



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200302325**

одит за съответствие при управлението на публичните средства и  
общинските дейности на Община Чипровци, Област Монтана  
за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 338 от 26.08.2026 г.  
на Сметната палата (Протокол № 33)

## СЪДЪРЖАНИЕ

|                                                                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА .....</b>                                                                                          | <b>4</b>  |
| <b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ .....</b>                                                                                            | <b>13</b> |
| 1. Основание за извършване на одита.....                                                                                     | 13        |
| 2. Предмет на одита.....                                                                                                     | 13        |
| 3. Одитиран период.....                                                                                                      | 13        |
| 4. Информация за одитирания обект.....                                                                                       | 14        |
| 5. Цели на одита.....                                                                                                        | 15        |
| 6. Обхват на одита, ограничения в обхвата .....                                                                              | 15        |
| 7. Одитни извадки .....                                                                                                      | 16        |
| 8. Критерии за оценка.....                                                                                                   | 18        |
| 9. Одитни стандарти .....                                                                                                    | 20        |
| <b>Част трета КОНСТАТАЦИИ.....</b>                                                                                           | <b>20</b> |
| <b>I. Бюджет .....</b>                                                                                                       | <b>20</b> |
| 1. Нормативна осигуреност .....                                                                                              | 20        |
| 2. Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност .....             | 28        |
| 3. Разходи по бюджета .....                                                                                                  | 35        |
| 3.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения .....                                              | 35        |
| 3.2. Разходи за външни услуги .....                                                                                          | 38        |
| 3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел .....                                 | 41        |
| 3.4. Капиталови разходи.....                                                                                                 | 43        |
| <b>II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки .....</b>                                           | <b>47</b> |
| 1. Вътрешни актове.....                                                                                                      | 47        |
| 2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки .....                                                                    | 47        |
| 3. Възлагане на обществени поръчки.....                                                                                      | 49        |
| 3.1. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП .....                                                   | 49        |
| 3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.....                                                    | 53        |
| 4. Изпълнение на договори за обществени поръчки .....                                                                        | 56        |
| <b>III. Общинска собственост.....</b>                                                                                        | <b>58</b> |
| 1. Нормативна осигуреност .....                                                                                              | 58        |
| 2. Управление на имоти общинска собственост .....                                                                            | 61        |
| 2.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг .....                                              | 62        |
| 2.2. Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост след проведен търг.....                                     | 66        |
| 2.3. Просрочени вземания от наем на общинско имущество.....                                                                  | 69        |
| 3. Придобиване на имоти .....                                                                                                | 71        |
| 4. Разпореждане с имоти общинска собственост .....                                                                           | 72        |
| 4.1. Разпореждане със земеделска земя - частна общинска собственост след проведен търг.....                                  | 72        |
| 5. Управление на горски територии общинска собственост .....                                                                 | 75        |
| 5.1. Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост, след проведен търг..... | 77        |
| 6. Участие на общината в търговски дружества.....                                                                            | 81        |
| <b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....</b>                                                                                         | <b>83</b> |
| <b>Част пета ПРЕПОРЪКИ .....</b>                                                                                             | <b>88</b> |

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....</b>           | <b>90</b> |
| <b>ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302325</b> |           |
| <b>.....</b>                                                         | <b>91</b> |

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

|                    |                                                                                                                                          |
|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>АГКК</b>        | Агенция по геодезия, картография и кадастър                                                                                              |
| <b>АД</b>          | Акционерно дружество                                                                                                                     |
| <b>АМ</b>          | Агенция „Митници“                                                                                                                        |
| <b>дирекция АО</b> | Дирекция „Административно обслужване“                                                                                                    |
| <b>АОП</b>         | Агенция по обществени поръчки                                                                                                            |
| <b>АОС</b>         | Акт за общинска собственост                                                                                                              |
| <b>АПК</b>         | Административнопроцесуален кодекс                                                                                                        |
| <b>АПОС</b>        | Акт за публична общинска собственост                                                                                                     |
| <b>АУЗ</b>         | Акт за установяване на задължения                                                                                                        |
| <b>АЧОС</b>        | Акт за частна общинска собственост                                                                                                       |
| <b>отдел БФ</b>    | Отдела „Бюджет и финанси“                                                                                                                |
| <b>ВПОУБП</b>      | Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности |
| <b>ВПУЦОП</b>      | Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки                                                                         |
| <b>ВРБ</b>         | Второстепенен разпоредител с бюджет                                                                                                      |
| <b>ГПК</b>         | Граждански процесуален кодекс                                                                                                            |
| <b>ДВ</b>          | Държавен вестник                                                                                                                         |
| <b>ДДС</b>         | Данък върху добавената стойност                                                                                                          |
| <b>ДЗЛ</b>         | Данъчно задължени лица                                                                                                                   |
| <b>ДМА</b>         | Дълготрайни материални активи                                                                                                            |
| <b>ДНИ</b>         | Данък върху недвижими имоти                                                                                                              |
| <b>ДОПК</b>        | Данъчно-осигурителен процесуален кодекс                                                                                                  |
| <b>ДПС</b>         | Данък върху превозните средства                                                                                                          |
| <b>ДС</b>          | Допълнително споразумение                                                                                                                |
| <b>ЕАД</b>         | Еднолично акционерно дружество                                                                                                           |
| <b>ЕЕДОП</b>       | Единен европейски документ за обществени поръчки                                                                                         |
| <b>ЕООД</b>        | Еднолично дружество с ограничена отговорност                                                                                             |
| <b>ЗГ</b>          | Закон за горите                                                                                                                          |
| <b>ЗДБРБ</b>       | Закон за държавния бюджет на Република България                                                                                          |
| <b>ЗДДС</b>        | Закон за данък върху добавената стойност                                                                                                 |
| <b>ЗДДФЛ</b>       | Закон за данъците върху доходите на физическите лица                                                                                     |
| <b>ЗЗД</b>         | Закон за задълженията и договорите                                                                                                       |
| <b>ЗЛ</b>          | Задължени лица                                                                                                                           |
| <b>ЗМДТ</b>        | Закон за местните данъци и такси                                                                                                         |
| <b>ЗМСМА</b>       | Закон за местното самоуправление и местната администрация                                                                                |
| <b>ЗНЧ</b>         | Закон за народните читалища                                                                                                              |
| <b>ЗОП</b>         | Закон за обществените поръчки                                                                                                            |
| <b>ЗОПБ</b>        | Закон за ограничаване на плащанията в брой                                                                                               |
| <b>ЗОС</b>         | Закон за общинската собственост                                                                                                          |
| <b>ЗППр</b>        | Закон за публичните предприятия                                                                                                          |
| <b>ЗПФ</b>         | Закон за публичните финанси                                                                                                              |
| <b>ЗРР</b>         | Закон за регионално развитие                                                                                                             |
| <b>ЗС</b>          | Закон за собствеността                                                                                                                   |
| <b>ЗСПЗЗ</b>       | Закон за собствеността и ползването на земеделските земи                                                                                 |
| <b>ЗСч</b>         | Закон за счетоводството                                                                                                                  |
| <b>ЗУТ</b>         | Закон за устройство на територията                                                                                                       |
| <b>ЗФВС</b>        | Закон за физическото възпитание и спорта                                                                                                 |

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ЗФУКПС</b>                           | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>ИИС</b>                              | Научноизследователският сектор                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>ИС</b>                               | Информационна система                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>КЛ</b>                               | Контролен лист                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>КСС</b>                              | Количествено-стойностна сметка                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>МП</b>                               | Министерство на правосъдието                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>МРРБ</b>                             | Министерство на регионалното развитие и благоустройството                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>МФ</b>                               | Министерство на финансите                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>НАП</b>                              | Национална агенция за приходите                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП</b> | Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието |
| <b>НОАМТЦУ</b>                          | Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>НОРМД</b>                            | Наредба за определяне размера на местните данъци                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>НРПУРОИ</b>                          | Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>НТП</b>                              | Начин на трайно ползване                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>НТЦ</b>                              | Начална тръжна цена                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>НУГТ</b>                             | Наредба за управление на горските територии собственост на община Чипровци                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>НУРВИДГТ</b>                         | Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти.                                                                                                                                                        |
| <b>НУРИСО</b>                           | Наредба за условията и реда за използване на спортните обекти собственост на Община Чипровци                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>НУРСТВПМД</b>                        | Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци                                                                                                                                           |
| <b>НУРУПСПТД</b>                        | Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност                                                                            |
| <b>НЧ</b>                               | Народно читалище                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>ОбА</b>                              | Общинска администрация                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>ОГТ</b>                              | Общинските горски територии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>ОВ на ЕС</b>                         | Официален вестник на Европейския съюз                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>ОД</b>                               | Одитно доказателство                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>ОКИБ</b>                             | Отчет за касовото изпълнение на бюджета                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>ООД</b>                              | Дружество с ограничена отговорност                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>ОП</b>                               | Обществена поръчка                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>ОПФ</b>                              | Общински поземлен фонд                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>ПВ</b>                               | Правилник за вписванията                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>ПИ</b>                               | Поземлен имот                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>ПИР</b>                              | План за интегрирано развитие                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                      |                                                                                     |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>ПИРО</b>          | План за интегрирано развитие на община Чипровци за 2021 г. – 2027 г.                |
| <b>ПК</b>            | Профил на купувача                                                                  |
| <b>ПКв</b>           | Приходна квитанция                                                                  |
| <b>ПКО</b>           | Приходен касов ордер                                                                |
| <b>ПМС</b>           | Постановление на Министерския съвет                                                 |
| <b>ПН</b>            | Платежно нареждане                                                                  |
| <b>ПОС</b>           | Публична общинска собственост                                                       |
| <b>ПП</b>            | Програмни продукти                                                                  |
| <b>отдел ПП и ОП</b> | отдел "Програми, проекти и обществени поръчки"                                      |
| <b>ППЗГ</b>          | Правилник за прилагане на ЗГ                                                        |
| <b>ППЗДДС</b>        | Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност                 |
| <b>ППЗОП</b>         | Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки                            |
| <b>ППЗППр</b>        | Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия                          |
| <b>ППЗРР</b>         | Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие                           |
| <b>ППЗСПЗЗ</b>       | Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи |
| <b>ППОЗПЗ</b>        | Правила за подаване и оформяне на заявка за поемане на задължение                   |
| <b>ПРБ</b>           | Първостепенен разпоредител с бюджет                                                 |
| <b>ПУРИОС</b>        | Програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост                  |
| <b>РДГ</b>           | Регионална дирекция по горите                                                       |
| <b>РКО</b>           | Разходен касов ордер                                                                |
| <b>РМС</b>           | Решение на Министерския съвет                                                       |
| <b>РОП</b>           | Регистър на обществените поръчки                                                    |
| <b>СМР</b>           | Строително-монтажни работи                                                          |
| <b>ССИ</b>           | Система за случаен избор                                                            |
| <b>СУР</b>           | Стратегия за управление на риска                                                    |
| <b>СФУК</b>          | Система за финансово управление и контрол                                           |
| <b>ТБО</b>           | Такса за битови отпадъци                                                            |
| <b>ТЗ</b>            | Търговски закон                                                                     |
| <b>УНП</b>           | Уникален номер на поръчката                                                         |
| <b>УП</b>            | Устройствен правилник                                                               |
| <b>УПИ</b>           | Урегулиран поземлен имот                                                            |
| <b>отдел УТОС</b>    | Отдел „Устройство на територията и общинска собственост“                            |
| <b>ФАС</b>           | Финансов административна система                                                    |
| <b>ФК</b>            | Финансов контролор                                                                  |
| <b>ФКл</b>           | Футболен клуб                                                                       |
| <b>ФЛ</b>            | Физическо лице                                                                      |
| <b>ФСД</b>           | Информационна система за финансово-счетоводна дейност                               |
| <b>ЦАИС ЕОП</b>      | Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ |
| <b>ЦБ</b>            | Централен бюджет                                                                    |
| <b>ЦСКР</b>          | Целева субсидия за капиталови разходи                                               |
| <b>ЧОС</b>           | Частна общинска собственост                                                         |
| <b>ЧСИ</b>           | Частен съдебен изпълнител                                                           |
| <b>ЮЛ</b>            | Юридическо лице                                                                     |

## **Част първа**

### **РЕЗЮМЕ**

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Чипровци, Област Монтана за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, 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); Гражданския процесуален кодекс (ГПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); Закона за народните читалища (ЗНЧ); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ); Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за горите (ЗГ); Закона за публичните предприятия (ЗППр); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за горите (ППЗГ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр); Правилника за вписванията (ПВ); Постановление на Министерски съвет (ПМС) № 13/2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г., ПМС № 28/2025 г., за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2025 г.; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТДОС); Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор и 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, относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки и придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Чипровци за 2024 г. по първоначален план е в размер на 6 738 437 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 9 855 509 лв. Изпълнението към 31.12.2024 г. е 8 629 262 лв., или 87,56 на сто. До 30.06.2025 г. бюджетът по първоначален план е в размер на 6 963 634 лв. След

получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, към 30.06.2025 г. уточненият план на бюджета възлиза на 7 848 672 лв., като изпълнението е 3 943 569 лв., или 50,26 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, просрочените публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци (ТБО) и контролно-ревизионна дейност, разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, разходите за външни услуги, разходите за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел и капиталовите разходи.

В Общината действат наредби и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, управлението на бюджетния процес, условията и реда за използване на спортните обекти, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.

В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Системата на финансово управление и контрол (СФУК) не е актуализирана с УП на Общината, Стратегията за управление на риска (СУР), Правилата за подаване и оформяне на заявка за поемане на задължение (ППОЗПЗ) и с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите, като: не са разработени контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в Общината; към обектите на предварителен контрол не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието, на което се събират.

Приета е СУР и са изготвени риск-регистрите на значимите рискове на Общината за 2024 г. и за 2025 г. В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

През одитирания период от приходната администрация е осъществена контролно-ревизионната дейност чрез поставяне на видно място в общинската администрация на съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си и разгласяване чрез средствата за масово осведомяване; съставяне на актове за установяване на задължения (АУЗ), предаване на преписки на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) и Национална агенция за приходите (НАП); прихващане и възстановяване на недължимо платени или събрани суми от местни данъци и ТБО и отписване на вземания по давност. Съставени и връчени са 16 АУЗ и пет преписки са предадени за принудително изпълнение на ЧСИ и НАП по реда на ДОПК. В резултат на предприетите действия до 30.06.2025 г. в приход на бюджета са постъпили 10 268,08 лв. По инициатива от органа по приходите за 2024 г. са извършени 182 прихващания за 13 027,81 лв., а към 30.06.2025 г. прихващанията са 87 за 393,27 лв. За извършените прихващания от органа по приходите не са съставени актове за прихващане и възстановяване. През 2024 г. са съставени 38 протокола за погасяване по давност за 17 262,00 лв. и към 30.06.2025 г. са съставени 12 протокола за погасяване по давност за 9 598,09 лв. Със заповед на кмета не е определен служител с права и задължения на публичен изпълнител в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и служител, който да упражнява правомощията на териториален директор на НАП.

Размерът на просрочените вземания от данък недвижими имоти (ДНИ), данък върху превозните средства (ДПС) и ТБО за предходните пет години и броя на лицата с неплатени задължения са увеличени към началото на 2025 г. спрямо началото на 2024 г., като с най-голям размер са вземанията от ДПС и ТБО. Проверени са 29 задължени лица с просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО. Установено е, че от приходната администрация без наличие на основателни причини не са предприети действия за съставяне на АУЗ на 11 задължени лица за просрочени вземания на обща стойност 14 531,01 лв. При две юридически лица с общ размер на просрочените вземания 18 232,80 лв. и две физически лица с общ размер на просрочените вземания 2 317,89 лв. са налице предпоставки за невъзможност за съставяне на АУЗ от органа по приходите. В резултат от връчени АУЗ в приход на бюджета от две задължени лица са постъпили 839,20 лв. за погасяване на просрочени вземания за ТБО и 299,82 лв. за ДНИ. По време на одита от едно задължено лице са погасени просрочените вземания от ДПС в размер на 2 471,94 лв. Предприетите действия от общинската администрация за събиране на просрочените вземания не са достатъчни и ефективни, което поражда риск от погасяването им по давност и лишава общинския бюджет от нормативно определени приходи.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на договори, в които не е посочено основанието, на което са сключени. При проверката на изпълнението на 20 договора е установено, че не е посочено: в три договора - срок за изпълнение на дейностите, в пет договора – срок за плащане и в четири договора – начин на плащане; в шест констативни протокола – Приложение № 1 към договорите не е отбелязана датата на подписването им. В съставените сметки за изплатени суми не е попълнена датата на предоставянето им на лицата. Плащанията са документирани с платежни документи и са извършени в съответствие с договорените възнаграждения. Плащанията по пет договора са извършени от възложителя след договорения срок.

При проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности е установено, че от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на три граждански договора и преди извършване на едно плащане и не е спазена системата на двоен подпис при сключването на 10 договора.

Извършените разходи за външни услуги по осем договора са в частично несъответствие с правната рамка и договорите. Един приемо–предавателен протокол е съставен без дата. За два договора не е изпратено уведомление до НАП и АМ за сключване на договорите и за плащанията по тях. От възложителя не е спазен договорения срок за плащане по три договора. Дейностите по един договор са изпълнени след договорения срок и от възложителя не са начислени неустойки за неспазването му.

При проверката за прилагането на утвърдените контролни дейности при четири договора за външни услуги е установено, че е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения и преди извършване на плащанията, с изключение на един контролен лист, който е попълнен след извършването на плащането. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията по тях.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на девет читалища и един футболен клуб. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от назначената със заповед на кмета комисия не е извършено разпределение на допълнителните трансфери през 2024 г.; не е спазен срока за превеждане на държавната субсидия; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията към читалищата и футболния клуб; докладите за осъществените читалищни дейности през 2024 г. не са внесени в ОбС; от кмета не е сключен договор за финансиране на дейността на футболния клуб. Системата на двоен подпис е приложена преди извършването на плащанията към читалищата и футболния клуб.

Извършена е проверка на капиталовите разходи за пет обекта по пет договора, сключени чрез директно възлагане и е установено: обектите са включени в капиталовата програма на Общината за 2024 г.; договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности; изпълнението е прието с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи; разходите са документално обосновани с фактури; един договор е сключен за цена по-висока с 3 000 лв. от цената съгласно приложената оферта към договора; договор и две плащания не са регистрирани в ИС „Разплащания с публични средства“ на МФ; уведомление за предстоящо плащане по фактура е подадено на следващият ден, след като е извършено плащането; доплащането по една фактура е 64 дни след подадено уведомление и получен отговор, че плащането може да бъде извършено; доставката по договор е извършена с четири дни закъснение след договорения срок; извършени са плащания по два договора след договорения срок. От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключването на договорите и преди извършването на плащанията по тях. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на два договора и преди извършването на всички плащания и не е приложена при сключването на три договора.

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

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Чипровци, чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП. В правилата са разписани контролни дейности, които следва да се прилагат при провеждането и възлагането на обществените поръчки. Във Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол към основните дейности, подлежащи на предварителен контрол, са включени процедурите за възлагане на обществени поръчки. В СФУК е регламентирано извършването на предварителен контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с провеждане на процедурите по ЗОП и по чл. 20, ал. 3 и ал. 4 от същия закон.

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите и планиране на провеждането на обществени поръчки. Изготвени и утвърдени са графици за възлагане на обществените поръчки за 2024 г. и за 2025 г. В тях се съдържа минимално изискуемото съдържание, с изключение на информация за времето за провеждане на възлагането и отговорните длъжностни лица. За определяне на потребностите от възлагане на обществени поръчки за двете години не са изготвени заявки от структурните звена/отдели в Общината за потребностите им от доставка на стоки, услуги или строителство.

За одитирания период са открити 19 обществени поръчки чрез процедури, с обща прогнозна стойност в размер на 12 023 396,17 лв. без ДДС, финансирани със собствени приходи и средства от Европейския съюз.

Проверени са 11 обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, с обща прогнозна стойност 7 354 068,34 лв. без ДДС. Установено е нарушение на правната рамка относно: обявленията за възложени три обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок; за възложени две поръчки възложителят е утвърдил методиката за оценка на офертите в нарушение на ЗОП; за две поръчки от възложителя не са въведени данни в системата за случаен избор ССИ в АОП.

За одитирания период са открити и възложени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност в размер 390 828,96 лв. без ДДС. Проверени са пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност в размер 76 412,56 лв. без ДДС.

Спазена е правната рамка при възлагането на обществените поръчки, с изключение на: в обявите са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие и част от информацията в тях не съответства на посочената в указанията за участие във възлаганията по отношение на прилагането на хипотезите на чл. 55, ал. 1 от ЗОП; в обявите не е посочена гаранция за изпълнение на договорите.

При провеждането на процедурите въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди сключване на договорите са изпълнявани съобразно регламентирания ред в СФУК, а за възлаганията не е осъществен предварителен контрол на документацията на обществените поръчки. Приложена е системата на двоен подпис.

През одитирания период са сключени и изпълнени пет договора, с обща стойност 2 091 738,65 лв. с ДДС, от които три договора на обща стойност 1 717 946,63 лв. с ДДС са сключени след проведена процедура на публично състезание и два договора, на обща стойност 373 792,05 лв. с ДДС, са сключени след възлагания чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

Извършена е проверка на изпълнението на петте договора. Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи, като: за извършените плащания по три договора възложителят е изпратил уведомления до НАП и АМ след регламентирания срок; за три договора последното плащане е извършено от възложителя след договорения срок; обявленията за приключване на три договора са изпратени за публикуване в РОП и публикувани преди да е извършено последното дължимо плащане.

От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите и преди извършване на разход по тях, документиран с контролни листове. Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните нареждания за извършените плащания на изпълнителите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност на дейността; отдаването под наем на имоти след проведен търг; отдаване под наем на земеделски земи – общинска собственост след проведен търг; просрочени вземания от наем на общинско имущество; придобиване на имоти; разпореждане със земеделска земя - частна общинска собственост след проведен търг; продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост след проведен търг и участие на Общината в търговски дружества.

В приетите и действащи Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

Не е приета от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му.

Програмите за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост не съдържат цялата нормативно изискващата се информация.

