630-2023-0019, 00630-2024-0004, 00630-2023-0010 и 00630-2023-0012	7
1.7.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“, с УНП 00630-2023-0016	9
1.8.	Писмо с вх. № 92-С-64/19.03.2025 г. с въпроси до кмета на Община Ситово относно възлагане на обществена поръчка с УНП 00630-2023-0007, чрез открита процедура; Отговор на кмета с изх. № 92-С-66/26.03.2025 г.	8
1.9.	Писмо с вх. № 92-С-68/02.04.2025 г. с въпроси до кмета на Община Ситово	19

	относно възлагане на обществена поръчка с УНП 00630-2023-0016, чрез открита процедура; Отговор на кмета с изх. № 92-С-71/08.04.2025 г.	
1.10.	Справка с изх. № 92-С-40/10.02.2025 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Ситово, област Силистра през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.11.	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с УНП: 00630-2023-0003, 00630-2023-0011, 00630-2023-0018, 00630-2023-0022 и 00630-2024-0006	7
1.12.	Декларация за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.3 „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и договори за обществени поръчки“	11 и диск
1.13.	Справка с изх. № 92-С-42/10.02.2025 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Ситово, Област Силистра и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
1.14.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 77/17.05.2023 г.	7
1.15.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 78/17.05.2023 г.	5
1.16.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 134/09.06.2023 г.	6
1.17.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 137/09.06.2023 г.	6
1.18.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 171/07.08.2023 г.	5
1.19.	Констативен протокол от 24.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 133/17.05.2024 г.	5
1.20.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 164/24.07.2023 г.	8
1.21.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 212/11.10.2023 г.	8
1.22.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 213/11.10.2023 г.	9
1.23.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 275/01.12.2023 г.	7
1.24.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 109/18.04.2024 г.	6
1.25.	Констативен протокол от 29.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на изпълнението на договор № 59/20.04.2023 г.	8
III.	Област „Общинска собственост“	
2.1.	Декларация от 15.04.2025 г. за идентичност и вярност с оригинала и диск № 2.1 „Общинска собственост“	5 и диск
2.2.	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на наредбите на Общински съвет - Ситово за организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Ситово, регистрите за имоти - общинска собственост и Вътрешните правила за системата за финансово управление и контрол в Община Ситово	2
2.3.	Справка с изх. № 92-С-78/15.04.2025 г. за актуализациите на Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Ситово за 2023 г. и за 2024 г.	1
2.4.	Справка с изх. № 92-С-48/10.02.2025 г. за застрахованите имоти и вещи -	2

	общинска собственост в Община Ситово за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	
2.5.	Констативен протокол от 10.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по застраховане на имоти и вещи - общинска собственост в Община Ситово през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	2
2.6.	Справка с изх. № 92-С-23/08.01.2025 г. за предназначението и използването на общинските жилища на Община Ситово за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	1
2.7.	Справка с изх. № 92-С-25/08.01.2025 г. за сключените договори за отдадени под наем общински жилища в Община Ситово, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	3
2.8.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на общински жилища и сключените договори за наем № 190/04.09.2023 г. и № 197/31.08.2023 г.	4
2.9.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на общински жилища и сключените договори за наем № 273/20.10.2023 г. и № 27/26.01.2024 г.	4
2.10.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на общински жилища и сключените договори за наем № 112/25.04.2024 г. и № 114/25.04.2024 г.	4
2.11.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на общински жилища и сключените договори за наем № 27/18.01.2023 г. и № 16/18.01.2024 г.	4
2.12.	Справка с изх. № 92-С-26/08.01.2025 г. за сключените договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и части от имоти – общинска собственост на Община Ситово, чрез търг/конкурс, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	9
2.13.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг и сключените договори № 226/10.10.2023 г. и № 233/09.10.2023 г.	13
2.14.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг и сключените договори № 236/09.10.2023 г. и № 241/05.10.2023 г.	13
2.15.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг и сключените договори № 251/17.10.2023 г. и № 295/25.10.2023 г.	12
2.16.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг и сключените договор от 25.10.2023 г. и договор № 189/19.09.2024 г.	21
2.17.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг и сключените договори № 174/19.06.2024 г. и № 175/19.06.2024 г.	12
2.18.	Справка с изх. № 92-С-44/08.01.2025 г. за сключените договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и части от имоти – общинска собственост на Община Ситово, без търг/конкурс, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	6
2.19.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг по договори № 18/13.01.2023 г. и № 75/25.04.2023 г.	3
2.20.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг по договори № 196/31.08.2023 г. и № 268/18.09.2023 г.	3
2.21.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената	3

	проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг по договори № 270/16.10.2023 г. и № 293/27.10.2023 г.	
2.22.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг по договори № 8/15.01.2024 г. и № 9/15.01.2024 г.	3
2.23.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг по договор № 43/05.03.2024 г.	2
2.24.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по отдаване под наем на нежилищни имоти – дворни места, без търг по договор № 99/16.04.2024 г.	2
2.25.	Справка с изх. № 92-С-31/08.01.2025 г. за сключени договори за отдаване под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Ситово, чрез търг/конкурс, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	4
2.26.	Констативен протокол от 22.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процедури за отдаване под наем на земеделски земи чрез явен търг и сключените договори № 176/19.06.2024 г. и № 222/04.10.2023 г.	6
2.27.	Констативен протокол от 22.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процедури за отдаване под наем на земеделски земи чрез явен търг и сключените договори № 228/31.08.2023 г. и № 230/04.10.2023 г.	7
2.28.	Констативен протокол от 22.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процедури за отдаване под наем на земеделски земи чрез явен търг и сключените договори № 289/23.10.2023 г. и № 287/23.10.2023 г.	7
2.29.	Констативен протокол от 22.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процедури за отдаване под наем на земеделски земи чрез явен търг и сключените договори № 186/19.06.2024 г. и № 177/19.06.2024 г.	8
2.30.	Констативен протокол от 22.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процедури за отдаване под наем на земеделски земи чрез явен търг и сключените договори № 244/10.10.2023 г. и № 246/09.10.2023 г.	9
2.31.	Констативен протокол от 22.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на процедури за отдаване под наем на земеделски земи чрез явен търг и договор № 252/16.10.2023 г.	6
2.32.	Справка изх. № 92-С-45/08.01.2025 г. за сключените договори за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Ситово, за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2024 г.	7
2.33.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършената проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 178/21.08.2023 г. и № 179/21.08.2023 г.	7
2.34.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 180/21.08.2023 г. и № 205/07.09.2023 г.	9
2.35.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 206/30.08.2023 г. и № 234/09.10.2023 г.	7
2.36.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключените договори № 179/19.06.2024 г. и № 180/19.06.2024 г.	7
2.37.	Констативен протокол от 15.04.2025 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по продажба на имоти – общинска собственост, чрез търг и сключения договор № 204/04.07.2024 г.	5