Проверени са две тръжни процедури за отдаване под наем на два имота - общинска собственост. За имотите са съставени актове за общинска собственост, вписани в службата по вписванията по местонахождението им. Имотите не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2024 г. и 2025 г. Търговете са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Първоначалните наемни тръжни цени на имотите са изчислени съобразно Тарифата за базисните наемни цени, приета от ОбС и НОАМЦУ. Със заповедите на кмета за откриване на търговете са утвърдени тръжната документация, проекто-договорите и крайния срок за закупуване на тръжната

документация. Обявите за търговете са публикувани в местен вестник и на сайта на Общината и са обявени в сградата ѝ. Изготвени са протоколи от проведените търгове. Сключени са договори за наем след заплащане на достигнатите на търговете наемни цени. Един договор не е вписан в Службата по вписванията – гр. Монтана. За предаване на имотите на наемателя по един договор не е съставен приемо-предавателен протокол. Внесеният депозит за участие по един търг не е възстановен на участника след сключване на договора за наем. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури и е приложена е системата на двоен подпис.

През одитирания период са отдадени под наем 1 198 имота земеделска земя - общинска собственост след проведен търг и са сключени 92 договора за наем. Проверени са седем тръжни процедури и са сключени 14 договора. Търговете са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Осигурена е публичност на условията по провеждането на търговете, като обявите са публикувани на интернет страницата на общината, в местен ежедневник и са поставени на таблото за обяви в сградата на общинската администрация (ОбА). За имотите не са съставени актове за общинска собственост по образец на МПРБ и МП и не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г. Със заповеди на кмета са назначени комисии в регламентирания брой и състав на членовете, които да проведат търговете. В състава на комисиите не са включени кметовете на кметства и кметските наместници или определени от тях служители. В заповедите на кмета за провеждане на търговете не са определени дати, място и час за провеждане на повторни търгове. Сто и седем имота са отдадени под наем при подадено едно заявление, без срокът за подаване на заявления за участие да е удължен със седем дни и без да са проведени повторни търгове. По два договора наемната цена е внесена преди да е изтекъл срока за обжалване на заповедите на кмета за спечелилия участник. За фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите.

Извършена е проверката на просрочените вземания по 11 договора за наем на имоти – общинска собственост и е установено: от ОбА не са начислени лихви за забавено изпълнение на плащанията по договорите; два договора са прекратени поради изтичане на срока им, без наема да е заплатен от наемателите; до 30.06.2025 г. от ОбА не са предприети действия за събиране на задълженията по договорите, като след тази дата са изпратени 10 уведомителни писма до длъжниците за предприемане на мерки за погасяване на задълженията, в резултат на което по шест договора задълженията са платени.

През одитирания период са придобити два имота чрез правна сделка след решение на ОбС. Имотите не са включени в ПУРИОС за 2024 г. За имотите са изготвени експертни оценки от лицензиран пазарен оценител и данъчни оценки. Не е изискана от службата по вписванията по местонахождение на имота писмена справка, удостоверяваща вписванията, отбелязванията и заличаванията за тежести и права върху имотите. От кмета не е сключен договор за придобиването на имотите. За фактическото предаване на имотите не е съставен приемо-предавателен протокол. До края на одитирания период от ОбА не са съставени актове за общинска собственост за придобитите имоти. Не е осъществен предварителен контрол преди поемане на задължение от финансов контролор.

Извършена е проверка на пет разпоредителни сделки за продажбата на земеделска земя – частна общинска собственост след проведени пет търга с явно наддаване. Имотите са продадени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Изготвени са пазарни оценки от лицензиран оценител, приети от ОбС. Размерът на депозита за участие в търговете за всеки имот е определен в размер, по-малък от нормативно определения. В състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета, които да проведат търговете, не е включен кметът на кметството или определен от него служител от съответната администрация, на чиято територия се намират имотите, обект на продажбите. Спазен е срока за обжалване на заповедите на кмета за определяне на спечелил търга участник.

По време на одита е извършена актуализация на публичния регистър на разпоредителните сделки и е извършено отбелязване върху АОС, че имотите са отписани от актовете книги за общинска собственост. От кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за покупко-продажба.

Дейностите, свързани с управлението на горските територии, собственост на общината и планирането на дейностите по управление на горските територии са в съответствие с правната рамка, с изключение на: не са изготвени графици по години за провеждане на процедури за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост.

Извършена е продажба на стояща дървесина на корен за три обекта чрез провеждане на три публични търга с явно наддаване, след решения на Общинския съвет и заповеди на кмета, в резултат на които са сключени три договора. При проверката са установени съществени несъответствия с правната рамка като: два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач; авансовата вноска по един договор е заплатена след издаване на първия превозен билет; за търговете не са съставяни самостоятелни електронни преписки на сайта на общината. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на търговете. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договора.

Община Чипровци осъществява стопанската си дейност чрез участие в капитала на четири търговски дружества, като в три има миноритарно участие и в „Биокомпост Балкан“ ООД - 59 на сто участие. За „Чипровци УИНД“ ООД не е определен представител от ОбС, който да участва в общото събрание на дружеството. От „БИОКОМПОСТ-БАЛКАН“ ООД не са представени тримесечни отчети. Представен е годишен отчет за 2024 г., който не е одобрен с решение на ОбС и не е публикуван на интернет страницата на Общината, без в тях да се съдържат отчети за собствения капитал и за паричните потоци, и нормативно изискваща нефинансова информация и на отчетите не е извършен независим финансов одит от регистриран одитор. От общината не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2024 г. По време на одита на интернет страницата на общината е създаден публичен регистър на търговските дружества с общинско участие. От кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води публичния регистър на търговските дружества с общинско участие. Сключен е договор за възлагане на управление на общинско дружество „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД, със срок до провеждане на конкурс. В договора за възлагане на управлението не се съдържа цялата нормативно изискваща се информация. Не е проведен конкурс за избор на управител на дружеството в нормативно определения шестмесечен срок от сключване на договора за възлагане на управление.

## **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 № 353 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2025 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-023 от 23.09.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Чипровци, Област Монтана.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

#### 4. Информация за одитирания обект

Община Чипровци е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица, съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 10 населени места – гр. Чипровци и девет села.<sup>1</sup> По данни на Националния статистически институт, населението на общината през 2024 г. е 2 665 жители.<sup>2</sup>

Орган на местното самоуправление е ОбС-Чипровци, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждането и развитието 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 Устройствен правилник на общинската администрация.<sup>3</sup>

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на общината е ПРБ и възложител на обществени поръчки.

Организацията на дейността на ОбА и функционалната компетентност на структурните ѝ звена е уредена с Устройствен правилник на общинската администрация.<sup>4</sup>

Структурата и общата численост на ОбА са определени от ОбС с Решения № 29/20.12.2023 г. и № 191/30.04.2025 г.<sup>5</sup> Числеността на ОбА и звената към нея е 47 щатни бройки, в т.ч.: кмет на общината, заместник-кмет, пет кметове на кметства, четири кметски наместници и секретар на Общината.

ОбА е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Административно обслужване“ (АО). Специализираната администрация е организирана в два отдела „Бюджет и финанси“ (БФ) и „Устройство на територията и общинска собственост“ (УТОС).

Обособени са три второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които два прилагащи системата на делегиран бюджет<sup>6</sup> и един второстепенен разпоредител с бюджет извън системата на делегираните бюджети<sup>7,8</sup>.

Съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, звено за вътрешен одит се изгражда в общини, чийто бюджет надхвърля 10 млн. лв. За одитирания период бюджетът на Общината не надхвърля тази сума, което не налага изграждане на звено за вътрешен одит.

Бюджетите за 2024 г. и за 2025 г. са приети с Решения на ОбС № 46/09.02.2024 г.<sup>9</sup> и № 194/30.04.2025 г.<sup>10</sup> За 2024 г. актуализираният бюджет на Общината е 9 855 509 лв., а до 30.06.2025 г. е 7 848 672 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2024 г. е 8 629 262 лв. – 87,56 на сто и към 30.06.2025 г. – 3 943 569 лв., или 50,25 на сто.<sup>11</sup>

---

<sup>1</sup> С. Превала, с. Железна, с. Мартиново, с. Бели Мел, с. Горна Лука, с. Горна Ковачица, с. Митровци, с. Челюстница и с. Равна.

<sup>2</sup> Резултат от справка

<sup>3</sup> <https://brusartsi.com/section-356-content.html>

<sup>4</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 1

<sup>5</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 6, т. 1 и 2

<sup>6</sup> ДГ „Детелина“ гр. Чипровци и ОУ „Петър Парчевич“ гр. Чипровци

<sup>7</sup> Исторически музей - Чипровци

<sup>8</sup> ОД № 2

<sup>9</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, п.п 1, т. 1

<sup>10</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, п.п 2, т. 1

<sup>11</sup> ОД №№ 3 и 4

За дейностите на ОБА и звената към нея през 2024 г. от ПРБ са изразходени 7 327 220 лв. и до 30.06.2025 г. – 3 272 549 лв.<sup>12</sup>

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Пламен Макавеев Петков - кмет на Община Чипровци.<sup>13</sup>

## **5. Цели на одита**

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

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество.

## **6. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

6.1. Одитната задача обхваща:

### **I. Област „Бюджет“**

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“;

1.3. „Разходи по бюджета“, с под-процеси:

1.3.1. „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“;

1.3.2. „Разходи за външни услуги“;

1.3.3. „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“;

1.3.4. „Капиталови разходи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Възлагане на обществени поръчки“;

2.3.1. „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

2.3.2. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

**III. Област „Общинска собственост“, с процеси:**

3.1. „Нормативна осигуреност“;

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

3.2.1. „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг“;

3.2.2. „Отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг“;

3.2.3. „Просрочени вземания от наем на общинско имущество“.

3.3. „Придобиване на имоти“.

3.4. „Разпореждане с имоти – общинска собственост“, с под-процес:

3.4.1. „Разпореждане със земеделска земя - частна общинска собственост, след проведен търг“.

3.5. „Управление на горски територии общинска собственост“, с под-процес:

3.5.1. „Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост, след проведен търг“.

3.6. „Участие на общината в търговски дружества“.

### **6.2. Ограниченията в обхвата на одита**

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

<sup>12</sup> ОД №№ 5 и 6

<sup>13</sup> ОД № 7

*Мотиви:* Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, утвърдени по бюджетите им, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, ВРБ, прилагащи системата на 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.

## **7. Одитни извадки**

### **7.1. За област „Бюджет“**

7.1.1. Процес „Просрочени публични вземания от местни данъци, такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“.

а) Просрочени вземания от данък върху недвижимите имоти (ДНИ) към 01.01.2025 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДНИ на данъчно задължени лица (ДЗЛ) към 01.01.2025 г. – 710 ДЗЛ, с обща стойност 41 866,61 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - юридически лица (ЮЛ) и физически лица (ФЛ) и са формирани две под-популации. В извадката са включени:

аа) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ЮЛ“ - 26 ДЗЛ, с обща стойност 25 440,26 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.<sup>14</sup> Извадката включва пет ДЗЛ, с обща стойност 22 127,71 лв. – 86,97 на сто от вземанията в под-популацията.

аб) под-популация „Просрочени вземания за ДНИ от ФЛ“ – 684 ДЗЛ, с обща стойност 16 426,35 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.<sup>15</sup> Извадката включва пет ДЗЛ, с обща стойност на просрочените вземания 1 965,22 лв. – 11,96 на сто от вземанията в под-популацията.

б) Просрочени вземания от данък върху превозните средства (ДПС) към 01.01.2025 г.

Популацията включва просрочените вземания за ДПС на ДЗЛ към 01.01.2025 г. - 264 ДЗЛ, с обща стойност на вземанията 97 667,46 лв. Способът за избор на единиците е рисков и „по стойност“.<sup>16</sup> Размерът на извадката е девет ДЗЛ, с обща стойност 27 393,78 лв. или 28,05 на сто от вземанията в популацията.

в) Просрочени вземания от такса за битови отпадъци (ТБО) към 01.01.2025 г.

Популацията включва просрочените вземания за ТБО на задължените лица (ЗЛ) към 01.01.2025 г. – 1 249 бр. ЗЛ, с обща стойност 124 782,70 лв. Извършена е стратификация по критерий „вид на данъчно задълженото лице“ - ЮЛ и ФЛ. Формирани са две под-популации. В извадката са включени:

ва) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ЮЛ“ – 30 бр. ЗЛ, с обща стойност на вземанията 50 775,83 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.<sup>17</sup> Извадката включва пет ЗЛ, с общ размер 38 801,73 лв. – 76,41 на сто от вземанията в под-популацията;

вб) под-популация „Просрочени вземания за ТБО от ФЛ“ – 1 219 ЗЛ, с обща стойност на вземанията 74 006,87 лв. Способът за избор на единиците е „по стойност“.<sup>18</sup> Извадката включва пет ЗЛ, с общ размер 7 780,32 лв. – 10,51 на сто от вземания в под-популацията.

### **7.1.2. Под-процес „Разходи за външни услуги“**

Популацията е формирана от 53 договора, на обща стойност 132 922,18 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор

<sup>14</sup> Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 450 лв.

<sup>15</sup> Данъчно задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 160 лв.

<sup>16</sup> Данъчно задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 2 100 лв.

<sup>17</sup> Задължени лица с индивидуален размер на просроченото вземане равно или по-голямо от 2 000 лв.

<sup>18</sup> Задължени лица с индивидуален размер на вземането равно или по-голямо от 570 лв.

на единиците в извадката са „по стойност“ – договори с отчетени разходи над 3 200 лв. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност 94 456,24 лв. или 71,06 на сто от разходите, включени в популацията.

#### 7.1.3. Под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията е формирана от 53 договора, на обща стойност 132 922,18 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „по стойност“ – договори с отчетени разходи над 3 200 лв. В извадката са включени 12 договора, с обща стойност 94 456,24 лв. или 71,06 на сто от разходите, включени в популацията.

#### 7.1.4. Не са формирани одитни извадки в популациите за:

а) под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ – през одитирания период са изплатени 15 135,96 лв. за 20 граждански договора;

б) процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“ – през одитирания период са изплатени субсидии на девет читалища и един футболен клуб за 2024 г. – 197 336 лв. и до 30.06.2025 г. – 114 573 лв.;

в) „Капиталови разходи“ – изплатени са капиталови разходи по пет договора за пет обекта, с обща стойност 193 247 лв.

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

#### 7.2.1. Не са формирани одитни извадки в популациите за:

а) Под-процес „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“

Възложени са 15 процедури за обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 9 810 257,24 лв. без ДДС, от които две чрез процедура на договаряне без предварително обявление и 13 публични състезания. На етап „планиране“ са проверени една обществена поръчка, възложена чрез процедура „договаряне без предварително обявление“<sup>19</sup> и две обществени поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“<sup>20</sup>, при които не са установени несъответствие с изискванията на правната рамка. Една обществена поръчка, възложена чрез „договаряне без предварително обявление“, с предмет „Доставка на гориво за автомобилите, собственост на община Чипровци“ (УИН 01031-2024-0004), с прогнозна стойност 230 000 лв. е проверена от АДФИ.<sup>21</sup>

б) Под-процес „Възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява“.

Възложени са седем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 390 928,96 лв. без ДДС. На етап „планиране“ са проверени две обществени поръчки, с предмет „Аварийен ремонт на подпорна стена на ул. „Деяна Воевода“ между ОК 190 и ОК 191 в гр. Чипровци“ (УИН 01031-2024-0021), с прогнозна стойност 153 000 лв., и с предмет „Ремонт и реконструкция на алея „Иван Станиславов“ в гр. Чипровци“ (УИН 01031-2024-0007), с прогнозна стойност 161 516,40 лв., при които не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

в) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

<sup>19</sup> С предмет „Доставка на гориво за автомобилите, собственост на община Чипровци“ (УИН 01031-2025-0003) с прогнозна стойност 159 600 лв.

<sup>20</sup> С предмет „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци по 3 (три) обособени позиции: Обособена позиция № 1: Реконструкция на улици в с. Железна, община Чипровци; Обособена позиция № 2: Реконструкция на улици в с. Бели мел и с. Мартиново, община Чипровци; Обособена позиция № 3: Реконструкция на улици в с. Горна Лука и с. Превала, община Чипровци“ (УИН 01031-2024-0003) с прогнозна стойност 1 248 025,60 лв. и с предмет „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на административна сграда на община Чипровци и доставка и монтаж на инсталация за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници“ (УИН 01031-2024-0005) с прогнозна стойност 818 563,30 лв.

<sup>21</sup> Доклад № ДИДЗ-МН-5-1 на АДФИ от 25.02.2025 г.

През одитирания период са сключени и изпълнени пет договора, с обща стойност 2 091 738,68 лв. без ДДС. Проверени са на етап „планиране“ два договора<sup>22</sup>, при които е установено несъответствие с изискванията на правната рамка.

### **7.3. За област „Общинска собственост“**

#### **7.3.1. Процес „Управление на имоти общинска собственост“**

7.3.1.1. Под-процес „Отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг“

Популацията за определяне на извадката включва пет тръжни процедури. Способите за подбор на единиците са „рисков подбор“ за четири договора, сключени след проведени две тръжни процедури, които са проверени на етап „планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и по „стойност“.<sup>23</sup>

7.3.1.2. Не са формирани одитни извадки за:

а) под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг“ - сключени са два договора за отдаване под наем на два имота след проведени две тръжни процедури;

б) под-процес „Просрочени вземания от наем на общинско имущество“ - 11 договора за отдаване под наем на имоти, за които има просрочени задължения на наем;

в) процес „Придобиване на имоти“ - придобити са два имота чрез покупка;

г) под-процес „Разпореждане със земеделска земя – частна общинска собственост, след проведен търг“ – проведени са пет тръжни процедура и са сключени пет договора за продажба на имоти;

д) под-процес „Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост, след проведен търг“ - проведени са три тръжни процедури и са сключени три договора за продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост.

### **8. Критерии за оценка**

При одита са приложени следните критерии за оценка:

#### **8.1. Област „Бюджет“**

8.1.1. *Нормативни актове и други актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за публичните финанси, Закон за задълженията и договорите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за местните данъци и такси; Закон за физическото възпитание и спорта; Закон за народните читалища; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; ПМС № 13/2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2024 г., ПМС № 28/2025 г., за изпълнението на държавния бюджет на РБ за 2025 г.; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

<sup>22</sup> Договори: № ЗД-09/22.01.2024 г. с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР на обект: „Изпълнение на СМР по проект: „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци“ по об. позиция № 1, на стойност 495 395,21 лв. с ДДС и № ЗД-10/22.01.2024 г. с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР на обект: „Изпълнение на СМР по проект: „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци“ по об. позиция № 2, на стойност 865 914,09 лв. с ДДС

<sup>23</sup> търг № 1 за 2024 г. - два договора с наемна цена над 1 000 лв. с обща наемна цена в размер на 3 023,67 лв.; търг № 3 за 2024 г. - два договора с наемна цена над 500 лв. с обща наемна цена в размер на 4 323,56 лв.; търг № 1 - два договора с наемна цена над 1 200 лв. с обща наемна цена в размер на 2 782,60 лв.; търг № 2 - два договора с наемна цена над 900 лв. с обща наемна цена в размер на 2 191,42 лв.; търг № 3 - два договора с наемна цена над 150 лв. с обща наемна цена в размер на 744,11 лв.

8.1.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за определяне размера на местните данъци на територията на община Чипровци; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чипровци; Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци; Устройствен правилник на Общинска администрация – Чипровци; Система за финансово управление и контрол в Община Чипровци; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Чипровци; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

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

8.2.1. *Нормативни актове и други актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в Община Чипровци; Система за финансово управление и контрол в Община Чипровци; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Чипровци; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

## **8.3. Област „Общинска собственост“**

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

8.3.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за управление на горските територии – общинска собственост в Община Чипровци; Наредба за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публичните предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност; Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2024 г. и 2025 г.; Устройствен правилник на администрация Чипровци; Система за финансово управление и

контрол в Община Чипровци; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Чипровци; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

## **9. Одитни стандарти**

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

### **Част трета**

## **КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Бюджет**

#### **1. Нормативна осигуреност**

##### **1.1. Наредба за определяне размера на местните данъци (НОРМД)**

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ, от ОбС с Решение № 53/20.02.2008 г. е приета НОРМД<sup>24</sup>, която не е изменяна. При проверката на НОРМД за съответствие с правната рамка е установено:

а) В несъответствие с чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ<sup>25</sup> текстът на чл. 5, ал. 2 от НОРМД не е допълнен с разпоредба, че принудителното събиране на данъци се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК.

б) Разпоредбата на чл. 5 от НОРМД не е допълнена с изискването, че в производствата по чл. 5, ал. 1 от НОРМД служителите на ОБА имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения – на публични изпълнители. Когато в нормативен акт е предвидено изискване за представяне на удостоверение по чл. 87, ал. 6 от ДОПК за задължения за данъци и такси по този закон се представя удостоверение само за задълженията за данъци и такси към общината по постоянен адрес, съответно седалище на задълженото лице.

в) В НОРМД не е регламентирано, че компетентен орган за отсрочване и разсрочване на местни данъци в размер до 100 000 лв., при условие, че отсрочването или разсрочването се иска до една година от датата на издаване на разрешението, е кметът на общината, а в останалите случаи е общинският съвет, в неизпълнение на чл. 4, ал. 7 от ЗМДТ<sup>26</sup>.

г) Не е спазен чл. 10, ал. 4 от ЗМДТ,<sup>27</sup> като в НОРМД не е регламентирано, че не се облагат с данък недвижимите имоти с данъчна оценка до 1 680 лв. включително.

д) Разпоредбата на чл. 8 от НОРМД не е актуализирана в съответствие с чл. 11, ал. 5 от ЗМДТ<sup>28</sup>, че за имот - държавна или общинска собственост данъчно задължено е лицето, на което имотът е предоставен за управление.

е) Разпоредбата на чл. 16 от НОРМД не е допълнена, че данъчната оценка на недвижимите имоти на гражданите се определя от служител на ОБА, в частично несъответствие с чл. 20 от ЗМДТ<sup>29</sup>.

ж) Текстът на чл. 14 от НОРМД не е актуализиран, че данъкът върху недвижимите имоти, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община, постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота, в несъответствие с разпоредбата на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ<sup>30</sup>.

<sup>24</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 4, п.т. 1, т. 1

<sup>25</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2010 г.

<sup>26</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2010 г.

<sup>27</sup> Ред. ДВ, бр. 61/2013 г., в сила от 1.01.2014 г.

<sup>28</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2010 г.

<sup>29</sup> Ред. ДВ, бр. 100/2005 г.

<sup>30</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2015 г.

з) В чл. 29 от НОРМД е посочен чл. 39 от ЗМДТ, който не се отнася за освобождаване от данък върху наследство, вместо чл. 38 от същия закон.

и) Текстът на чл. 34 от НОРМД не е актуализиран с изменението на чл. 46, ал. 1 от ЗМДТ<sup>31</sup>, че основа за определяне на данъка е оценката на имуществото в евро към момента на прехвърлянето, както и че влиза в сила от 01.01.2026 г.

к) Не е актуализиран чл. 40, ал. 1 от НОРМД с изменението на чл. 54, ал. 1 от ЗМДТ<sup>32</sup>, че размерът на данъка се определя от служител на ОБА и се съобщава на данъчно задълженото лице, както следва:

- за превозните средства, регистрирани за движение по пътната мрежа в Република България – въз основа на данните от регистъра на пътните превозни средства, поддържан от Министерството на вътрешните работи;

- за корабите – въз основа на данните от регистъра на корабите, плаващи под българско знаме, поддържан от Изпълнителна агенция "Морска администрация".

л) Разпоредбата на чл. 48 от НОРМД не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 61з, ал. 1 от ЗМДТ<sup>33</sup> относно: дейностите по т. 2 от Приложение № 4 - с годишен патентен данък се облагат и юридическите лица; оборотът на лицето за предходната година не превишава 100 000 лв.; с годишен патентен данък се облагат доставките на услуги по чл. 97а от ЗДДС.

м) В несъответствие с чл. 61и, ал. 1 от ЗМДТ<sup>34</sup> в чл. 49 от НОРМД неправилно е записано:

- в ал. 1 - „сумарният оборот на двете предприятия е повече от 50 000 лв. за 12 последователни месеца“, вместо 100 000 лв.;

- в ал. 2 - „когато в рамките на текущата данъчна година оборотът на лицето превиши 50 000 лв.“, вместо 100 000 лв.;

- в ал. 4 и ал. 5 не е посочен Законът за корпоративното подоходно облагане.

н) Не е спазен чл. 61к, ал. 4 от ЗМДТ<sup>35</sup> от НОРМД, т.к. не е регламентирано, че когато патентната дейност не се извършва в обект или не се извършва от постоянно място, за целите на определянето на размера на патентния данък за местонахождение на обекта се смята постоянният адрес на лицето.

о) В несъответствие с чл. 61 т от ЗМДТ в чл. 58, ал. 7 от НОРМД неточно е записано чл. 10, вместо чл. 11 от Закона за туризма.

В останалата си част НОРМД е в съответствие с ЗМДТ.

*1.2. Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги (НОАМТЦУ)*

Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на Община Чипровци е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ с Решение на ОБС № 66/19.03.2008 г.<sup>36</sup> През одитирания период Наредбата е изменена с две Решения - № 98/24.07.2024 г. и № 215/25.06.2025 г.

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси, цените на услуги, редът и срокът за тяхното събиране, редът по който лицата, неползващи услуги през годината или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса и редът за освобождаване на отделни категории лица.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗМДТ:

<sup>31</sup> Ред. ДВ, бр. 70/2024 г.

<sup>32</sup> Ред. ДВ, бр. 106/2023 г., в сила от 1.01.2025 г.

<sup>33</sup> Ред. ДВ, бр. 106/2023 г.

<sup>34</sup> Ред. ДВ, бр. 106/2023 г., в сила от 1.01.2024 г.

<sup>35</sup> Ред. ДВ, бр. 110/2007 г.

<sup>36</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 4, п.п. 2, т. 1

а) Текстът на чл. 2, ал. 1, т. 5 от НОАМТЦУ не е актуализиран в съответствие с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ<sup>37</sup>, съгласно който общините събират такси за ползване на детски кухни, лагери, общежития и социални услуги, финансирани от общинския бюджет. В чл. 2, ал. 1 от същата наредба не е регламентирано събирането на такси за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие, посочени в чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ.

б) В разпоредбата на чл. 18 от НОАМТЦУ не е включено третирането на битови отпадъци, необхванати в управлението на масово разпространените отпадъци, в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ.

в) Разпоредбата на чл. 19, ал. 1 от НОАМТЦУ не е актуализирана с изменението на чл. 67, ал. 3 от ЗМДТ<sup>38</sup>, че таксата се определя в евро, в сила от 01.01.2026 г.

В неизпълнение на чл. 67 от ЗМДТ<sup>39</sup> в чл. 19, ал.ал. 3 и 4 от НОАМТЦУ, като основа за определяне на таксата за битови отпадъци, за всяка от услугите по чл. 62 от ЗМДТ, когато не може да се определи количеството на битовите отпадъци и на таксата за чистотата на териториите за обществено ползване, е записана данъчната оценка на имота, съгласно чл. 20 и чл. 21 от ЗМДТ, вместо условията по чл. 67, ал. 8, т. 3 от ЗМДТ.

г) Не е спазен чл. 71, т. 2 от ЗМДТ<sup>40</sup>, като в чл. 16, ал. 1, т. 1 от НОАМТЦУ не е посочено, че таксата не се дължи когато имотът е незастроен и неточно е записано, че собственикът или ползвателят подават декларация до края на предходната година в общината по местонахождението на имота, вместо до 31 октомври на предходната година.

Същата норма не е допълнена с чл. 71, т. 3 от ЗМДТ, регламентиращ, че не се заплаща такса за битови отпадъци когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по Закона за управление на отпадъците за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, и са декларирали това обстоятелство до 31 октомври на предходната година в общината по местонахождението на имота.

д) Заглавието на Глава втора, Раздел III „Такси за детски ясли, детски градини, домове за социални грижи, лагери и други общински социални услуги“ от НОАМТЦУ не е актуализирано с изменението на Глава трета, Раздел III „Такси за лагери и социални услуги, финансирани от общинския бюджет“ от ЗМДТ, прието с ДВ, бр. 17/2022 г., в сила от 01.04.2022 г.<sup>41</sup>

е) В чл. 27 от НОАМТЦУ неточно е записано, че таксите по този раздел се начисляват, събират и внасят в общинският бюджет до 10-то число на месеца, следващ месеца, за който се дължат. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 92 от ЗМДТ<sup>42</sup>, съгласно който таксите, които се събират по чл. 86 от закона (в които попадат и таксите за домашен социален патронаж) се събират и внасят в общинският бюджет до 25-о число на месеца, следващ месеца, за който се дължат.

ж) Не е определена в НОАМТЦУ такса по производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, в неизпълнение на чл. 111 от ЗМДТ<sup>43</sup>.

В останалата си част НОАМТЦУ е в съответствие със ЗМДТ.

*1.3. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане,*

<sup>37</sup> Ред. ДВ, бр.17/2022 г.

<sup>38</sup> Ред. ДВ, бр.70/2024 г.

<sup>39</sup> Ред. ДВ, бр. 14/ 2021 г.

<sup>40</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2018 г.

<sup>41</sup> Ред. ДВ, бр. 17/2022 г., в сила от 1.04.2022 г.

<sup>42</sup> Ред. ДВ, бр. 153/1998 г.

<sup>43</sup> Ред. ДВ, бр. 119/2002 г.

*приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци (НУРСТБПМД)*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ с Решение на ОбС № 614/19.03.2014 г. е приета НУРСТБПМД,<sup>44</sup> в която са регламентирани: финансовата политика на Общината, фискалните правила при съставянето, приемането и изпълнението на общинския бюджет, съставянето на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години и на общинския бюджет, приемането, изпълнението и отчитането на бюджета на общината, финансови затруднения и финансово оздравяване и реда за изготвянето и утвърждаването на разчетите за сметките за средства от Европейския съюз.

През одитирания период НУРСТБПМД не е актуализирана и допълнена с измененията на националното законодателство. При проверката на НУРСТБПМД за съответствие със ЗПФ е установено<sup>45</sup>:

а) В несъответствие с чл. 32, ал. 2 от ЗПФ в НУРСТБПМД не е регламентирано, че номиналът на издадените през текущата бюджетна година общински гаранции не може да надвишава 5 на сто от общата сума на приходите и общата изравнителна субсидия по последния годишен отчет за изпълнението на бюджета на Общината.

б) Не е регламентирано в НУРСТБПМД, че дължимите суми за лихви и погашения по главниците по общинския дълг съставляват приоритетно задължение на общинския бюджет, в неизпълнение на чл. 40 от ЗПФ.

в) Съгласно чл. 46 от ЗПФ по бюджетите на второстепенните и от по-ниска степен разпоредители с бюджет по бюджетите на общините не се предвиждат приходи, с изключение на помощи и дарения. Цитираната норма не е посочена в НУРСТБПМД, поради което не е спазена.

г) В несъответствие с чл. 52 от ЗПФ в НУРСТБПМД не са разграничени трансферите и временните безлихвени заеми, съставляващи бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет с централния бюджет.

В останалата си част НУРСТБПМД е в съответствие със ЗПФ.

*1.4. Наредба за условията и реда за използване на спортните обекти собственост на Община Чипровци (НУРИСО)*

От ОбС с Решение № 520/19.10.2022 г. е приета НУРИСО<sup>46</sup>. В изпълнение на чл. 133, ал. 4 от ЗФВС<sup>47</sup> в Глава осма „Финансиране на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно – туристическата дейност“ на НУРИСО са определени условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на общината. В нея са регламентирани условията и реда за финансиране, начина на разходване на финансовите средства и реда за отчитане.

Съгласно чл. 38 от НУРИСО за финансиране на спортни дейности и дейности по организиране и провеждане на спортни събития, кметът на общината сключва договор. С договора се определят размера на финансирането, както и условията за финансиране и условията и срока за отчитане на предоставените средства.

В Раздел III „Начин на разходване на финансовите средства“ на НУРИСО са изброени разходите, които могат да бъдат финансирани със средства от общинския бюджет, както и такива, които не могат да бъдат финансирани.

*1.5. Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности (ВПОУБП)*

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от Закона за публичните финанси със Заповед № 262/14.05.2014 г. на кмета на общината са утвърдени ВПОУБП<sup>48</sup>. Във ВПОУБП са

<sup>44</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 4, п.п. 5, т. 1

<sup>45</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2020 г.

<sup>46</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 4, п.п. 7

<sup>47</sup> Ред. ДВ, бр. 81/2024 г.

<sup>48</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 3, т. 3

разписани дейностите и процесите по организация и управление на бюджетния процес, в това число: уточняване и остойностяване на годишните цели; дейностите по разработването на средносрочната бюджетна прогноза; предварителни разчети на приходите и разходите; разработване, изпълнение и отчитане на бюджета, както и отговорните лица за тяхното изпълнение.

#### *1.6. Система за финансово управление и контрол на Община Чипровци (СФУК)*

Съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяването на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност, и осигуряват контролни дейности, които се прилагат на всички нива в организацията и на всички етапи при постигането на целите.

В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), от кмета със заповед № 313/09.06.2011 г. е утвърдена СФУК.<sup>49</sup>

При проверката на СФУК е установено:

а) В СФУК са дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг, с което е спазен чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС. Регламентирано е прилагането на системата на двоен подпис преди поемане на всяко финансово задължение и извършване на плащания и осъществяването на предварителен контрол за законосъобразност.

Определени са: процедурата по предварителния контрол да се осъществява от финансов контролор; основните дейности<sup>50</sup>, подлежащи на предварителен контрол; при извършване на разходи в размер над 50 лв. задължително да се подава Заявка за поемане на задължение, която се одобрява от финансовия контролор, а при разходи над 2 000 лв. контролът се документира с попълване на контролен лист, становище или друг документ, с изразяване на мнение за одобрение или отказ; срокът за изразяване на мнението от финансовия контролор; изготвяне на досие от финансовия контролор за всяка сделка, надхвърляща 10 000 лв.; изготвяне на контролен лист периодично, но не по-малко от два пъти годишно при извършване на разходи по договори за обслужване или абонаментна такса, еднотипни или малки по размер разходи; водене на регистър на задълженията/разходите, предмет на предварителния контрол; заместване при отсъствие на финансовия контролор от директор на дирекция „Финансово стопански дейности” (ФСД).

б) Съдържанието на чл. 9, ал. 1 и ал. 4 от СФУК не е актуализирано с УП, актуализиран със заповед № 81/11.05.2020 г. на кмета на общината, в който специализираната администрация е организирана в два отдела – отдел „Бюджет и финанси“ и отдел „Устройство на територията и общинска собственост“ и няма дирекция ФСД.

В чл. 29 от СФУК е определено, че при отсъствие на финансовия контролор, същият ще се замества от директора на дирекция ФСД, което не е актуализирано с УП.

в) Текстът на чл. 19, ал. 1 от СФУК, относно приемането на Общински план за развитие на Община Чипровци за периода 2007-2013 г. с Решение на ОбС № 288/21.09.2005 г., не е актуализирано, т.к. с Решение № 500/24.08.2022 г. на ОбС е приет План за интегрирано развитие на Община Чипровци за периода 2021-2027 г.<sup>51</sup>

г) Разпоредбата на чл. 20, ал. 1 от СФУК, съгласно която рисковете пред дейността на общината се управляват съгласно утвърдената със заповед № 94/25.03.2021 г. на кмета

<sup>49</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 1

<sup>50</sup> 1. Решенията/действията, свързани с разпореждане с активи и средства (включително поемане на задължения и извършване на разход); 2. Решения/действия свързани с управлението и стопанисването на имуществото на общината (включително отдаване под наем с цел получаване на приход); 3. Други решения, от които се пораждат права, респективно задължения за общината и/или нейните служители.

<sup>51</sup> <https://www.chiprovtsi.bg/section-21-content.html>

СУР не е актуализирана с действащата през одитирания период СУР, утвърдена от кмета със заповед № 139/31.03.2023 г.<sup>52</sup>

д) От кмета със заповед № 1/04.01.2022 г. са утвърдени Правила за подаване и оформяне на заявка за поемане на задължение (ППОЗПЗ). Съгласно чл. 9, ал. 1 и чл. 15, ал. 1, т. 2 от ППОЗПЗ<sup>53</sup> заявка не се подава за разходи до 100 лв., като финансовият контролър дава становище с „Да” или „Не” и се подписва, преди утвърждаването ѝ от кмета.

В чл. 24, ал. 1 и ал. 2 от СФУК е регламентирано, че при необходимост от извършване на финансови разходи /в размер над 50 лв./, задължително се подава Заявка за поемане на задължение от името на определените в ППОЗПЗ лица, която не е актуализирана с установения нов праг от 100 лв. и не е определен начина на документиране на осъществения контрол за разходите над 50 лв.

е) Не е спазена т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени<sup>54</sup> политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори и за последваща оценка на изпълнението.

з) В нормативно определения срок е изпратена информация в Министерството на финансите за състоянието на СФУК на Общината за 2022 г. и за 2023 г.<sup>55</sup>

#### *1.7. Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол (ВПОПК)*

В изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) от кмета със заповед № 532/31.12.2021 г. са утвърдени ВПОПК<sup>56</sup>, при проверката на които е установено:

а) Във ВПОПК са дефинирани трите последователни етапа<sup>57</sup>, обектите<sup>58</sup>, субектите<sup>59</sup> на предварителния контрол и начина на документиране<sup>60</sup>.

б) Определено е, че предварителният контрол е контрол за законосъобразност на всички документи и действия с приложимото законодателство, включително подзаконовите нормативни актове, вътрешните актове и договори и се осъществява върху цялостната дейност на Общината.

в) Предварителният контрол за законосъобразност е осъществяван от финансов контролър (назначен със заповед на кмета № 38/01.11.2021 г.<sup>61</sup>), на пряко подчинение на кмета съгласно задължения, посочени в длъжностната му характеристика<sup>62</sup>.

Със заповед на кмета № 2/23.04.2025 г.<sup>63</sup> считано от 01.05.2025 г. е определен главен експерт „Бюджет“ в отдел БФ да изпълнява по съвместителство задълженията на финансов контролър.

<sup>52</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 7, т. 5

<sup>53</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 5

<sup>54</sup> ОД № 1.1

<sup>55</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 10 и т. 11

<sup>56</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 4

<sup>57</sup> 1. Предоставяне на цялата документация, относима към съответното предстоящо решение на финансовия контролър, за проверка; 2. Да се извършват конкретни проверки, в това число: документални, анкетиране, както и физически проверки на място; 3. Писмено изразяване на мнението на финансовия контролър, по отношение на дадена дейност или процес.

<sup>58</sup> 1. Процедури за възлагане на обществени поръчки; 2. Придобиване на активи и услуги; 3. Командировки в страната и чужбина; 4. Отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; 5. Продажба на движимо и недвижимо имущество и услуги; 6. Провеждане на конкурс за назначаване на служители; 7. Други.

<sup>59</sup> Финансов контролър и/или от други лица, определени от кмета.

<sup>60</sup> Предварителният контрол задължително следва да се оформи документално, което се изразява в оформяне и подписване на контролни листове; констативни протоколи; анкетни карти; описи от извършени проверки и други, като задължително се подписват от лицето, извършило проверките и се посочват неговите имена, длъжност и дата. След установяване на резултатите от проверките се изразява писмено становище/мнение от проверителя.

<sup>61</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 2

<sup>62</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 8, т. 5

<sup>63</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 3

г) В частично изпълнение на т. 3 „Документиране“ от Раздел V. „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ 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, в т. IV „Документиране“ от ВПОПК е определено предварителният контрол задължително да се документира чрез оформяне и подписване на контролни листове, констативни протоколи, анкетни карти, описи от извършени проверки и други, като задължително се подписват от лицето, извършило проверките и се посочват неговите имена, длъжност и дата, без да са приложени техни образци<sup>64</sup>.

д) В изпълнение на т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ 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, към обектите на предварителния контрол, посочени във ВПОПК не са включени процесите по: поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието, на което се събират.

#### *1.8. Правила за подаване и оформяне на заявка за поемане на задължение (ППОЗПЗ)*

От кмета със заповед № 1 от 04.01.2022 г. са утвърдени ППОЗПЗ.<sup>65</sup>

Целта на изготвянето на Заявката за поемане на задължение (Заявка) е упражняването на предварителен контрол по разходването на бюджетните средства и утвърждаването им от кмета на Общината.

В ППОЗПЗ са определени: лицата, имащи право да подават заявки; срока на валидност на заявката - един месец от подаването ѝ; даване на становище от финансовия контролор преди утвърждаване на заявката от кмета; утвърждаване на заявката от кмета и завежданото ѝ от финансовия контролор в Дневник на заявките за поемане на задължение. В чл. 20 от ППОЗПЗ е регламентирано, че не се приема извършване на разход без одобрена заявка, като изключение се допуска при условията на чл. 15<sup>66</sup> от същите.

#### *1.9. Стратегия за управление на риска в Община Чировци (СУР)*

В изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС от кмета със заповед № 139/31.03.2023 г. е утвърдена СУР<sup>67</sup>. В нея са определени: целите, оценка на риска и риск-апетита, организационната рамка, процеса и комитета по управление на риска, мониторинга и докладване.

Комитетът по управление на риска съгласно т. 1.2. от СУР се състои от минимум пет члена, които са специалисти в различни области, свързани с функциите на Общината и се ръководи от секретаря, който е негов председател. Със заповеди на кмета № 486/21.12.2023 г. и № 468/29.10.2024 г.<sup>68</sup> е назначен Комитет по управление на риска в определения състав с председател заместник-кмета, а не секретаря на Община, с което изискването на цитираната точка не е спазено.

От кмета е утвърден риск-регистър на значимите рискове за Общината за 2024 г.<sup>69</sup> и за 2025 г.<sup>70</sup> В риск-регистъра са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината за: управлението на бюджета, неточно планиране и забавяне на плащанията по проектите и програми, изпълнението на

<sup>64</sup> ОД № 1.1

<sup>65</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 5

<sup>66</sup> Заявка не се подава за: представителните разходи на Кмета на общината; разходи до 100 лева; разходи по договори за доставка на ел. енергия, вода, телефонни и GSM разговори и Интернет и разходи за заплати и постоянни възнаграждения.

<sup>67</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 7, т. 5

<sup>68</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 7, т. 1 и т. 2

<sup>69</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 7, т. 3

<sup>70</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 7, т. 4

постъпленията, планирани за финансиране на капиталови разходи и текущи ремонти, планиране на приходите от управлението с общинска собственост, промени в нормативната уредба, провеждането и възлагането на обществените поръчки и др.

В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с процедурите по придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

#### *1.10. Устройствен правилник на общинска администрация - Чипровци (УП)*

В Общината действа УП, утвърден от кмета със заповед № 757/30.12.2015 г. и актуализиран със заповед № 181/11.04.2020 г.<sup>71</sup> С него е уредено устройството, организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в ОБА. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кмета, кметовете на кметства, кметските наместници, секретаря на Общината и главния архитект.

Администрацията на пряко подчинение на кмета е регламентирана в чл. 26 от УП и включва финансов контролор, главен архитект и служител по сигурността на информацията. Функциите на структурните звена в администрацията са регламентирани в Глава четвърта „Общинска администрация“, Раздел III „Структурни звена на общинската администрация“ на УП. В чл. 31 и чл. 32 от УП са разписани функциите на звената от ОБА по бюджет и финанси, управление и разпореждане с общинско имущество и по възлагане на обществени поръчки.

1.11. При осъществяване на дейността в Общината са използвани следните програмни продукти (ПП)<sup>72</sup>: Акстър офис, Актопис, ЛБД „Население“, DocExport, Матеус, Ажур, ТРЗ-Информационно обслужване, ФСД и ФАС.

За осем<sup>73</sup> ПП са сключени договори за тяхното въвеждане, като към тях е включена и абонаментна поддръжка. На всички ПП се извършва периодична актуализация при промяна на нормативната уредба и при нововъведения в софтуера. В деловодна програма „Акстър офис“ е допусната възможност за изграждане на йерархичност, включваща определяне на нива на достъп на потребителите на програмата. Всички ПП дават възможност за определяне на лица, които да имат потребителски права, но не е дадена възможност за определяне на лица, които да имат права да извършват корекция на вече въведената информация. За осем ПП<sup>74</sup> е дадена възможност за архивиране на данните в тях, без ПП ФСД, който е портал към специализирана система, свързана с МФ. Извършено е ежемесечно архивиране на въведената информация на ПП Акстър офис, Актопис, ЛБД „Население“, DocExport, Матеус, Ажур, ТРЗ-Информационно обслужване и годишно на ФСД. Право на достъп до архивираната информация имат доставчиците на ПП и определени длъжностни лица от ОБА.

*В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги и Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

*Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с УП, СУР, ППОЗПЗ и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите, като не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажimenti и сключени договори и за последваща оценка на изпълнението.*

<sup>71</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 3, т. 1

<sup>72</sup> ОД № 1.49

<sup>73</sup> Акстър офис, Актопис, ЛБД „Население“, DocExport, Ажур, ТРЗ-Информационно обслужване, ФСД и ФАС.

<sup>74</sup> Акстър офис, Актопис, ЛБД „Население“, DocExport, Матеус, Ажур, ТРЗ-Информационно обслужване и ФСД.

Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите, като: не са разработени контролни листове за конкретни проверки на различни дейности/процеси; към обектите на предварителен контрол не са включени процесите по поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП, плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието, на което се събират.

Приета е Стратегия за управление на риска и са изготвени риск-регистри на значимите рискове на Общината за 2023 г. и за 2024 г. В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

## 2. Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност

2.1. В общинския бюджет постъпват приходи от местни данъци (МД) по реда на чл. 1, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2 от НОРМД, както и приходи от общински такси, определени в чл. 2, ал. 1 от ЗМДТ и чл. 2, ал. 1 от НОАМТЦУ.

По бюджета на Общината за 2024 г. са планирани собствени приходи по първоначален план в размер на 1 906 700 лв. и по уточнен план – 1 915 850 лв. Отчетеното изпълнение в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2024 г. е 1 353 078 лв. или 70,6 на сто спрямо уточнения бюджет. От общо постъпилите приходи, 227 455 лв. са имуществени и други местни данъци и данъци върху доходите на физически лица и 112 523 лв. – неданъчни приходи, съответно с изпълнение 64,4 на сто и 72 на сто спрямо уточнения им план.<sup>75</sup>

Планираните по първоначалния бюджет на Общината за 2025 г. собствени приходи са в размер на 1 841 240 лв., а по уточнен бюджет към 30.06.2025 г. – 1 857 275 лв. Отчетеното изпълнение в ОКИБ към 30.06.2025 г. е 633 121 лв. или 34,1 на сто спрямо уточнения бюджет. Приходите от имуществени и други местни данъци и данъци върху доходите на физическите лица са 150 880 лв., а неданъчните – 482 241 лв., съответно 37,4 на сто и 33,2 на сто спрямо уточнения им план.<sup>76</sup>

Структурата на събраните приходи от ДНИ за 2024 г. и към 30.06.2025 г., както и на натрупаните недобори от ДНИ към 31.12.2024 г. и към 30.06.2025 г. е представена в Таблица № 1.<sup>77</sup>

Таблица № 1

| №    | Показател                             | Отчетени приходи от ДНИ |      |                               |      | Недобори от ДНИ               |      |                               |      |
|------|---------------------------------------|-------------------------|------|-------------------------------|------|-------------------------------|------|-------------------------------|------|
|      |                                       | За 2024 г.<br>(лв.)     | в %  | Към<br>30.06.2025<br>г. (лв.) | в %  | Към<br>31.12.2024<br>г. (лв.) | в %  | Към<br>30.06.2025<br>г. (лв.) | в %  |
| 1    | 2                                     | 3                       | 4    | 5                             | 6    | 7                             | 8    | 9                             | 10   |
| 1.   | Общо отчетени приходи в лева, в т.ч.: | 45 658,96               | 100  | 36 314, 22                    | 100  | 47 737, 42                    | 100  | 60 488, 89                    | 100  |
| 1.1. | от текущ облог                        | 35 941,53               | 78,7 | 28 056, 20                    | 77,3 | 15 015, 95                    | 31,5 | 23 138, 77                    | 38,3 |
| 1.2. | от недобори от минали години          | 9 717,43                | 21,3 | 8 258,02                      | 22,7 | 32 721,47                     | 68,5 | 37 350, 12                    | 61,7 |

Източник: Справка с изх. № ФС-332/10.10.2025 г. за текущия облог и недоборите от ДНИ в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

<sup>75</sup> ОД № 1.2

<sup>76</sup> ОД № 1.3

<sup>77</sup> ОД № 1.4

Анализът на информацията в Таблица № 1 показва, че с най-голям относителен дял от отчетените приходи от ДНИ са постъпленията по текущия облог, съответно 78,7 на сто за 2024 г. и 77,3 на сто към 30.06.2025 г., а делът на събраните недобори от минали години е в незначителен размер.

В Таблица № 2 е представена информация за структурата на събраните приходи от ДПС за 2024 г. и към 30.06.2025 г., както и на натрупаните недобори от ДПС към 31.12.2024 г. и към 30.06.2025 г.<sup>78</sup>

Таблица № 2

| №  | Показател                             | Отчетени приходи от ДПС |     |                         |      | Недобори от ДПС         |      |                         |      |
|----|---------------------------------------|-------------------------|-----|-------------------------|------|-------------------------|------|-------------------------|------|
|    |                                       | За 2024 г. (лв.)        | в % | Към 30.06.2025 г. (лв.) | в %  | Към 31.12.2024 г. (лв.) | в %  | Към 30.06.2025 г. (лв.) | в %  |
| 1  | 2                                     | 3                       | 4   | 5                       | 6    | 7                       | 8    | 9                       | 10   |
| 1. | Общо отчетени приходи в лева, в т.ч.: | 133 280,00              | 100 | 94 721, 11              | 100  | 111 661,06              | 00   | 163 453,55              | 100  |
| 2. | От текущ облог                        | 107 971, 58             | 81  | 76 363, 12              | 80,6 | 42 947, 30              | 38,5 | 76 053, 56              | 46,5 |
| 3. | От недобори от минали години          | 25 308, 42              | 19  | 18 357, 99              | 19,4 | 68 713, 76              | 61,5 | 87 399, 99              | 53,5 |

Източник: Справка с изх. № ФС-331/10.10.2025 г. за текущия облог и недоборите от ДПС в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Анализът на информация в Таблица № 2 показва, че от отчетените средства от ДПС за 2024 г. и към 30.06.2025 г. с най-голям относителен дял са постъпленията по текущия облог, съответно 81 на сто и 80,6 на сто, а делът на недоборите е в незначителен размер.

В Таблица № 3 са представени структурата на постъпленията от ТБО и на натрупаните недобори в края на 2024 г. и към 30.06.2025 г.<sup>79</sup>

Таблица № 3

| №  | Показател                             | Отчетени приходи от ТБО |      |                         |      | Недобори от ТБО         |      |                         |      |
|----|---------------------------------------|-------------------------|------|-------------------------|------|-------------------------|------|-------------------------|------|
|    |                                       | За 2024 г. (лв.)        | в %  | Към 30.06.2025 г. (лв.) | в %  | Към 31.12.2024 г. (лв.) | в %  | Към 30.06.2025 г. (лв.) | в %  |
| 1  | 2                                     | 3                       | 4    | 5                       | 6    | 7                       | 8    | 9                       | 10   |
| 1. | Общо отчетени приходи в лева, в т.ч.: | 169 062,25              | 100  | 120 258,17              | 100  | 166 275,79              | 100  | 187 103,55              | 100  |
| 2. | От текущ облог                        | 106 706,82              | 63,1 | 87 467,93               | 72,7 | 59 732,63               | 35,9 | 68 581,24               | 36,7 |
| 3. | От недобори от минали години          | 62 355,43               | 36,9 | 32 790,24               | 27,3 | 106 543,16              | 64,1 | 118 522,31              | 63,3 |

Източник: Справка с изх. № ФС-333/10.10.2025 г. за текущия облог и недоборите от ТБО в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Анализът на информация в Таблица № 3 показва, че от отчетените средства от ТБО за 2024 г. и към 30.06.2025 г. с най-голям относителен дял са постъпленията по текущия облог, съответно 63, 1 на сто и 72,7 на сто, като се наблюдава тенденция за увеличаване на събраните средства от недобори.

<sup>78</sup> ОД № 1.5

<sup>79</sup> ОД № 1.6

2.2. Съгласно чл. 4, ал. 1 от ЗМДТ<sup>80</sup> установяването, обезпечаването и събирането на местни данъци се извършва от служители на ОБА по реда на ДОПК. Принудителното събиране на дължимите данъци и такси се извършва по реда на ДОПК и ГПК съгласно чл. 4, ал. 2 от ЗМДТ<sup>81</sup>. Местните такси се събират от ОБА съгласно чл. 9а, ал. 1 от ЗМДТ и по реда на чл. 9б от ЗМДТ<sup>82</sup>.

В производствата по установяване и събиране на местните данъци, служителите от ОБА имат правата и задълженията на органи по приходите, а в производствата по обезпечаване на данъчни задължения - на публични изпълнители по реда на чл. 4, ал. 3 от ЗМДТ<sup>83</sup>. Съгласно чл. 4, чл. 9а, ал. 1 и чл. 9б от ЗМДТ в структурата на Общината към отдел БФ е назначен един служител на длъжност главен експерт „Местни данъци и такси“ . В изпълнение на чл. 4, ал. 4, вр. с чл. 4, ал. 3 и чл. 9б от ЗМДТ от кмета са издадени заповеди № 653/29.09.2016 г. и № 654/29.09.2016 г.<sup>84</sup> за определяне на главен експерт „Местни данъци и такси“, който да упражнява правата и задълженията на орган по приходите и актосъставител. През одитирания период от кмета не е издадена заповед за определяне на служител от ОБА с права и задължения на публичен изпълнител в производствата по обезпечаване на данъчни задължения.<sup>85</sup>

2.3. Съгласно чл. 4, ал. 5 и чл. 9б от ЗМДТ<sup>86</sup> кметът на общината упражнява правомощията на решаващ орган по чл. 152, ал. 2 от ДОПК, а ръководителят на звеното за местни приходи - на териториален директор на НАП.

В Общината не е изградено звено за местни данъци и такси.<sup>87</sup> От кмета не е издадена заповед за определяне на служител от ОБА, който да упражнява правомощията на териториален директор на НАП.<sup>88</sup>

2.4. Контролно-ревизионната дейност е осъществена чрез съставяне на АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК<sup>89</sup>; поставяне на видно място в ОБА на съобщение за длъжниците, неплатили в срок задълженията си и разгласяване чрез средствата за масово осведомяване; предаване на преписки за принудително изпълнение на ЧСИ и НАП; отписване на вземания по давност; прихващане и възстановяване на недължимо платени или подлежащи на възстановяване суми от местни данъци.<sup>90</sup> При проверката е установено:

а) По два договора № ЗД-28/29.02.2024 г. и № 30/19.02.2025 г.<sup>91</sup>, сключени с „Български пощи“ ЕАД, за 2024 г. са изпратени 3 768 съобщения и за 2025 г. - 3 382 съобщения, с които задължените лица (ЗЛ) са уведомени за размера на дължимите ДНИ и ТБО по реда на чл. 19, ал. 1, чл. 23 и чл. 69, ал. 2 от ЗМДТ<sup>92</sup>, съответно за 2024 г. и за 2025 г.

б) С разпоредбата на чл. 107, ал. 3 от ДОПК<sup>93</sup> е определено, че по искане на задълженото лице органът по приходите издава АУЗ в 30-дневен срок от искането. Актът може да се издаде и служебно при установяване на несъответствие между декларираните данни и данните, получени от трети лица и организации, след като е изчерпан редът по чл. 103 от ДОПК, както и когато не е подадена декларация или задължението не е платено в срок и не е извършена ревизия. Актът може да се издаде и служебно въз основа на собствени

---

<sup>80</sup> Ред. ДВ, бр. 1/2019 г.

<sup>81</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2010 г.

<sup>82</sup> Ред. ДВ, бр. 19/2011 г.

<sup>83</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2010 г.

<sup>84</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 4, т. 5 и т. 6

<sup>85</sup> ОД № 1.8 и № 1.9

<sup>86</sup> ред. ДВ, бр. 19/2011 г.

<sup>87</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 6, т. 1 и т. 2

<sup>88</sup> ОД № 1.8 и 1.9

<sup>89</sup> Ред. ДВ, бр. 94/2015 г.

<sup>90</sup> ОД № 1.10

<sup>91</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 4, т. 3 и т. 4

<sup>92</sup> Ред. ДВ, бр. 81/2024 г.

<sup>93</sup> Ред. ДВ, бр. 94/2015 г.

данни, данни, получени от трети лица и организации, когато по закон не е предвидено подаване на декларация и задължението не е платено и не е извършена ревизия.

През 2024 г. от приходната администрация на основание чл. 107, ал. 3 от ДОПК е съставен един АУЗ за 549,46 лв., а към 30.06.2025 г. са съставени 15 АУЗ, на обща стойност 104 050,07 лв.<sup>94</sup> Размерът на установените просрочени публични общински вземания е определен към датата на съставяне на съответния акт, като същите са генерирани в ПП „Матеус“ и са подписани от главен експерт „Местни данъци и такси“.

Връчването на 15 АУЗ е осъществено чрез личното им предаване и с известие за доставяне чрез „Български пощи“ ЕАД на ЗЛ или техен представител срещу подпис и отбелязана дата на получаване. Известието за доставяне на АУЗ № 1484-1/27.03.2025 г. е върнато, т.к. ЗЛ не е намерено на посочения адрес за кореспонденция. От органа по приходите е предприето публикуване на съобщение по чл. 32 по ДОПК с изх. № ФС-02-34/09.05.2025 г. на интернет страницата на общината<sup>95</sup> и поставяне на таблото в сградата на ОбА. Поради неявяване на ЗЛ в 14-дневен срок от публикуване на съобщението, актът се счита за редовно връчен на основание чл. 32, ал. 6 от ДОПК.

В обяснения от кмета, като причини за малкия брой съставени АУЗ през одитирания период са посочени: приемането и обработката на декларации и извършването на контролно-ревизионната дейност се извършва само от един служител, който е бил в продължителен отпуск поради временна неработоспособност и не е назначен заместник, който да изпълнява функциите му, както и големия обем на подадената в общината информация от Службата по вписванията и нотариусите, която се обработва служебно.<sup>96</sup>

в) Съгласно чл. 4, ал. 2<sup>97</sup> и чл. 96<sup>98</sup> от ЗМДТ, принудителното събиране се извършва от публични изпълнители по реда на ДОПК или от съдебни изпълнители по реда на ГПК. Съгласно чл. 209, ал. 2, т. 3 от ДОПК, принудителното изпълнение на публични вземания се предприема въз основа на издадени АУЗ, а съгласно чл. 220<sup>99</sup> когато публичното вземане не бъде платено в срок, изпълнително производство се образува въз основа на заявление до публичния изпълнител от публичния взыскател. Редът за събиране на публичните вземания е определен в чл. 163 от ДОПК.

През 2024 г. е предадена една преписка за принудително изпълнение на НАП за 549,46 лв. и към 30.06.2025 г. са предадени четири преписки за обща сума 29 534,39 лв., от които три са предадени на НАП за обща сума 6 308,38 лв. и една на частен съдебен изпълнител (ЧСИ) за 23 226,01 лв.<sup>100</sup>

В резултат от връчените АУЗ и предадените преписки за принудително изпълнение към 30.06.2025 г. в приход на бюджета са постъпили 10 268,08 лв., от които 9 716,47 лв. внесени от ЗЛ и 551,61 лв. събрани суми от НАП по една преписка от 2024 г.<sup>101</sup>

г) Според чл. 129, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК<sup>102</sup> прихващането или възстановяването може да се извършва по инициатива на органа по приходите или по писмено искане на лицето и актът за прихващане или възстановяване се издава в 30-дневен срок от постъпване на искането в случаите, когато в същия срок не е възложена ревизия.

През 2024 г. не са постъпили писмени искания от ЗЛ до кмета за прихващане на недължимо платени или събрани суми за данъци и ТБО. По инициатива на органа по приходите в ПП „Матеус“ са извършени 182 прихващания на недължимо платени или събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за обща сума от 13 027,81 лв. Към 30.06.2025 г.

<sup>94</sup> ОД № 1.11

<sup>95</sup> <https://www.chiprovtsi.bg/currentNews-2321-newitem.html>

<sup>96</sup> ОД № 1.12

<sup>97</sup> Ред. ДВ, бр. 98/2010 г.

<sup>98</sup> Ред. ДВ, бр. 19/2011 г.

<sup>99</sup> Ред. ДВ, бр. 94/2015 г.

<sup>100</sup> ОД № 1.11

<sup>101</sup> ОД № 1.11

<sup>102</sup> Ред. ДВ, бр. 108/2007 г.

извършените прихващания в ПП „Матеус“ са 87 за обща сума 393,27 лв., като три са на основание постъпило искане за прихващане с вх. № 6210000012/10.12.2024 г. от едно ЗЛ и 84 са по инициатива на органа по приходите. За извършените прихващания не са съставени актове за прихващане или възстановяване, в изпълнение на чл. 129, ал. 3 от ДОПК.<sup>103,104</sup>

През одитирания период са възстановени суми в общ размер 715,90 лв. на три ЗЛ, за което е приложена опростената процедура по реда на чл. 130 от ДОПК<sup>105</sup>. От трите ЗЛ са подадени искания за възстановяване и с разходни касови ордери (РКО) сумите са възстановени на лицата, като в тях не са отбелязани номера и датата на искането, в изпълнение на чл. 130, ал. 1 от ДОПК.<sup>106,107</sup>

д) Съгласно чл. 173, ал. 1 и ал. 2 от ДОПК<sup>108</sup> вземанията се отписват когато са погасени по давност, както и в случаите, предвидени в закон, и се отписват служебно с изтичането на десетгодишен давностен срок по чл. 171, ал. 2 от ДОПК.

През 2024 г. са съставени 38 протокола за погасяване по давност за 17 262,00 лв., в т.ч. за ДНИ – 1 626,69 лв., за ДПС – 9 055,53 лв. и за ТБО – 6 579,78 лв. Седем протокола са съставени на основание служебно заличаване на вземания с изтекъл 10-годишен давностен срок, 30 са съставени на основание подадени заявления от ЗЛ и един протокол е съставен без подадено заявление от ЗЛ<sup>109</sup>. Заявленията са подписани от ЗЛ, с изключение на две от 07.02.2024 г. и от 01.04.2024 г. На 10 от заявленията е поставен входящ номер и дата, на 19 заявления е поставена само дата и на едно не е отбелязан входящ номер и дата.<sup>110</sup>

Към 30.06.2025 г. са съставени 12 протокола за погасяване по давност за 9 598,09 лв., в т.ч. за ДНИ – 1 702,91 лв., ТБО – 5 693,94 лв. и ДПС – 2 201,24 лв. Четири протокола са съставени на основание служебно заличаване и осем протокола са съставени на основание девет подадени заявления от ЗЛ. Подадените заявления са подписани от ЗЛ и имат поставен входящ номер и дата.<sup>111</sup> През одитирания период до кмета не са постъпили искания от ЗЛ за разсрочване/отсрочване на дължими суми.<sup>112</sup>

2.5. Размерът на просрочените вземания<sup>113</sup> от ДНИ за предходните пет години към 01.01.2024 г. е 35 262,43 лв., дължим от 557 лица, и към 01.01.2025 г. е увеличен на 44 946,46 лв., дължим от 711 лица.<sup>114</sup>

При проверката на предприетите действия от приходната администрация за събиране на просрочени вземания от ДНИ към 01.01.2025 г. на 10 ЗЛ, от които пет ЮЛ<sup>115</sup> с общ размер на просрочените вземания 22 127,71 лв. и пет ФЛ с общ размер на просрочените вземания 1 965,22 лв., е установено:<sup>116</sup>

а) От приходната администрация на три ЮЛ и на две ФЛ са съставени и връчени пет АУЗ<sup>117</sup> за просрочени вземания на обща стойност 72 913,22 лв., в т.ч. за ДНИ 30 751,65 лв. Един АУЗ № 1564-1/22.05.2025 г. е предаден на ЧСИ за принудително изпълнение с

---

<sup>103</sup> Ред. ДВ, бр. 108/2007 г.

<sup>104</sup> ОД № 1.13

<sup>105</sup> Ред. ДВ, бр. 105/2020 г.

<sup>106</sup> Ред. ДВ, бр. 105/2020 г.

<sup>107</sup> ОД № 1.13

<sup>108</sup> Ред. ДВ, бр. 94/2015 г.

<sup>109</sup> Протокол № 1/30.07.2024 г. за обща сума 137,31 лв.

<sup>110</sup> ОД № 1.14

<sup>111</sup> ОД № 1.14

<sup>112</sup> ОД № 1.15

<sup>113</sup> По главница и начислени лихви

<sup>114</sup> ОД № 1.16

<sup>115</sup> „Монолит“ АД; „Калиа“ ООД; „Чипровец“ ЕАД; ЕТ „СТРОЙИНВЕСТ-ПЛАМЕН ПЕТКОВ“ и „ЕКО ЕНЕРГИЯ ЧИПРОВЦИ“ ЕООД

<sup>116</sup> ОД № 1.17

<sup>117</sup> № 1564-1/22.05.2025 г. на „Монолит“ АД; № 1524-1/05.05.2025 г. на „Калиа“ ООД; № 1484-1/27.03.2025 г. на „ЕКО ЕНЕРГИЯ ЧИПРОВЦИ“ ЕООД; № 1506-1/05.05.2025 г. на ФЛ и № 1523-1/05.05.2025 г. на ФЛ

възлагателно писмо с вх. № 36028/10.06.2025 г. за вземания в размер на 23 226,01 лв. Към 30.06.2025 г. по връчените АУЗ на две ФЛ са постъпили 299,82 лв. в приход на бюджета.<sup>118</sup>

б) Без наличие на основателни причини от приходната администрация не са съставени АУЗ на три ЗЛ - ЕТ „Стройинвест-Пламен Петков“ и две ФЛ, с общ размер на просрочените вземания 782,10 лв. На „Чипровец“ ЕАД, с просрочени вземания от ДНИ в размер на 1 792,30 лв., не е съставен АУЗ, тъй като съгласно справка в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел<sup>119</sup> на Агенцията по вписванията търговецът е заличен от 14.03.2019 г. На едно ФЛ, с просрочени вземания 168,67 лв., не е съставен АУЗ поради смърт на лицето, удостоверено с Акт за смърт № 684/05.10.2023 г.

2.6. Просрочените вземания<sup>120</sup> от ДПС за предходните пет години към 01.01.2024 г. са 85 247,60 лв., дължими от 231 лица и към 01.01.2025 г. са увеличени на 97 667,46 лв., дължими от 264 лица.<sup>121</sup>

При извършената проверка на предприетите действия от приходната администрация за събиране на просрочени вземания от ДПС към 01.01.2025 г. на деветте най-големи длъжници, от които пет ЮЛ<sup>122</sup> и четири ФЛ, с общ размер на просрочените вземания 27 393,78 лв., е установено:<sup>123</sup>

а) Не са съставени от приходната администрация два АУЗ: № 1443-1/18.03.2025 г. на ФЛ и № 1526-1/05.05.2025 г. на „Калиа“ ООД за просрочени вземания на обща стойност 8 190,56 лв., в т.ч. за ДПС – 8 186,66 лв. Един АУЗ № 1443-1/18.03.2025 г. е предаден на НАП за принудително изпълнение по електронен път на 15.05.2025 г. Към 30.06.2025 г. от ЗЛ не са постъпили суми в приход на бюджета.

б) От приходната администрация, без наличие на основателни причини, не са съставени АУЗ на четири от проверените ЗЛ - „ИВАГО ТРАНС“ ЕООД, ЕТ „Ц И Г-Георги Иванов“ и две ФЛ<sup>124</sup>, с общ размер на просрочените вземания 9 940,47 лв. По време на одита от представител на „ИВАГО ТРАНС“ ЕООД с приходна квитанция № 6210004199/27.11.2025 г. са погасени изцяло просрочени задължения за ДПС в размер на 2 471,94 лв.<sup>125</sup> На „Чипровец“ ЕАД и ЕТ „Аполон-Ангел Петров“ не са съставени АУЗ за просрочени вземания от ДПС в общ размер 9 052,40 лв. т.к. съгласно справка в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел<sup>126</sup> на Агенцията по вписванията посочените ЗЛ са заличени търговци.<sup>127</sup> На едно ФЛ с просрочени вземания 2 149,22 лв. не е съставен АУЗ поради смърт на лицето, удостоверено с Акт за смърт № 0017/10.08.2020 г.

2.7. Към 01.01.2024 г. размерът на просрочените вземания<sup>128</sup> от ТБО за предходните пет години е 102 959,31 лв., дължими от 993 лица, и към 01.01.2025 г. е увеличен на 142 540,66 лв., дължими от 1 250 лица.<sup>129</sup>

---

<sup>118</sup> ОД № 1.17

<sup>119</sup> „Чипровец“ ЕАД

<sup>120</sup> По главница и начислени лихви

<sup>121</sup> ОД № 1.18

<sup>122</sup> „ИВАГО ТРАНС“ ЕООД; ЕТ „Ц И Г-Георги Иванов“; ЕТ „Аполон-Ангел Петров“; „Чипровец“ ЕАД и „Калиа“ ООД

<sup>123</sup> ОД № 1.19

<sup>124</sup> ОД № 1.17

<sup>125</sup> По главница и лихви към датата на плащането

<sup>126</sup> „Чипровец“ ЕАД и ЕТ „Аполон-Ангел Петров“

<sup>127</sup> „Чипровец“ ЕАД е заличен търговец от 14.03.2019 г. и ЕТ „Аполон-Ангел Петров“ е заличен търговец от 26.01.2021 г.

<sup>128</sup> По главница и начислени лихви

<sup>129</sup> ОД № 1.20

Извършена е проверката за събирането на просрочени вземания от ТБО към 01.01.2025 г. на 10 ЗЛ, от които пет ФЛ с общ размер на просрочените вземания 7 780,32 лв., и на пет ЮЛ<sup>130</sup> с общо просрочени вземания 38 801,73 лв. Установено е:<sup>131</sup>

а) Съставени са пет АУЗ<sup>132</sup> на три ЮЛ и две ФЛ за просрочени вземания на обща стойност 72 913,22 лв., в т.ч. за ТБО – 42 137,38 лв. Един АУЗ № 1564-1/22.05.2025 г. е предаден на ЧСИ с възлагателно писмо с вх. № 36028/10.06.2025 г. Към 30.06.2025 г. по връчените АУЗ на две ФЛ са постъпили 839,20 лв. в приход на бюджета.<sup>133</sup>

б) От приходната администрация, без наличие на основателни причини, не са съставени АУЗ на четири ЗЛ - „СИРУН М“ ЕООД и три ФЛ, с общ размер на просрочените вземания 3 808,44 лв. Съгласно справка в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел на Агенцията по вписванията „Чипровец“ ЕАД е заличен търговец от 14.03.2019 г., поради което от органа по приходите не е съставен АУЗ на „Чипровец“ ЕАД за просрочени вземания в размер на 7 388,10 лв.

*През одитирания период от приходната администрация са съставени и влезли в сила 16 АУЗ и пет преписки са предадени за принудително изпълнение до ЧСИ и НАП. В резултат от предприетите действия в приход на бюджета са постъпили 10 268,08 лв.*

*През 2024 г. по инициатива на органа по приходите в ПП „Матеус“ са извършени 182 прихващания на недължимо платени или събрани суми от ДНИ, ДПС и ТБО за обща сума от 13 027,81 лв., а към 30.06.2025 г. - 87 за обща сума 393,27 лв. За извършените прихващания от органа по приходите не са съставени актове за прихващане или възстановяване.*

*Съставени са от приходната администрация през 2024 г. 38 протокола за погасяване по давност за 17 262 лв., а към 30.06.2025 г. - 12 протокола за погасяване по давност за 9 598,09 лв. Допуснати са пропуски при изготвянето на заявленията.*

*От кмета не е издадена заповед за определяне на служител от ОБА, който има права и задължения на публичен изпълнител в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и на служител, който да упражнява правомощията на териториален директор на НАП.*

*Размерът на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО, определен за предходните пет години, както и броят на лицата с неплатени задължения, са нараснали към началото на 2025 г. спрямо началото на 2024 г., като с най-голям размер са вземанията от ТБО и от ДПС.*

*За събирането на просрочени вземания от приходната администрация са съставени актове за установяване на задължения и са предадени преписки за принудително изпълнение на ЧСИ и НАП, но въпреки това постъпилите приходи са в незначителни размери.*

*Предприетите действия за събиране на просрочените вземанията от ДНИ, ДПС и ТБО от 29 длъжници не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни. Допуснати са съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка, като от приходната администрация не са предприети действия за съставяне на АУЗ за просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 14 531,01 лв. на 11 ЗЛ. Непредприетите мерки са довели до намаляване на собствените приходи по бюджета на общината за 2024 г. и към 30.06.2025 г. и са създадени предпоставки за погасяването им по давност.*

<sup>130</sup> „МОНОЛИТ“ АД; „КАЛИА“ ООД; „ЧИПРОВЕЦ“ ЕАД; „ЕКО ЕНЕРГИЯ ЧИПРОВЦИ“ ЕООД и „СИРУН М“ ЕООД

<sup>131</sup> ОД № 1.21

<sup>132</sup> № 1564-1/22.05.2025 г. на „МОНОЛИТ“ АД; № 1524-1/05.05.2025 г. на „КАЛИА“ ООД; № 1484-1/27.03.2025 г. на „ЕКО ЕНЕРГИЯ ЧИПРОВЦИ“ ЕООД; № 1506-1/05.05.2025 г. на ФЛ и № 1523-1/05.05.2025 г. на ФЛ

<sup>133</sup> ОД № 1.21

### 3. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на общината за 2024 г. са 8 629 262 лв. и представляват 87,56 на сто спрямо уточнения годишен план.<sup>134</sup> Към 30.06.2025 г. бюджетните разходи на общината са 3 943 569 лв., с изпълнение 50,25 на сто от уточнения план за годината.<sup>135</sup>

Бюджетните разходи на ПРБ през 2024 г. са 7 327 220 лв., от които 3 017 788 лв. за делегираните от държавата дейности и 4 309 342 лв. за местни дейности.<sup>136</sup>

Към 30.06.2025 г. бюджетните разходи на ПРБ са 3 272 549 лв., от които 1 630 251 лв. за делегираните от държавата дейности и 1 642 298 лв. за местни дейности.<sup>137</sup>

#### 3.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

За одитирания период от ПРБ в ОКИБ за 2024 г. и към 30.06.2025 г. в параграф 02-00 „Други възнаграждения и плащания за персонала“, в под-параграф 02-02 „за персонала по извънтрудови правоотношения“ са отчетени средства в общ размер 98 814,45 лв., от които 59 971 лв. за 2024 г. и 38 843,45 лв. към 30.06.2025 г.<sup>138</sup>

3.1.1. Извършена е проверка на отчетени разходи на обща стойност 15 135,96 лв. по 20 договора, сключени с физически лица, за съответствие със ЗЗД, ЗДДФЛ, ЗОП, ЗСч и клаузите на сключените договори.<sup>139,140</sup> При проверката е установено<sup>141</sup>:

а) Договорите са сключени с възложител кмета на общината и изпълнители физически лица и са подписани от двете страни. Дванадесет договора<sup>142,143</sup> са сключени по реда на ЗЗД, три<sup>144,145</sup> на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и в пет<sup>146,147</sup> не е отбелязано основанието, на което са сключени.

б) Възложените дейности не се изпълняват от служители на ОБА и от кмета са сключени договори с външни лица.

в) В договорите се съдържа информация за: възложената дейност; срок за изпълнение; начин на приемане на изпълнението; размера на възнаграждението и начин, условия и срок на плащане. Между страните не е договорен: в три<sup>148,149</sup> договора - срок за

---

<sup>134</sup> ОД № 3

<sup>135</sup> ОД № 4

<sup>136</sup> ОД № 5

<sup>137</sup> ОД № 6

<sup>138</sup> ОД № 1.22

<sup>139</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1. т.1-20

<sup>140</sup> Граждански договори: № 14/29.12.2023 г.; № 13/17.11.2023 г.; № 01/01.02.2024 г.; № 02/07.03.2024 г.; № 05/25.04.2024 г.; № 06/10.05.2024 г.; № 12/05.09.2024 г.; № 13/05.09.2024 г.; № 15/09.09.2024 г.; № 3Д-193/18.10.2024 г.; № 3Д-196/18.10.2024 г.; № 3Д-199/18.10.2024 г. № 18/31.12.2024 г.; № 05/29.04.2025 г.; № 06/29.04.2025 г.; Договори за услуга: № 3Д-153/23.07.2024 г.; № 3Д-216/20.11.2024 г.; № 3Д-96/24.04.2025 г.; № 3Д-128/19.05.2025 г.; № 3Д-135/23.05.2025 г.

<sup>141</sup> ОД № 1.23-1.27

<sup>142</sup> Граждански договори: № 14/29.12.2023 г.; № 01/01.02.2024 г.; № 02/07.03.2024 г.; № 05/25.04.2024 г.; № 06/10.05.2024 г.; № 12/05.09.2024 г.; № 13/05.09.2024 г.; № 15/09.09.2024 г.; № 18/31.12.2024 г.; № 05/29.04.2025 г.; № 06/29.04.2025 г. и № 13/17.11.2023 г.;

<sup>143</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 11; 13; 14 и 17

<sup>144</sup> Граждански договори: № 3Д-193/18.10.2024 г.; № 3Д-199/18.10.2024 г. и № 3Д-196/18.10.2024 г.

<sup>145</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 18; 19 и 20

<sup>146</sup> Договор за услуга № 3Д-153/23.07.2024 г.; Договор № 3Д-216/20.11.2024 г.; Договор № 3Д-96/24.04.2025 г.; Договор за услуга № 3Д-128/19.05.2025 г. и Договор за услуга № 3Д-135/23.05.2025 г.

<sup>147</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 9; 10; 12; 15 и 16

<sup>148</sup> № 1/01.02.2024 г.; № 6/10.05.2024 г. и № 15/09.09.2024 г.

<sup>149</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т. 2, т. 5 и т. 8

изпълнение на дейностите, в пет договора<sup>150,151</sup> - срок за плащане на възнаграждението и в четири договора<sup>152,153</sup> – начин на плащане.

г) За приемане на изпълнението на 12 договора<sup>154,155</sup> са съставени констативни протоколи - Приложение № 1 към договорите, подписани от страните. В шест подписани протоколи по шест договора<sup>156</sup> не е отбелязана датата, на която са съставени. Към граждански договор № 1/01.02.2024 г. между страните е подписан констативен протокол-Приложение № 1, без да е посочена датата на подписването му, но отделно е съставен и подписан Протокол № 1/20.02.2024 г. за приемане на изпълнението.<sup>157</sup>

Според чл. 11 от пет договора<sup>158,159</sup> приемането на изпълнението се извършва с протокол. В изпълнение на договорения ред между страните са подписани протоколи за приемане на изпълнените дейности.

В т. 1.6 от три договора<sup>160,161</sup> е регламентирано отчитането на извършената работа да се осъществява с представяне на товарителница за отчитане на отработените часове от лицето. В изпълнение на договорения ред от лицата са представени товарителници. Информацията от представените товарителници е обобщена в справки за отработените часове, които са подписани от заместник-кмета на общината.

д) Разходите са документално обосновани със сметки за изплатени суми, съставени по образец на МФ по реда на чл. 45, ал. 4 от ЗДДФЛ. В съставените сметки за изплатени суми по 20 договора не е попълнена датата на предоставяне на лицата.<sup>162</sup>

е) Плащанията по договорите са извършени след приемане на изпълнените дейности, с изключение на шест договора<sup>163</sup>, при които поради не посочена дата на Констативни протоколи – Приложение № 1 не може да се определи дали плащането е след приемане на изпълнението.<sup>164</sup>

Всички плащания са документирани с разходен касов ордер/платежно нареждане (ПН) и съответстват на стойността на издадените сметки за изплатените суми и на договорените стойности. За 15 договора в договорения срок за плащане от възложителя са заплатени възнагражденията на лицата. Не са спазени договорените срокове за заплащане възнагражденията на следните договори:

еа) В чл. 2, ал. 2 от договор № ЗД-153/23.07.2024 г.<sup>165</sup> е договорено плащането да бъде извършено в тридневен срок от подписване на двустранен протокол за приемане на изпълнението. Изпълнението е прието с Протокол № 1/30.10.2024 г., а плащането е извършено с ПН от 28.11.2024 г. - с 26 дни закъснение от договорения срок;<sup>166</sup>

<sup>150</sup> Договори: № 13/05.09.2024 г.; № 5/25.04.2024 г.; № 12/05.09.2024 г.; № 05/29.04.2025 г. и 06/29.04.2025 г.

<sup>151</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 4; 6; 7; 13 и 14

<sup>152</sup> Договори: № 02/07.03.2024 г.; № ЗД-193/18.10.2024 г.; № ЗД-199/18.10.2024 г. и № ЗД-196/18.10.2024 г.

<sup>153</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 3; 18; 19 и 20

<sup>154</sup> Граждански договори № 14/29.12.2023 г.; № 01/01.02.2024 г.; № 02/07.03.2024 г.; № 05/25.04.2024 г.; № 06/10.05.2024 г.; № 12/05.09.2024 г.; № 13/05.09.2024 г.; № 15/09.09.2024 г.; № 18/31.12.2024 г.; № 05/29.04.2025 г.; № 06/29.04.2025 г. и № 13/17.11.2023 г.;

<sup>155</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 11; 13; 14 и 17

<sup>156</sup> Констативни протоколи – Приложение № 1 към граждански договори № 14/29.12.2023 г.; № 02/07.03.2024 г.; № 06/10.05.2024 г.; 15/09.09.2024 г.; 18/31.12.2024 г. и 13/17.11.2023 г.

<sup>157</sup> ОД № 1.23, 1.24, 1.25

<sup>158</sup> Договор за услуга № ЗД-153/23.07.2024 г.; Договор № ЗД-216/20.11.2024 г.; Договор № ЗД-96/24.04.2025 г.; Договор за услуга № ЗД-128/19.05.2025 г. и Договор за услуга № ЗД-135/23.05.2025 г.

<sup>159</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 9; 10; 12; 15 и 16

<sup>160</sup> Граждански договори № ЗД-193/18.10.2024 г.; № ЗД-199/18.10.2024 г. и № ЗД-196/18.10.2024 г.

<sup>161</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т.т. 18; 19 и 20

<sup>162</sup> ОД № 1.23-1.27

<sup>163</sup> Договори: № 14/29.12.2023 г.; № 02/07.03.2024 г.; № 06/10.05.2024 г.; № 15/09.09.2024 г.; № 18/31.12.2024 г. и № 13/17.11.2023 г.

<sup>164</sup> ОД № № 1.23, 1.24 и 1.25

<sup>165</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т. 9

<sup>166</sup> ОД № 1.26

еб) Съгласно т. 1.8. от три договора<sup>167,168</sup> плащането се извършва до 10-то число на следващия месец след представяне на отчетни документи, подписани от възложителя. Представените товарителници от изпълнителите са от 17.02.2025 г. и от заместник-кмета е изготвена и подписана обобщена справка. Плащанията са извършени с ПН от 25.03.2025 г. - 15 дни след договорения срок;<sup>169</sup>

ев) В чл. 2, ал. 1, т. 2.1. от договор № 3Д-216/20.11.2024 г.<sup>170</sup> е договорено авансово плащане 50 на сто в срок до пет дни от подписването на договора. В неизпълнение на посочената разпоредба, авансът е платен с ПН от 05.12.2024 г. - 10 дни след договорения срок.<sup>171</sup>

ж) С изключение на три договора № 02/07.03.2024 г., № 18/31.12.2024 г. и № 13/17.11.2023 г.<sup>172</sup>, при които в протоколите за приемане на изпълнението не е отбелязана датата, на която са изпълнени дейностите, от изпълнителите на 17 договора е спазен срокът за изпълнение.

3.1.2. При проверката за прилагането на разписаните в СФУК контролни дейности при изпълнението на 20 граждански договора е установено<sup>173</sup>:

а) При сключването на договорите е приложена системата на двоен подпис, с изключение на 10 договора<sup>174,175</sup>, които са подписани от кмета, но не са подписани от главния счетоводител, в несъответствие с чл. 31, ал.ал. 1 и 3 от СФУК.

б) Преди сключване на три договора<sup>176</sup>, всеки на стойност над 2 000 лв., от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в неизпълнение на чл. 26, ал. 2 и чл. 27, ал. 1 от СФУК.

Останалите 17 договора не подлежат на предварителен контрол, документиран с контролен лист от финансовия контролор, т.к. са сключени на стойност под 2 000 лв.

в) На изпълнителя по договор № 3Д-128/19.05.2025 г. е извършено плащане с РКО № 252/04.06.2025 г. за 3 011,03 лв. и от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на разхода, в неизпълнение на чл. 26, ал. 3 и чл. 27, ал. 1 от СФУК.

Всички останали плащания са на стойност под 2 000 лв., поради което не подлежат на предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.

г) При извършване на всички плащания по договорите е приложена системата на двоен подпис, като платежните документи са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 31, ал.ал. 1 и 3 от СФУК.

*Действията на ОБА при проверката на извършените разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: в три договора не е посочен срок за изпълнение на дейностите, в пет договора - срок за плащане на възнаграждението и в четири договора - начин на плащане; шест констативни протокола – Приложение 1 са подписани от страните по договорите, без да е отбелязана датата на подписването; по три договора протоколите са без отбелязана дата, на която са приети възложените дейности; в съставените сметки за изплатени суми не е попълнена датата на предоставянето им на лицата; по пет договора са извършени плащания след договорените срокове.*

<sup>167</sup> Договори: № 3Д-193/18.10.2024 г.; № 3Д-196/18.10.2024 г. и № 3Д-199/18.10.2024 г.

<sup>168</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т. 18; 19 и 20

<sup>169</sup> ОД № 1.27

<sup>170</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т. 10

<sup>171</sup> ОД № 1.26

<sup>172</sup> ОД № 1.24 и 1.25

<sup>173</sup> ОД №№ 1.23-1.27

<sup>174</sup> 1. № 01/01.02.2024 г.; № 02/07.03.2024 г.; № 05/25.04.2024 г.; № 06/10.05.2024 г.; № 12/05.09.2024 г.; № 13/05.09.2024 г.; № 15/09.09.2024 г.; № 18/31.12.2024 г.; № 05/29.04.2025 г. и № 06/29.04.2025 г.

<sup>175</sup> ОД № 1.7, СД № 2, папка 1, т. 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 11; 13 и 14

<sup>176</sup> № 3Д-128/19.05.2025 г.; № 3Д-153/23.07.2024 г. и № 3Д-216/20.11.2024 г.

*Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходи по сключените граждански договори е прилаган съгласно въведения в Общината ред от определеното длъжностно лице, с изключение на три договора и едно плащане. При сключването на 10 договора не е приложена системата на двоен подпис.*

### **3.2. Разходи за външни услуги**

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ПРБ в ОКИБ за 2024 г. – 46,53 на сто и в ОКИБ към 30.06.2025 г. – 50,90 на сто.<sup>177</sup> За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги по: два договора, сключени след проведена процедура и възлагания по Глава Двадесет и шеста от ЗОП за 205 081,11 лв., 74 договора, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП за 403 030,05 лв. и директни плащания за 256 754,39 лв.<sup>178</sup>

3.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги по осем договора<sup>179</sup>, сключени директно, по които са извършени разходи общо в размер 76 014,24 лв., за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите е установено:<sup>180</sup>

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета са сключени договори, които са подписани от оправомощени от страните лица.

б) В договорите са включени клаузи относно данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на страните, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други.

в) Изпълнената работа по договорите е приета с подписването на двустранни протоколи или друг документ, доказващ изпълнението на договора<sup>181</sup>. Протоколите са подписани от възложителя или негови представители (заместник- кмет и кмет на кметство с. Бели мел).

За приемане на извършената работа по договор № ЗД-21а/13.01.2025 г., с предмет „Ремонт на съдове за сметосъбиране в община Чипровци“, с изпълнител "Монтех" ЕООД са съставени четири протокла. На един протокол не е посочена датата на приемане на извършените ремонтни дейности<sup>182</sup>.

г) Съгласно чл. 182а от ДОПК, разпоредителите с бюджет уведомяват НАП и АМ за сключването на договор на стойност, равна на или надвишаваща 10 000 лв.

---

<sup>177</sup> ОД № 5 и 6

<sup>178</sup> ОД № 1.28

<sup>179</sup> 1. Договори: № ЗД-21а/13.01.2025 г., с предмет „Ремонт на съдове за сметосъбиране в община Чипровци“, с „Монтех“ ЕООД и разходи 14 347,20 лв.; 2. № ЗД-86/17.04.2025 г., с предмет „Музикално сценично изпълнение на Невена Цонева и „Баш Бенд“, с Баш Мюзик“ ООД и разходи 11 200 лв.; 3. № ЗД-112А/12.07.2024 г., с предмет „Изработка, доставка и монтаж на детски съоръжения“, с „Импресия – 99“ ООД и разходи 10 614 лв.; 4. № ЗД-16/23.01.2024 г., с предмет „Ремонт на кабинети кмет и технически секретар в административна сграда на община Чипровци“, с „Монтех“ ЕООД и разходи 9 465,60 лв.; 5. № ЗД-81/10.05.2024 г., с предмет „Доставка и монтаж на метална декоративна ограда, ул. „Тринадесета“, с. Бели мел“, „Монтех“ ЕООД и разходи 8 379,32 лв.; 6. № ЗД-15/23.01.2024 г., с предмет „Изграждане на метален навес в гробищен парк с. Челюстница, община Чипровци“, с „Монтех“ ЕООД и изплатени 8 306,52 лв.; 7. № ЗД-88а/23.04.2025 г., с предмет „Ремонт на метална ограда на спортна площадка на парк „Приключенци“ гр. Чипровци“, с „Монтех“ ЕООД и разходи 6 981,60 лв.; 8. № ЗД-94/21.06.2024 г., с предмет „Абонаментно обслужване ПП „Акстър“, с „НИС при Технически университет – София“ и разходи 6 720 лв. Общо изплатени разходи 76 014,24 лв.

<sup>180</sup> ОД № 1.29-1.32

<sup>181</sup> ОД № 1.29-1.32

<sup>182</sup> ОД № 1.29

В неизпълнение на цитираната разпоредба два договора № 3Д – 112а/12.07.2024 г., с „Импресия - 99“ ООД и № 3Д-21а/13.01.2025 г., с „Монтех“ ЕООД не са регистрирани в Информационната система (ИС) „РПС“ на МФ.

От ОБА в неизпълнение на чл. 182б от ДОПК не са изпратени уведомления до НАП и АМ преди извършване на плащанията по двата договора, както следва:

- по договор № 3Д – 112 а/12.07.2024 г. за плащания с ПН от 17.07.2024 г. на стойност 5 307,00 лв. и ПН от 29.08.2024 г. на стойност 5 307,00 лв.<sup>183</sup>;

- по договор № 3Д-21а/13.01.2025 г. за плащания с ПН от 27.02.2025 г. на стойност 5 088,00 лв., РКО от 28.02.2025 г. на стойност 2 400 лв., РКО от 07.03.2025 г. на стойност 1 605,60 лв. и ПН от 24.03.2025 г. на стойност 5 253,60 лв.<sup>184</sup>

С допуснатото са създадени предпоставки за изплащане на средства на дружества, които може да имат просрочени публични задължения към НАП и АМ.

д) Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 6, ал. 1 от ЗСЧ и чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените.

е) Стойността на разходите по платежните документи отговаря на договорената стойност в договорите. От Общината е извършено плащането на фактурираните суми в срок, с изключение на:

- еа) В т. 1.5 на договор № 3Д-94/21.06.2024 г.<sup>185</sup>, с изпълнител НИС при Технически университет – София, е определена цената за изпълнение на дейностите да се заплаща на три равни вноски: първа вноска – до 30.07.2024 г.; втора вноска – до 30.11.2024 г.; трета вноска – до 30.04.2025 г.

От изпълнителя е издадена фактура № 2000004213/08.11.2024 г. на стойност 2 240 лв. Сумата е платена с ПН от 27.12.2024 г., със закъснение от 27 дни<sup>186</sup>;

- еб) Съгласно чл. 3, ал. 2 от два договора № 3Д-88а/23.04.2025 г.<sup>187</sup> и № 3Д-21а/13.01.2025 г.<sup>188</sup>, с изпълнител „Монтех“ ЕООД, плащанията по договорите ще бъдат извършени в три дневен срок след подписване на двустранен протокол за установяване завършването на действително изпълнените видове и количества работи, подписан от представител на възложителя и от изпълнителя.

Между страните по договор № 3Д-88а/23.04.2025 г.<sup>189</sup> е подписан протокол за приемане на извършените ремонтни дейности на 30.04.2025 г. Плащането по издадената от изпълнителя фактура № 0000007000/02.05.2025 г. е извършено с ПН от 13.05.2025 г., със закъснение от 10 календарни дни.<sup>190</sup>

За две плащания по договор № 3Д-21а/13.01.2025 г. не е спазен регламентираният срок за плащане, като: по протокол и издадена фактура № 0000006866/20.02.2025 г. плащането е извършено с ПН от 27.02.2025 г., със закъснение от четири дни; по протокол и издадена фактура № 0000006919/06.03.2025 г. плащането е извършено с ПН от 24.03.2025 г. със закъснение от 15 дни.<sup>191</sup>

- ж) Съгласно чл. 5 от договор № 3Д-21а/13.01.2025 г.<sup>192</sup>, с предмет „Ремонт на съдове за сметосъбиране в община Чипровци“, с изпълнител „Монтех“ ЕООД, на стойност 14 347,20 лв., изпълнителят се задължава да извърши посочените в договора дейности до 21.02.2025 г. В чл. 15 от договора е регламентирано, че при забава на изпълнителя при

---

<sup>183</sup> ОД № 1.32

<sup>184</sup> ОД № 1.29

<sup>185</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 2, т. 8

<sup>186</sup> ОД № 1.32

<sup>187</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 2, т. 7

<sup>188</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 2, т. 1

<sup>189</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 2, т. 7

<sup>190</sup> ОД № 1.30

<sup>191</sup> ОД № 1.29

<sup>192</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 2, т. 1

извършване на ремонта той дължи неустойка в размер на 1,5 на сто на ден върху стойността на неизвършения ремонт, но не повече от 20 на сто.

За приемане на дейностите по договора са подписати четири протокола:

- протокол от 20.02.2025 г. за приемане на изпълнени дейности на стойност 5 088 лв., приети в регламентирания срок. Стойността на неизпълнените дейности към 21.02.2025 г. е в размер на 9 259,20 лв.;

- протокол от 26.02.2025 г. за приемане на изпълнени дейности на стойност 2 400 лв., приети с пет дни закъснение след регламентирания срок. Стойността на неизпълнените дейности след 26.02.2025 г. е в размер на 6 859,20 лв.;

- протокол от 05.03.2025 г. за приемане на изпълнените дейности на стойност 1 605,60 лв., приети с 12 дни закъснение след регламентирания срок. Стойността на неизпълнените дейности след 05.03.2025 г. е в размер на 5 253,60 лв.

- протокол без дата за приемане на изпълнените дейности на стойност 5 253,60 лв., за които е издадена фактура № 0000006919/06.03.2025 г., заплатена с ПН от 24.03.2025 г. В случая след като протоколът е без дата, за изпълнение на дейностите приети с него се приема датата на фактурата, издадена от изпълнителя – 06.03.2025 г., в резултата на което окончателното изпълнение на дейностите по договора е със закъснение от 13 календарни дни.

От възложителя не е начислена и претендирана неустойка за забавено изпълнение на договора в размер на 1 493,46 лв., в неизпълнение на чл. 15 от договора. Вследствие на неначислен и претендирани неустойки към изпълнителя на договора в приход на бюджета на общината не са постъпили 1 493,46 лв. Установеното несъответствие е съществено по стойност.<sup>193</sup>

3.2.2. За съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на СФУК и ВПОПК са проверени разходи за външни услуги по четири договора<sup>194</sup>, по които са извършени разходи в размер на 18 442 лв. и е установено:<sup>195</sup>

а) Преди поемане на задълженията по договорите е извършен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи, изготвени от финансовия контролор, в съответствие с чл. 26, ал. 2 и чл. 27, ал. 1 от СФУК и Раздел II от ВПОПК.

б) Системата на двоен подпис е приложена при поемане на задълженията, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл.31, ал. ал. 1 и 3 от СФУК.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по договорите, документиран с контролни листи, изготвени от финансовия контролор, в съответствие с чл. 26, ал. 3 и чл. 27, ал. 1 от СФУК и Раздел II от ВПОПК.

За едно плащане по фактура № 0000000469/24.01.2024 г. към договор № ЗД-14/23.01.2024 г.<sup>196</sup> е съставен КЛ № 29-4/24.01.2024 г. след извършване на плащането.

г) Системата на двоен подпис е приложена при извършването на плащанията по договорите, които са извършени с електронно банкиране, подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 31, ал. 1 и ал. 3 от СФУК.

<sup>193</sup> ОД № 1.29

<sup>194</sup> 1. Договори № ЗД-14/23.01.2024 г., с предмет „Изработване на задание за изработване на горскостопански план, с „Нишава КиТ“ ООД и разходи 6 000 лв.; 2. № ЗД-84/11.04.2025 г., с предмет „Музикално сценично изпълнение на Ивена и Джина Стоева“, с „Давидова груп“ ЕООД и разходи 4 700 лв.; 3. № ЗД-221/30.12.2024 г., с предмет „Обследване за енергийна ефективност на общинска сграда за обществено обслужване“, с ЕТ „Агора-ПЛС-Людмила Тодорова-Стоянова“ и разходи 4 500,00 лв.; 4. № ГД-11/11.06.2024 г., с предмет „Спасител на басейн в спортен комплекс“, сключен с ФЛ и изплатени 3 242,00 лв. Общо изплатени разходи: 18 442 лв.

<sup>195</sup> ОД № 1.33

<sup>196</sup> Сключен с „Нишава КиТ“ ООД, на стойност 3 000 лв.

*Разходите за външни услуги са в частично несъответствие с правната рамка и договорите, като: един приемо-предавателен протокол е съставен без дата; за два договора не е изпратено уведомление до НАП и АМ за сключването им и за плащанията по тях; от възложителя не е спазен договорения срок за плащане по три договора; дейностите по договор са изпълнени след договорения срок и от възложителя не са начислени неустойки.*

*Предварителният контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разходите е прилаган съгласно въведения в Общината ред и от определеното длъжностно лице. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и е осъществена при извършването на плащанията по тях.*

### **3.3. Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел**

3.3.1. За развитие и обогатяване на културния живот, социалната и образователната дейност в Общината действат девет читалища<sup>197</sup>. За финансовото обезпечаване на дейността им са извършени разходи общо в размер на 293 909 лв., отчетени в ОКИБ по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, от които за 2024 г. – 186 336 лв. и към 30.06.2025 г. – 107 573 лв.<sup>198</sup>

При проверката на извършените разходи за съответствие с изискванията на ЗНЧ, ПМС № 13/2024 г. и ПМС № 28/2025 г. е установено:<sup>199</sup>

а) В съответствие с чл. 10, ал. 5 от ЗНЧ разходите за субсидии са извършени за читалища, вписани в Регистъра на народните читалища, който се води в Министерството на културата.

б) Съгласно чл. 26а, ал. 1 и ал. 2 от ЗНЧ председателите на народните читалища на територията на съответната община ежегодно в срок до 10 ноември представят на кмета предложения за своята дейност през следващата година, който ги внася в ОбС за приемане на годишна програма за развитие на читалищната дейност.

От председателя на народно читалище (НЧ) „Просвета-1926“ с. Митровци е представена програма за читалищната дейност за 2024 г. с вх. № ХД – 237/13.11.2023 г.<sup>200</sup>

С докладни записки, изх. № ХД – 245/22.11.2023 г. и № ХД – 244/11.11.2024 г., от кмета са внесени в ОбС предложения с годишните програми за развитието на читалищната дейност в Общината за 2024 г. и за 2025 г.

По предложение на кмета и в изпълнение на чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ годишните програми са приети от ОбС с Решения № 22/20.12.2023 г. и № 134/18.12.2024 г.

в) Съгласно чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ предвидените по държавния и общинския бюджет средства за читалищна дейност се разпределят между читалищата от комисия с участието на представител на съответната община и се предоставят на читалищата за самостоятелно управление.

От кмета със заповеди № 2/04.01.2024 г. и № 97/27.03.2025 г. е определен състава на комисия за разпределение на субсидията от държавния бюджет за читалищна дейност за 2024 г. и 2025 г. Субсидираната численост за двете години е 11 щатни бройки.

Разпределението на държавната субсидия в размер на 184 184 лв. за 2024 г. е документирано с Протокол от 16.01.2024 г. на комисията. С ПМС № 74/2024 г. са получени допълнителни трансфери по бюджета на Общината за финансова подкрепа на читалищата

<sup>197</sup> НЧ „Петър Богдан-1909“ гр. Чипровци, НЧ „Гео Милев-1927“ с. Мартиново, НЧ „Христо Ботев-1926“ с. Железна, НЧ „13-18Иван Бобанов-1926“ с. Превала, НЧ „Тодор Токин-1927“ с. Горна Лука, НЧ „Просвета-1926“ с. Митровци, НЧ „П.К.Яворов-1926“ с. Бели мел, НЧ „Бистър ум-1927“ с. Горна Ковачица, НЧ „Пробуда-1936“ с. Равна

<sup>198</sup> ОД № 1.34

<sup>199</sup> ОД № № 1.35-1.40

<sup>200</sup> ОД № 1.38

в размер на 2 211 лв. за 2024 г., които не са разпределени от комисията, в несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ<sup>201</sup>.

С Протокол от 07.04.2025 г. на комисията е разпределена държавната субсидия за 2025 г. на читалищата в размер на 215 105 лв. В същия протокол комисията е решила поради системни отсъствия от общите събрания и невземане на участия в културните прояви, организирани от Общината, субсидията на НЧ „Пробуда – 1936“ с. Равна да бъде намалена с 1 200 лв., като от същата сума се разпределят по 100 лв. на всяка действаща група в останалите читалища от общината.

г) Програмата за развитие на читалищната дейност според чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ се изпълнява от читалищата въз основа на финансово обезпечени договори, сключени с кмета на общината. От същия са сключени договори за финансово обезпечаване на дейността на деветте читалища, с което е спазена цитираната разпоредба<sup>202</sup>.

д) В чл. 26, ал. 1 и ал. 2 от ЗНЧ е регламентирано, че читалищното настоятелство изготвя годишния отчет за приходите и разходите, който се приема от общото събрание. Отчетът за изразходваните от бюджета средства се представя в общината, на чиято територия се намира читалището. В изпълнение на чл. 26, ал. 2 от ЗНЧ от председателите на читалищата са представени годишни отчети за приходите и разходите за 2024 г.

От председателите на читалищата в изпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ са представени доклади за дейността и изразходените бюджетни средства за 2024 г. на кмета на Общината. Докладите не са внесени от кмета в ОбС, в частично неизпълнение на чл. 26а, ал. 4 и 5 от ЗНЧ.

е) Изплатените на читалищата средства от държавната субсидия са в размер на 186 336 лв. за 2024 г. и 107 573 лв. към 30.06.2025 г. и съответстват на определените с РМС № 346/05.05.2023 г. и РМС № 868/16.12.2024 г.

ж) Съгласно чл. 41, ал. 2 от ПМС № 13/2024 г. и чл. 50, ал. 2 от ПМС 28/2025 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България, съответно за 2024 г. и за 2025 г., общините предоставят на съответните структури за култура средствата в срок до седем работни дни от получаването им от централния бюджет. В неизпълнение на цитираната разпоредба плащанията на субсидията от ОБА към деветте читалища са извършени след изтичането на регламентирания срок.<sup>203</sup>

3.3.2. Извършена е проверката за прилагането на въведените контролни дейности при разходите за субсидии на деветте читалища за съответствие с СФУК и ВПОПК и е установено<sup>204</sup>:

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на договорите за финансиране на читалищата и преди извършване на плащанията на разпределената субсидия, в неизпълнение на чл. 26, ал. 2 и ал. 3 и чл. 27, ал. 1 от СФУК и Раздел II от ВПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като плащанията са извършени с електронно банкиране, подписано от кмет и главен счетоводител съгласно спесимен.

3.3.3. Общината насърчава развитието на физическото възпитание и спорта, като подпомага юридически лица с нестопанска цел, регистрирани за осъществяване на общоползна дейност, които организират и насърчават децата и младежта да се занимават с физически упражнения, спорт, спортни игри и туризъм сред природата, както и спортни организации, спортни училища и туристически дружества, които имат седалище и дейност на територията ѝ, на основание чл. 133, ал. 2 от ЗФВС<sup>205</sup>. При проверката на предоставените субсидии на футболен клуб „Миньор Чипровци“ (ФКл) е установено.<sup>206</sup>

<sup>201</sup> ОД № 1.40

<sup>202</sup> CD № 1.7, CD № 2, папка 5

<sup>203</sup> ОД № 1.40

<sup>204</sup> ОД №№ 1.35-1.40

<sup>205</sup> Ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

<sup>206</sup> ОД № 1.41

а) В т. 4.3 на Решения № 46/09.02.2024 г. и № 194/30.04.2025 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2024 г. и за 2025 г. са предвидени субсидии за ФКЛ в размер на 11 000 лв. за 2024 г. и 12 000 лв. за 2025 г.

б) Според т. 4.4 на двете решения, ОбС упълномощава кмета на Общината да определи и договори допълнителни условия по предоставянето и отчитането на целевите средства. От кмета и ФКЛ не е подписан договор за финансиране на клуба, или друг документ, в който да се определи начина на отчитане на предоставените средства, с което не е спазена разпоредбата на чл. 38 от НУРИСО.

в) През 2024 г. е изплатена субсидия на ФКЛ в размер на 11 000 лв. и към 30.06.2025 г. в размер на 7 000 лв., в съответствие с одобрените суми от решенията на ОбС.

г) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията на одобрената субсидията на ФКЛ, в неизпълнение на чл. 26, ал. 3 и чл. 27, ал. 1 от СФУК и Раздел II от ВПОПК.

Плащанията са извършени с електронно банкиране, подписано от кмета и от главния счетоводител, съгласно спесимен. Приложена е системата на двоен подпис, в съответствие с чл. 31, ал. 1 и ал. 3 от СФУК.

*Дейността във връзка с определянето и разходването на субсидии за дейността на читалищата е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от комисията не е извършено разпределение на допълнителните трансфери през 2024 г.; не е спазен срока за превеждане на държавната субсидия; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията към читалищата; докладите за осъществените читалищни дейности през 2024 г. не са внесени в ОбС. От кмета не е сключен договор за финансиране на дейността на футболния клуб и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията на субсидията.*

### **3.4. Капиталови разходи**

Съгласно чл. 53 от ЗДБРБ за 2024 г. и чл. 53 от ЗДБРБ за 2025 г. е определен размерът на целевата субсидия за капиталови разходи по бюджета на Общината, съответно 654 800 лв. и 693 300 лв. От ОбС на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ с Решение № 46/09.02.2024 г.<sup>207</sup> е приета програмата за капиталови разходи за 2024 г. общо в размер на 3 635 429 лв., в т.ч. 654 800 лв. от целева субсидия за капиталови разходи, 1 477 629 лв. от преходен остатък и 1 503 000 лв. финансиране със средства от ЕС и други международни програми и проекти и свързаното с тях национално и общинско съфинансиране.

В ОКИБ за 2024 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 2 794 788 лв., или 79,77 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 3 503 762 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са в размер на 1 921 418 лв., за придобиване на ДМА – 867 370 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) – 6 000 лв.<sup>208,209</sup>

От ОбС на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ с Решение № 194/30.04.2025 г.<sup>210</sup> е приета програмата за капиталови разходи за 2025 г. общо в размер на 1 540 515 лв., в т.ч. 693 300 лв. от целева субсидия за капиталови разходи, 708 974 лв. от преходен остатък, 138 241 лв. финансиране със средства от ЕС и други международни програми и проекти и свързаното с тях национално и общинско съфинансиране.

В ОКИБ към 30.06.2025 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 693 357 лв., или 49,45 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 1 402 274 лв.

<sup>207</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, п.п 1, т. 1

<sup>208</sup> ОД № 5

<sup>209</sup> ОД № 1.42

<sup>210</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, п.п 2, т. 1

Разходите са извършени за придобиване на ДМА - 688 557 лв. и за придобиване на НДА.<sup>211,212</sup>

3.4.1. При извършената проверка на капиталови разходи в размер на 193 247 лв. по пет договора,<sup>213,214</sup> сключени чрез директно възлагане и изпълнени през одитирания период за пет обекта,<sup>215,216</sup> за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗДДС, ДОПК, РМС № 592/2018 г., СФУК, ВПОПК и договорите е установено<sup>217</sup>:

а) Обектите не са включени в Поименен списък на капиталовите разходи за 2024 г. (Приложение № 9), приет с Решение на ОбС № 46/09.02.2024 г. за приемане на бюджета на Общината за 2024 г. Текущо през годината поименният списък е актуализиран и петте обекта са включени в него. Два обекта,<sup>218</sup> с източник на финансиране целева субсидия за капиталови разходи, са включени на основание Решение на ОбС № 132/02.12.2024 г. и два обекта<sup>219</sup> с източник на финансиране получени трансфери от РИОСВ-Монтана са включени на основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, без решение на ОбС. Обект „Автомобил за нуждите на ДСП, Община Чипровци“ е финансиран с трансфер от МТСП - 35 526 лв. и собствени средства - 3 947 лв. и е включен на основание чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, като за финансирането със собствени средства е прието Решение от ОбС № 59/21.12.2024 г.

б) За извършените разходи са сключени писмени договори с възложител кмета на Общината, които съдържат клаузи относно: данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, неустойки и санкции, условията и реда за прекратяване на договора и други. В договори за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г. и № 27/06.12.2024 г.<sup>220</sup> не са договорени неустойки между страните.

Допуснато е цената, за която е сключен Договор № 27/06.12.2024 г. да е по-висока с 3 000 лв. от цената по офертата – приложение към договора, при равни количества и видове. В чл. 8, ал. 1 от договора<sup>221</sup> е посочена общата цена за изпълнение на услугите, съгласно офертата на изпълнителя в размер на 33 000 лв. с ДДС. В приложената към договора оферта на изпълнителя е посочена цена 30 000 лв. с ДДС.<sup>222,223</sup>

<sup>211</sup> ОД № 6

<sup>212</sup> ОД № 1.43

<sup>213</sup> 1. Договор за проектиране № ЗД-215/20.11.2024 г., сключен с „ВАМОС“ ООД с предмет „Възложителя възлага, а изпълнителят приема да изготви проекти, описани по долу за обект и разходи 59 574 лв.; 2. Договор-поръчка за доставка на фабрично нов автомобил № SR16519/11.07.2024 г., сключен с „АУТО ФРАНС 3000“ ООД и разходи 39 473 лв.; 3. Договор № ЗД-44/26.03.2024 г., сключен с „ЕКОСЕРВИЗ БЪЛГАРИЯ“ ООД с предмет „Продавачът продава на купувачът следната своя движима вещ: превозно средство специален автомобил, марка и модел „БСИ БУ 2004 БКС 7 и разходи 35 400 лв.; 4. Договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г. (ЗД-34/11.03.2024 г.), сключен с „ЕКОСОЛ БЪЛГАРИЯ“ АД с предмет „Продавачът се задължава да достави и предаде купувача оборудване съгласно Приложение № 1“ и разходи 25 800 лв.; 5. Договор № 27/06.12.2024 г. (ЗД-218/06.12.2024 г.), сключен с „АСИСТ“ ЕООД с предмет „Възложителят възлага, а изпълнителят приема срещу заплащане да достави: Интернет оборудване; Комуникационен шкаф, сървъри, инсталация и UPS и разходи 33 000 лв. Общо извършени разходи: 193 247 лв.

<sup>214</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т. 1; 2; 3; 4 и 6

<sup>215</sup> Обекти: 1. „Реставрация, консервация и социализация на късно средновековна църква от манастир „Св. Архангел Михаил“, гр. Чипровци“; 2. „Автомобил за нуждите на ДСП, Община Чипровци“; 3. „Автомобил с гребло за сняг и пясъкоразпръскващо устройство, гр. Чипровци“; 4. „Седлова косачка STIHL, гр. Чипровци“ и 5. „Сървъри, гр. Чипровци“.

<sup>216</sup> ОД № 1.42

<sup>217</sup> ОД №№ 1.44 – 1.48

<sup>218</sup> Обект „Реставрация, консервация и социализация на късно средновековна църква от манастир „Св. Архангел Михаил“, гр. Чипровци“ и обект „Сървъри, гр. Чипровци“.

<sup>219</sup> Обекти: „Автомобил с гребло за сняг и пясъкоразпръскващо устройство, гр. Чипровци“ и „Седлова косачка STIHL, гр. Чипровци“

<sup>220</sup> ОД №№ 1.44 и 1.45

<sup>221</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т. 6

<sup>222</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т. 7

<sup>223</sup> ОД № 1.44

в) Регистрирано е уведомление в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за Договор № ЗД-44/26.03.2024 г. с договорена цена над 30 000 лв. в 30-дневен срок от сключването му, съгласно т. 1 и т. 4 от РМС № 592/2018 г. За два договора № ЗД-218/06.12.2024 г. и № ЗД-215/20.11.2024 г. с договорена цена над 10 000 лв. са регистрирани уведомления в 30-дневен срок от сключването им в ИС „РМС-Разплащания с публични средства“ на МФ, съгласно чл. 182а, ал. 1 и ал. 6 от ДОПК. За договор-поръчка за доставка на фабрично нов автомобил № SR16519/11.07.2024 г. с договорена цена над 10 000 лв. не е подадено уведомление до ИС „РМС-Разплащания с публични средства“ на МФ в 30-дневен срок от сключването му, в изпълнение на чл. 182а, ал. 1 и 6 от ДОПК.<sup>224</sup> Договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г. е сключен на стойност под 30 000 лв. и не попада в обхвата на т. 1 от РМС № 592/2018 г.

г) За приемането на изпълнението по договорите между страните са подписани приемо-предавателни протоколи, като за възложителя са подписани от заместник-кмета на Общината.

д) Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат необходимите реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Извършените капиталови разходи са в размери до одобрените за тях разчети, приети с решенията на ОбС.

е) В ИС „РМС-Разплащания с публични средства“ на МФ е подадено уведомление не по-късно от 10 дни за предстоящо плащане по фактура № 1000000290/17.12.2024 г. по Договор № ЗД-215/20.11.2024 г., в изпълнение на чл. 182б, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК.

Не са изпратени уведомления за две предстоящи плащания по два договора<sup>225</sup> - по фактура № 0220011022/15.07.2024 г. за 39 473 лв. с ДДС и по фактура № 1000002777/04.04.2024 г. на стойност 25 800 лв. с ДДС, в несъответствие с чл. 182б, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК.<sup>226</sup> С допуснатото са създадени предпоставки за изплащане на средства на дружества, които могат да имат просрочени публични задължения към НАП и АМ. Уведомлението за предстоящо плащане по фактура № 1000005831/18.12.2024 г. към Договор № 27/06.12.2024 г. е изпратено до ИС „Разплащания с публични средства“ на 18.12.2024 г. - след извършване на плащането с ПН от 17.12.2024 г., в изпълнение на чл. 182б, ал. 1 и ал. 3 от ДОПК.<sup>227</sup>

За Договор № ЗД-44/26.03.2024 г. е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ на МФ за предстоящо плащане по фактура № 0200000181/26.03.2024 г. за 35 400 лв. с ДДС.

Получен е отговор с изх. № 018979597/18.04.2024 г., че плащането може да бъде извършено. С ПН на 18.04.2024 г. е извършено частично плащане за 10 000 лв. по посочената фактура и с ПН от 21.06.2024 г. е извършено доплащането в размер на 25 400 лв. Доплащането е извършено 64 дни след получения отговор, че плащането може да бъде извършено. Значителният времеви интервал между полученият отговор от МФ и извършеното плащане създава предпоставка за неактуална информация от проверката, т.к. изпълнителят може да има нови публични задължения към НАП и АМ към датата на превода<sup>228</sup>.

ж) Извършените плащания по договорите са в съответствие с договорените клаузи, с изключение на:

жа) В т. 3 от договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г.<sup>229</sup> е определено плащането в размер на 25 800 лв. да бъде извършено в срок от 30 календарни дни от доставката. Доставката е приета с приемо-предавателен протокол от 04.04.2024 г.

<sup>224</sup> ОД № 1.46

<sup>225</sup> Договор-поръчка за доставка на фабрично нов автомобил № SR16519/11.07.2024 г. и Договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г.

<sup>226</sup> ОД №№ 1.45 и 1.46

<sup>227</sup> ОД № 1.44

<sup>228</sup> ОД № 1.47

<sup>229</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т. 4

Плащането е извършено с ПН от 22.05.2024 г. за 25 800 лв., със 17 дни закъснение след договорения срок;<sup>230</sup>

жб) В чл. 2 от Договор № 3Д-44/26.03.2024 г.<sup>231</sup> е регламентирано, че сумата по договора в размер на 35 400 лв. с ДДС е дължима от купувача в срок до 30 дни от датата на сключване на договора. От изпълнителя е издадена фактура № 0020000181/25.03.2024 г. за 35 400 лв. с ДДС.

В неизпълнение на чл. 2 от договора възложителят е заплатил частично стойността на издадената фактурата с ПН от 18.04.2024 г. за 10 000 лв. и е извършил доплащане на остатъка след договорения срок с ПН от 21.06.2024 г. за 25 400 лв.<sup>232</sup>

з) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Отчетените разходи в ОКИБ за 2024 г. и към 30.06.2025 г. за обектите съответстват на изплатените суми по договорите.

и) Договорите са изпълнени в предвидените срокове, с изключение на изпълнението по договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г. В т. 4 от договора<sup>233</sup> е определен срок за доставка до 14 работни дни от датата на подписване на договора. Доставката е приета с приемо-предавателен протокол от 04.04.2024 г. - с четири работни дни закъснение след договорения срок.<sup>234</sup>

к) Преди поемане на задълженията по договорите и преди извършване на плащанията от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи в съответствие с чл. 26, ал. 2 и ал. 3 и чл. 27, ал. 1 от СФУК и Раздел II от ВПОПК.

л) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договор за проектиране № 3Д-215/20.11.2024 г. и договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г., като договорите са подписани от кмет и главен счетоводител в изпълнение на чл.31, ал. 1 и ал. 3 от СФУК. При сключването на три договора<sup>235,236</sup> не е приложена системата на двоен подпис, като договорите не са подписани от главния счетоводител в неизпълнение на чл. 31, ал.ал. 1 и 3 от СФУК.<sup>237</sup>

м) Преди извършване на плащанията по договорите е приложена системата на двоен подпис в изпълнение чл. 31, ал.ал. 1 и 3 от СФУК.

*Обектите са включени в капиталовата програма на Общината за 2024 г. Договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на фактури. Установени са съществени по характер и стойност несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: договор е сключен за цена по-висока с 3 000 лв. от цената по офертата - приложение към договора; за един договор и за две плащания по два договора не са изпратени уведомления до ИС „РМС-Разплащания с публични средства“; за едно плащане по един договор е подадено уведомление на следващият ден след извършването на плащането; доплащането по една фактура е извършено със закъснение от 64 дни след подадено уведомление и получен отговор; доставката по договор е приета с приемо-предавателен протокол с четири работни дни след договорения срок; по един договор плащането е извършено със 17 дни закъснение от договорения срок, а по друг договор при извършване на плащането не е спазен договорения ред, като доплащането е след договорения срок.*

*От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за*

<sup>230</sup> ОД № 1.45

<sup>231</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т. 3

<sup>232</sup> ОД № 1.47

<sup>233</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т. 4

<sup>234</sup> ОД № 1.45

<sup>235</sup> Договори: № 27/06.12.2024 г.; № 3Д-44/26.03.2024 г. и № SR16519/11.07.2024 г.

<sup>236</sup> ОД № 1.7, CD № 2, папка 3, т.т. 2, 3 и 6

<sup>237</sup> ОД №№ 1.44, 1.46 и 1.47

*законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на плащанията по договорите, документиран с контролни листи. Системата на двоен подпис е приложена при подписването на два договора и преди извършването на плащанията. При сключването на три договора не е приложена системата на двоен подпис.*

## **II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки**

### **1. Вътрешни актове**

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП<sup>238</sup>, със Заповед № 92/02.03.2020 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на община Чипровци (ВПУЦОП).<sup>239</sup>

При проверката за съответствие на ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

а) С правилата са регламентирани взаимодействието между съответните длъжностни лица в структурата на Общината и техните отговорности при прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки и са определени условията и реда за възлагане на обществени поръчки за строителство, доставки или услуги. Към ВПУЦОП е утвърден образец № 3 План-график на обществените поръчки в община Чипровци.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 244, ал. 2 от ЗОП и чл. 140, ал. 1 от ППЗОП<sup>240</sup>, като ВПУЦОП имат определеното минимално съдържание и са съобразени<sup>241</sup> с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП<sup>242</sup> и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г. възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за възложителите по чл. 5, ал. 2, т.14 от ЗОП.<sup>243</sup>

в) В чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП е разписано, че всяка документация за обществена поръчка подлежи на контрол за законосъобразност, който се документира с Контролен лист за извършен предварителен контрол (Приложение № 1).

Съгласно чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП експертите от отдел „Програми, проекти и обществени поръчки“ (ПП и ОП) след съгласуване на документацията извършват действията, необходими за осъществяване на контрол от АОП.

г) Длъжностните лица, ангажирани с изпълнение на дейностите по управление на цикъла на обществените поръчки в Общината съгласно ВПУЦОП и вменени функции по длъжностни характеристики, са: служителите от отдел ПП и ОП, финансовият контролор и главният счетоводител.<sup>244</sup>

*Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание и са в съответствие със ЗОП и ППЗОП. Отговорностите и правомощията на отделните структурни звена и служителите от общинската администрация, ангажирани с цикъла на обществени поръчки, са уредени чрез ВПУЦОП.*

### **2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки**

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Според чл. 25 от ППЗОП прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда

<sup>238</sup> Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

<sup>239</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 3, т. 2

<sup>240</sup> Ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

<sup>241</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 3, т. 2

<sup>242</sup> Ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.

<sup>243</sup> ЗОП, обн. ДВ, бр. 13/2016 г..

<sup>244</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 8, т. 5-8

да осигури. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и за провеждане на възлагането.

2.1. Редът за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през одитирания период са регламентирани във ВПУЦОП, утвърдени със Заповед № 92/02.03.2020 г. на кмета. При проверката е установено:<sup>245</sup>

а) В изпълнение на чл. 13, ал. 1 и чл. 23, т. 1 и 2 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР), за определяне на стратегическите цели на Общината, както и прогнозиране на обществените поръчки е изготвен проект на План за интегрирано развитие за периода 2021-2027 г.

С Решение № 500/24.08.2022 г. на ОбС е приет План за интегрирано развитие на община Чипровци за 2021 г. – 2027 г. (ПИРО). Планът е основен инструмент за планиране, програмиране, управление и ресурсно осигуряване на развитието на Общината през следващите седем години. С ПИРО са определени средносрочните цели и приоритети за устойчиво интегрирано развитие на територията на Общината и връзките ѝ с други общини. В него е посочена програма за реализацията му, като е приложена индикативна финансова таблица, обобщаваща необходимите ресурси за реализацията на поставените цели и източниците на финансиране, както и индикативен списък на проекти със стратегическо значение, неразделна част от Програма за реализация на ПИРО на Община Чипровци за периода 2021 – 2027 г.

б) С приетите с Решения № 46/09.02.2024 г. и № 194/30.04.2025 г. на ОбС бюджети за 2024 г. и за 2025 г. на Общината са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) Съгласно чл. 4, ал. 1 и чл. 5, ал. 9 от ВПУЦОП в периода от 01 октомври до 01 ноември на текущата година всяко структурно звено/отдел заявява потребностите си от доставка на стоки, услуги или строителство, които да бъдат възлагани през следващата година. Заявките съдържат информация за обекта, предмета на обществената поръчка и прогнозната стойност. Според чл. 4, ал. 3 от ВПУЦОП заявките се представят на отдел БФ за обществени поръчки с обект „строителство“ и до главния счетоводител за обществени поръчки с обект „доставки и услуги“.

В изпълнение на цитираните разпоредби, за определяне на потребностите от обществени поръчки не са изготвени заявки от структурните звена/отдели в Общината.

г) Съгласно чл. 5, ал. 2 от ВПУЦОП прогнозирането се извършва на работна среща, която се насрочва със заповед на кмета на Общината. Цитираната разпоредбата не е спазена, т.к. от кмета не е издадена заповед за работна среща.

д) В чл. 4, ал. 4 и чл. 5, ал. 3 от ВПУЦОП е посочено, че отдел БФ и главният счетоводител, съвместно с отдел ППОП обобщават получените заявки в срок до 05 декември на текущата година и изготвят списъци за предстоящите за възлагане обществени поръчки, които се обобщават в справка за потребностите от обществени поръчки.

За прогнозиране на потребностите през 2024 г. и 2025 г. са изготвени Списък за 2024 г. за предстоящите за възлагане обществени поръчки, утвърден от кмета на 12.01.2024 г. и Списък за 2025 г. за предстоящите за възлагане обществени поръчки, утвърден от кмета на 10.01.2025 г.<sup>246</sup> В изпълнение на чл. 5, ал. 3 от ВПУЦОП не е изготвена справка за потребностите от обществени поръчки.

---

<sup>245</sup> ОД №№ 2.1 и 2.2.

<sup>246</sup> ОД № 2.2

е) Спазени са чл. 5, ал. 8 и ал. 10 от ВПУЦОП, като за прогнозиране на потребностите през 2024 г. и 2025 г. са изготвени Обобщен годишен прогнозен план за 2024 г. и за 2025 г., утвърден от кмета съответно на 15.01.2024 г. и на 17.01.2025 г.<sup>247</sup>

ж) В изпълнение на чл. 8, ал. 4 и чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП от главен експерт ОП и ПП са изготвени График за възлагане на обществени поръчки от община Чипровци за 2024 г. и за 2025 г. без посочена дата на изготвяне и на утвърждаване от кмета<sup>248</sup>.

з) Спазен е чл. 26, ал. 1 от ЗОП и чл. 8, ал. 5 от ВПУЦОП, като Графика за 2024 г. и за 2025 г. е с минимално необходимото съдържание.

*За определяне на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2024 г. и за 2025 г. не са изготвени заявки от структурните звена в Общината, не е издадена заповед от кмета за работна среща и не е изготвена справка за потребностите от обществени поръчки. От отговорните длъжностни лица са изготвени и от кмета са утвърдени графици за възлагане на обществени поръчки през двете години, които съдържат информацията, определена в ППЗОП.*

### **3. Възлагане на обществени поръчки**

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите.

За одитирания период не са делегирани правомощия по чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.

Общината е регистрирана в „Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и е създаден профил в платформата.<sup>249</sup> В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП<sup>250</sup>, чрез профила на купувача (ПК), който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка.<sup>251</sup>

#### **3.1. Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП**

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. в Община Чипровци са открити 19 обществени поръчки чрез процедури, с обща прогнозна стойност в размер 12 023 396,17 лв. без ДДС, финансирани с приходи от бюджета и средства от Европейския съюз, в т.ч. : две договаряния без предварително обявление, с обща прогнозна стойност 389 600 лв. без ДДС и 17 публични състезания, с обща прогнозна стойност 11 633 796, 17 лв. без ДДС. Към 30.06.2025 г. са прекратени три процедури на обща стойност 707 804,11 лв. без ДДС и една процедура е в процес на изпълнение на стойност 1 505 334,82 лв. без ДДС<sup>252</sup>.

Възложени са 15 процедури, с обща прогнозна стойност 9 810 257,24 лв. без ДДС, от които: две процедури чрез „договаряне без предварително обявление“, на обща стойност 389 600 лв. без ДДС и 13 процедури чрез „публично състезание“, на обща стойност 9 420 657,24 лв. без ДДС<sup>253</sup>. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП на решенията и действията при провеждане на 11 обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, с обща прогнозна стойност 7 354 068,34 лв. без ДДС.

<sup>247</sup> ОД № 2.3, СД № 3, папка 1, т. 2

<sup>248</sup> ОД №№ 2.3, СД № 3, папка 1, т. 3 и № 2.2

<sup>249</sup> ЦАИС ЕОП

<sup>250</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>251</sup> ЦАИС ЕОП

<sup>252</sup> ОД № 2.4

<sup>253</sup> ОД № 2.4

3.1.1. При проверката на 11 обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП<sup>254</sup>:

а) Обществените поръчки са открити от кмета с решения<sup>255</sup> с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са публикувани в ЦАИС ЕОП в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.<sup>256</sup>

Обявленията на обществените поръчки съдържат минималната изискуема информация, посочена в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

б) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП<sup>257</sup> документи и са публикувани в електронните преписки в ЦАИС ЕОП, като е предоставен пълен достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП<sup>258</sup>. Спазени са изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП<sup>259</sup> при определяне на сроковете за получаване на оферти – не по-кратък от 20 дни от изпращането на обявлението за публикуване.

в) Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗОП в обявленията, с които се оповестява откриването на поръчките, възложителят е посочил критерий за възлагането им – „икономически най-изгодна оферта“, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Методиките за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

г) В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП<sup>260</sup> със заповеди<sup>261,262</sup> на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти от участниците. При определянето на състава на комисиите от възложителя е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП<sup>263</sup>, като същите са от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с кандидатите, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП<sup>264</sup>.

д) Офертите на участниците в обществените поръчки са подадени чрез ЦАИС ЕОП.<sup>265</sup>

е) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите и утвърдени от възложителя.<sup>266</sup>

<sup>254</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0002, УНП 01031-2024-0006, УНП 01031-2024-0008, УНП 01031-2024-0009, УНП 01031-2024-0010, УНП 01031-2024-0012, УНП 01031-2024-0018, УНП 01031-2024-0019, УНП 01031-2024-0020, УНП 01031-2025-0001, УНП 01031-2025-0002

<sup>255</sup> Решения: №№ F487372/ 26.02. 2024 г.; F538219/ 10.06. 2024 г.; F-538214/ 04.07. 2024 г.; F537903/ 04.07. 2024 г.; F-549641/ 09.07. 2024 г.; F564019 /07.08 2024г.; F572466 /21.08.2024 г.; F576889/30.08.2024г.; F584232 /18.09. 2024г.; F638783/ 23.01. 2025 г.; F643719/ 04.02.2025 г.; F644651 /05.02 2025 г.

<sup>256</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>257</sup> Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

<sup>258</sup> Ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

<sup>259</sup> Ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

<sup>260</sup> Ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

<sup>261</sup> Заповеди: № 96/ 19.03.2024 г.; № 277/ 02.07.2024 г.; № 331/ 06.08.2024 г.; № 330/ 06.08.2024 г.; № 315/ 31.07.2024 г.; № 363/ 30.08.2024 г.; № 384/ 13.09.2024 г.; № 403/ 24.09.2024 г.; № 438/ 11.10.2024 г.; № 35/ 14.02.2025 г.; № 77/ 28.02.2025 г.;

<sup>262</sup> ОД № 2.5, СД № 4, папка 3, т.т. 1 до 11

<sup>263</sup> Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

<sup>264</sup> Ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

<sup>265</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0002, УНП 01031-2024-0006, УНП 01031-2024-0008, УНП 01031-2024-0009, УНП 01031-2024-0010, УНП 01031-2024-0012, УНП 01031-2024-0018, УНП 01031-2024-0019, УНП 01031-2024-0020, УНП 01031-2025-0001, УНП 01031-2025-0002

<sup>266</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0002, УНП 01031-2024-0006, УНП 01031-2024-0008, УНП 01031-2024-0009, УНП 01031-2024-0010, УНП 01031-2024-0012, УНП 01031-2024-0018, УНП 01031-2024-0019, УНП 01031-2024-0020, УНП 01031-2025-0001, УНП 01031-2025-0002

Протоколите за 11 обществени поръчки<sup>267</sup> са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП<sup>268</sup> и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП - в деня на изпращане на съответното решение.

ж) Процедурите са приключени с решения от възложителя за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок от утвърждаване на протоколите от възложителя. Решенията за възлагане на поръчките са публикувани в РОП/ПК в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП<sup>269</sup> и са изпратени до участниците чрез платформата ЦАИС ЕОП.

з) Възложителят е сключил писмени договори<sup>270</sup> с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП<sup>271</sup>, като са представени документите<sup>272</sup>, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

В съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП<sup>273</sup> и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП<sup>274</sup> договорите, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК.

3.1.2. При проверката на 11 обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП, както следва:

а) За процедури с УНП 01031-2024-0010 и УНП 01031-2024-0012 възложителят не е въвел данни в ССИ на АОП, в несъответствие с чл. 229, ал. 2, т. 1, б. „а“ от ЗОП.<sup>275</sup>

б) От възложителя не е спазен 30-дневния срок по чл. 185, т. 1 от ЗОП<sup>276</sup>, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП за изпращане до ЦАИС ЕОП на обявлението за възлагане на:

- обществена поръчка с УНП 01031-2024-0012 и сключен договор на 14.11.2024 г. е изпратено на 17.01.2025 г.;<sup>277,278,279</sup>

- обществена поръчка с УНП 01031-2024-0018 и сключен договор на 16.01.2025 г. е изпратено на 06.03.2025 г.;<sup>280,281,282</sup>

- обществена поръчка с УНП 01031-2025-0001 и сключен договор на 08.04.2025 г. е изпратено на 21.05.2025 г.<sup>283,284,285</sup>

<sup>267</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0002, УНП 01031-2024-0006, УНП 01031-2024-0008, УНП 01031-2024-0009, УНП 01031-2024-0010, УНП 01031-2024-0012, УНП 01031-2024-0018, УНП 01031-2024-0019, УНП 01031-2024-0020, УНП 01031-2025-0001, УНП 01031-2025-0002

<sup>268</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>269</sup> Ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

<sup>270</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0002, УНП 01031-2024-0006, УНП 01031-2024-0008, УНП 01031-2024-0009, УНП 01031-2024-0010, УНП 01031-2024-0012, УНП 01031-2024-0018, УНП 01031-2024-0019, УНП 01031-2024-0020, УНП 01031-2025-0001, УНП 01031-2025-0002

<sup>271</sup> Ред. ДВ, бр. 107/2020 г.

<sup>272</sup> ОД № 2.5, СД № 4, папка 5, т.т. 1 до 11

<sup>273</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>274</sup> Ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

<sup>275</sup> ОД № 2.6

<sup>276</sup> Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

<sup>277</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

<sup>278</sup> ОД № 2.6

<sup>279</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0012

<sup>280</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

<sup>281</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0018

<sup>282</sup> ОД № 2.6

<sup>283</sup> (ред. ДВ, бр. 102/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.

<sup>284</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2025-00011

<sup>285</sup> ОД № 2.6

3.1.3. За обществени поръчки с предмет: „Реконструкция на пътна мрежа на територията на община Чипровци по 3 (три) обособени позиции, (УНП 01031-2024-0010), с прогнозна стойност 3 050 431,19 лв. без ДДС<sup>286</sup> и с предмет: „Реконструкция на улична мрежа град Чипровци, общ. Чипровци, Подобект 4: Реконструкция ул. „Точо Войвода“ ОК 102 – ОК 230“, УНП 01031-2024-0012, с прогнозна стойност 1 143 118,90 лв. без ДДС<sup>287</sup>:

В „Критерии за възлагане“ от Обявленията за оповестяване на откриването на поръчките възложителят е определил, че обществените поръчки се възлагат въз основа на икономически най-изгодна оферта по критерий „оптимално съотношение качество/цена“, съгласно чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП.<sup>288</sup>

В Раздели „Критерии за възлагане“ 1 и Критерии за възлагане“ 2 от обявленията за оповестяване на откриването на поръчките възложителят е определил за качеството „Оценка на Техническото предложение по точковата система на оценяване и за „Цена“, като комисията изчислява оценката на база предложената обща цена за изпълнение на предмета на поръчката в лева, без ДДС.<sup>289</sup>

Съгласно утвърдените Методики за оценка на офертите (Методиката) комплексната оценка на офертите (Ко) може да е с максимална стойност 100 точки и се образува като сбор от включените показатели: Комплексна оценка (КО) на офертата на участника, която се изчислява по формулата:  $КО = Т + Ц$ , където: Т – Оценка на Техническото предложение – максимален брой точки – 50 и Ц – Предлаганата цена – максимален брой точки – 50. Максимална комплексна оценка КО = 100 точки.<sup>290</sup>

В методиките е определено, че конкретният брой точки по показателя Т – „Оценка на Техническото предложение“ се изчислява по следния начин: „оценката по показателя се формира на базата на представените от всеки участник технически предложения и се извършва по точковата система на оценяване по определената скала. Техническото предложение задължително да съдържа най-малко следните изискуеми елементи: *Предложение относно отделните етапи на изпълнение на поръчката, видовете СМР, необходими за изпълнението на предмета на поръчката, както и технология на изпълнение на предвидените СМР; Предложение относно последователността на строителните дейности; Предложение относно организация, мобилизация и разпределение на използваните от участника човешки и технически ресурси; Предложение относно начините на комуникация с Възложителя и с останалите участници в строителния процес; Предложение за реализация на идентифицираните като минимално необходими базови мерки, касаещи социални характеристики.*“

Така заложените и по същество надграждащи обстоятелства на показател Т определят оценяване на разпределението на съответните експерти, дефиниране на необходими ресурси за всяка от дейностите, което по своята същност представлява оценка на пълнота и начин на представяне на информацията в изготвения план за организация на работата на участника, а не критерии, по които комисията да прецени нивото на изпълнение на обществената поръчка в съответствие с нейния предмет и с одобрената от възложителя техническа спецификация, което е в несъответствие с изискването на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Обстоятелствата за оценяване не представляват обективни критерии, по които да се сравнят и оценят отделните предложения на участниците, тъй като допускат субективно интерпретиране от комисията, в резултат на което може да се присъдят точки за изпълнение на участник, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници, което е в противоречие с правилото, регламентирано в чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП.

<sup>286</sup> ОД № 2.7

<sup>287</sup> ОД № 2.8

<sup>288</sup> Информация за преписките в АОП: УНП 01031-2024-0010

<sup>289</sup> ОД № 2.7

<sup>290</sup> ОД № 2.7

Избраният подход от възложителя за разглеждане и оценяване по показател Т – „Оценка на Техническото предложение“ възпрепятства предвидимостта при оценяването на офертите на участниците от членовете на комисията, като оказва и възпиращ ефект по отношение на потенциалните участници и води до липса на информираност на заинтересованите лица за това по какъв начин да подготвят офертите си за да бъдат допуснати до оценка и получат максимален брой точки, което пък е в несъответствие с чл. 70, ал. 7, т. 3, буква „б“ от ЗОП.

Отсъствието на точни и ясни указания за определяне на оценката по показател Т води до невъзможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката, което води до извода, че възложителят е утвърдил методиката за оценка на офертите в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“, вр. с чл. 177 от ЗОП.<sup>291</sup>

3.1.4. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на 11 обществени поръчки за съответствие с ВПУЦОП и СФУК е установено<sup>292,293,294</sup>

а) Осъществен е предварителен контрол от финансовия контролор в съответствие с чл.15, ал. 1 от ВПУЦОП, чл. 26, ал. 1 от СФУК и чл. 27, ал. 1 от СФУК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на договорите от кмета и от главния счетоводител при 11 обществени поръчки в съответствие с чл. 31, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от СФУК.

3.1.5. Обобщената информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2024 година е изпратена на 24 март 2025 г. в съответствие с изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП.<sup>295,296</sup>

*При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура „публично състезание“, са установени нарушения на ЗОП, като: възложителят не е въвел данни в ССИ в АОП; обявленията за възложени три обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок; за две поръчки възложителят е утвърдил методиката за оценка на офертите в нарушение на ЗОП.*

*Въведените контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис при сключването на договорите са изпълнявани съобразно регламентирания в Общината ред, но не са ефективни, т.к. не са предотвратили установените нарушения на приложимата правна рамка.*

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

За периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. в Общината са открити и възложени седем<sup>297</sup> обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност в размер на 390 828,96 лв. без ДДС. Проверени са пет<sup>298</sup> обществените поръчки, с обща прогнозна стойност в размер на 76 412,56 лв. без ДДС.

---

<sup>291</sup> Ред. ДВ, бр. 13/2016 г.

<sup>292</sup> ОД № 2.9

<sup>293</sup> ОД № 2.10

<sup>294</sup> ОД № 2.11

<sup>295</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>296</sup> ОД № 2.5, СД № 4, папка 6, т.1

<sup>297</sup> ОД № 2.12

<sup>298</sup> УНП 01031-2024-0001, с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци“ и прогнозна стойност 26 012,56 лв.

3.2.1. При проверката на възлаганията по Глава двадесет и шеста от ЗОП за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП са установени следните съответствия с правната рамка:

а) Прогнозната стойност на обществените поръчки е в размер под стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП<sup>299</sup>, но възложителят на основание чл. 20, ал. 9 от същия закон<sup>300</sup> е приложил ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) Възлагането на обществените поръчки е открито с публикуването в РОП/ПК на обяви за събиране на оферти,<sup>301</sup> като в съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП<sup>302</sup> същите са изготвени по образец. Заедно с публикуването на обявите е осигурен достъп до цялата информация на поръчките<sup>303</sup>, с което е спазен чл. 187, ал. 3 от ЗОП.

В съответствие с чл. 59, ал. 5, вр. чл. 195 от ЗОП в обявите са посочени документите, чрез които изпълнителят доказва съответствието си с посочените от възложителя критерии за подбор.

в) Посоченият в обявите срок за представяне на оферти е съобразен с обема и сложността на поръчката и е определен в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП<sup>304</sup>.

По условията на обществените поръчки няма постъпили писмени искания за разяснения.

г) От възложителя са издадени заповеди за назначаване на комисия, която да разгледа и оцени получените оферти. Спазен е чл. 97, ал. 1 от ППЗОП<sup>305</sup> по отношение състава на комисията и същата се състои от нечетен брой лица. В съответствие с чл. 51, ал. 8 от ППЗОП<sup>306</sup>, вр. чл. 97, ал. 2 от ППЗОП<sup>307</sup>, преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, поставени от възложителя, от членовете на комисията са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП.<sup>308</sup>

д) Офертите са декриптирани от председателя на комисията в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП<sup>309</sup>. От комисиите са съставени протоколи, в които са отразени резултатите от разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. Протоколите са утвърдени от възложителя и са изпратени на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата, с което е изпълнен чл. 97, ал. 8, предл. второ

---

без ДДС; УНП 01031-2024-0014, с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на административна сграда на община Чипровци и доставка и монтаж на инсталация за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници“ и прогнозна стойност 30 000,00 лв. без ДДС; УНП 01031-2024-0013, с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Подмяна на уличен водопровод и сградни водопроводни отклонения по ул. „Иван Бобанов“, с. Горна Лука, общ. Чипровци в участъка от ОК 140 до ОК 62“ и прогнозна стойност 5 000,00 лв. без ДДС; УНП 01031-2024-0016, с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Реконструкция на улична мрежа град Чипровци, общ. Чипровци, Подобект 4: Реконструкция ул. „Точо Войвода“ ОК 102 – ОК 230“ и прогнозна стойност 10 400,00 лв. без ДДС; УНП 01031-2024-0017, с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци по 3 (три) обособени позиции“ и прогнозна стойност 5 000,00 лв. без ДДС.

<sup>299</sup> Ред. ДВ, бр. 88/2023 г., в сила от 1.01.2024 г.

<sup>300</sup> Ред. ДВ, бр. 88/ 2023 г., в сила от 1.01.2024 г.

<sup>301</sup> Обява № F-479405/02.02.2024 г. за ОП УНП 01031-2024-0001; Обява № F-568744/12.08.2024 г. за ОП УНП 01031-2024-0014; Обява № F-568748/12.08.2024 г. за ОП УНП 01031-2024-0013; Обява № F-570407/15.08.2024 г. за ОП УНП 01031-2024-0016 и Обява № F-570949/16.08.2024 г. за ОП УНП 01031-2024-0017.

<sup>302</sup> Ред. ДВ, бр. 86/2018 г.

<sup>303</sup> Информация за обществените поръчки в ЦАИС ЕОП: УНП 01031-2024-0001; УНП 01031-2024-0014; УНП 01031-2024-0013; УНП 01031-2024-0016; УНП 01031-2024-0017

<sup>304</sup> Ред. ДВ, бр. 88/2023 г.

<sup>305</sup> Ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

<sup>306</sup> Ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

<sup>307</sup> Ред. ДВ, бр. 17/2019 г.

<sup>308</sup> ОД № 2.3. папка 2

<sup>309</sup> Ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

от ППЗОП<sup>310</sup>. В съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП<sup>311</sup> протоколите са публикувани в РОП/ПК в деня на изпращането им на участниците.

е) В съответствие с чл. 194, ал. 1 от ЗОП договорите са сключени в 30-дневния срок от датата на определяне на изпълнителите.

ж) От възложителя са изпратени съобщения в ЦАИС ЕОП до избраните участници за сключване на договор за обществена поръчка, като са посочени необходимите за представяне документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии, както и гаранцията за изпълнение. От възложителя по служебен път са осигурени електронно достъпните удостоверения. От изпълнителите са представени изискваните документи при подписване на договорите.

з) Документите за обществените поръчки са обособени в самостоятелни електронни преписки. Създадени са и се поддържат досиета на обществените поръчки.

3.2.2. При извършената проверка на възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са установени следните несъответствия с правна рамка:

а) Съгласно чл. 192, ал. 1 от ЗОП<sup>312</sup> възложителят отстранява участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и който не отговаря на поставените критерии за подбор, ако има такива.<sup>313</sup>

В Раздел III.1.1 „Изисквания за лично състояние“ от обявите за събиране на оферти възложителят е поставил минимално изискване „По настоящата обява се прилагат изискванията на чл. 54 и чл. 55, ал. 1 от ЗОП към личното състояние на участниците.“ Допълнително, в указанията за участие са описани подробно приложими специфични национални основания за отстраняване съобразно Закона за мерките за изпиране на пари, Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество и Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици.

В Раздел III, т. 1.1 от обявите са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие по чл. 55, ал. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП, който предвижда да се прилагат изискванията относно основания за задължително отстраняване.

б) Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП<sup>314</sup> предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.

В неизпълнение на посочената правна норма в обявите не е посочена гаранция за изпълнение на договора, която е определена в проекта на договора.

3.2.3. При проверката на въведените контролни дейности при провеждането на петте обществени поръчки за съответствие с ВПУЦОП, СФУК и ВПОПК е установено<sup>315</sup>:

---

<sup>310</sup> Ред. ДВ, бр. 35/2021 г.

<sup>311</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2019 г.

<sup>312</sup> Ред., ДВ, бр. 86/2018 г.

<sup>313</sup> УНП 01031-2024-0001 с предмет „Упражняване на строителен надзор при изпълнение на СМР по проект „Реконструкция на улична мрежа в община Чипровци“; УНП 01031-2024-0014 с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Въвеждане на мерки за енергийна ефективност на административна сграда на община Чипровци и доставка и монтаж на инсталация за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници“; УНП 01031-2024-0013 с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Подмяна на уличен водопровод и сградни водопроводни отклонения по ул. „Иван Бобанов“, с. Горна Лука, общ. Чипровци в участъка от ОК 140 до ОК 62“; УНП 01031-2024-0016 с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Реконструкция на улична мрежа град Чипровци, общ. Чипровци, Подобект 4: Реконструкция ул. „Точо Войвода“ ОК 102 – ОК 230“ и УНП 01031-2024-0017 с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци по 3 (три) обособени позиции“.

<sup>314</sup> Ред., ДВ, бр. 86/2018 г.

<sup>315</sup> ОД № 2.13

а) В несъответствие с чл. 15, ал. 1 и 2 от ВПУЦОП не е осъществен предварителен контрол на документацията на обществените поръчки от финансов контролор.

б) Спазени са Раздели I, II и III от ВПОПК и чл. 25, ал. 1 и ал. 2 и чл. 26 от СФУК, като е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение чрез попълване на контролен лист от финансовия контролор.

в) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договора, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 31 от СФУК.

*При проверката на обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферта с обява са установени съществени по характер нарушения на ЗОП, като: в обявите са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие; налице е разминаване в обявите за събиране на оферти и указанията за участие по отношение прилагането на конкретните хипотези по чл. 55, ал. 1 от ЗОП; в обявите не е посочена гаранция за изпълнение на договорите.*

*Въведените контролни дейности са изпълнявани съобразно регламентирания в организацията ред, с изключение на не осъществен предварителен контрол за законосъобразност на документацията на обществените поръчки. Осъщественият предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение на проверените обществени поръчки не е ефективен, т.к. не е предотвратил установените законови нарушения.*

#### **4. Изпълнение на договори за обществени поръчки**

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени пет<sup>316</sup> договора в резултат на проведени процедури и възлагания по ЗОП<sup>317</sup>, с обща стойност 2 091 738,68 лв. с ДДС, в това число три<sup>318</sup> договора за 1 717 946,63 лв. с ДДС, сключени след проведена процедура на „публично състезание“, с предмет изпълнение на СМР и два<sup>319</sup> договора за 373 792,05 лв. с ДДС, сключени след събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП, с предмет ремонт на обекти.

4.1. Извършена е проверка за изпълнението на петте договора за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ, РМС № 592/21.08.2018 г., и договорените клаузи. Установени са следните съответствия:<sup>320</sup>

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП<sup>321</sup> в договорите, сключени по реда на ЗОП, се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото на сключване, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, приемане на стоките и рекламации, отговорност при неизпълнение, условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение, условията и реда за прекратяване.

<sup>316</sup> Договор № ЗД-09/22.01.2024 г., с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР по проект „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци по обособена позиция 1“, на стойност 495 395,21 лв. с ДДС и изпълнител „Строител-Криводол“ ЕООД (УНП 01031-2023-0010); 2. № ЗД-10/22.01.2024 г., с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР по проект „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци по обособена позиция 2“ на стойност 865 914,09 лв. с ДДС и изпълнител „Строител-Криводол“ ЕООД (УНП 01031-2023-0010); 3. № ЗД-11/22.01.2024 г., с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР по проект „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци по обособена позиция 3“ и изпълнител „Строител-Криводол“ ЕООД на стойност 356 637,33 лв. с ДДС (УНП 01031-2023-0010); 4. № ЗД-201/22.10.2024 г., с предмет „Ремонт и реконструкция на алея „И. Кганиславов“ в гр. Чипровци“ на стойност 182 372,20 лв. с ДДС и изпълнител „Алфасист Инженеринг“ ЕООД (УНП 01031-2024-0021); 5. № ЗД-109/08.07.2024 г., с предмет „Аварийен ремонт на подпорна стена на ул. „Д. Воевода“ между ОК 190 и ОН 191 в гр. Чипровци на стойност 191 419,85 лв. с ДДС и изпълнител „Алфасист Инженеринг“ ЕООД (УНП 01031-2024-0007). Обща стойност на договорите: 2 091 738,68 лв. с ДДС.

<sup>317</sup> ОД № 2.14

<sup>318</sup> Договори № ЗД-09/22.01.2024 г. ; № ЗД-10/22.01.2024 г. и № ЗД-11/22.01.2024 г.

<sup>319</sup> Договори № ЗД-201/22.10.2024 г. и № ЗД-109/08.07.2024 г.

<sup>320</sup> ОД №№ 2.15-2.19

<sup>321</sup> Ред. ДВ, бр. 29/2020 г.

б) Към договорите са приложени техническата спецификация, предложение за изпълнение на изпълнителя, количествено-стойностни сметки, графици за изпълнение на обектите, ценови предложение на изпълнителя, а където е приложимо – списък на членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

в) Спазени са разпоредбата на т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г., като два<sup>322</sup> договора за обществена поръчка, са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването им. След регламентирания срок са изпратени уведомления за три договора,<sup>323</sup> с което не е спазена цитирата разпоредба.

г) В изпълнение на договорените условия от изпълнителя „Строител-Криводол“ ЕООД на три договора е представена неотменяема и безусловна банкова гаранция за добро изпълнение, а от „Алфасист Инженеринг“ ЕООД, изпълнител на два договора - гаранция за добро изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на договора.

д) От главния архитект на Общината са издадени разрешения за строежите за обектите на петте договора.<sup>324</sup> Изпълнението на дейностите за СМР на обектите по три договора №№ 3Д-9/22.01.2024 г., 3Д-10/22.01.2024 г. и 3Д-11/22.01.2024 г. е започнало с подписване на Протокол образец 2 за откриване на строителната площадка, определяне на строителна линия и ниво на строежи, съгласно чл. 157, ал. 2 от ЗУТ.

е) Приетите извършени и подлежащи на заплащане видове СМР са остойностени по единични цени от количествено-стойностните сметки (КСС) към договорите. Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, както и протоколи обр. 19 с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, приемо-предавателни протоколи и др. При изпълнението на СМР на обектите са съставени необходимите документи, които се изискват от Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

ж) Плащанията са извършени по банков път, съгласно клаузи от договорите, въз основа на фактури, издадени от изпълнителите, които съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Плащанията по два договора № 3Д-201/22.10.2024 г. и № 3Д-109/08.07.2024 г. са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ в определения 10 дневен срок съгласно т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.<sup>325</sup> За извършените плащания по три<sup>326</sup> договора, възложителят е изпратил уведомления до ИС „РМС-плащания“ на МФ след срока, в неизпълнение на цитираната разпоредба.<sup>327</sup>

От възложителя по три договора<sup>328</sup> последното плащане е извършено след договорения срок<sup>329</sup>.

з) Обявленията за приключване на два<sup>330</sup> договора са публикувани в нормативно определения 30-дневен срок след приключване изпълнението на договорите по чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП.<sup>331</sup>

При три договора<sup>332</sup> в РОП обявления за приключване на договор са изпратени за публикуване от възложителя и публикувани преди да е извършено последното дължимо

<sup>322</sup> Договори № 3Д-201/22.10.2024 г. и № 3Д-109/08.07.2024 г.

<sup>323</sup> Договори №№ 3Д-9/22.01.2024 г., 3Д-10/22.01.2024 г. и 3Д-11/22.01.2024 г.

<sup>324</sup> Разрешения за строеж №№ 10/15.12.2022 г., 9/13.12.2022 г., 8/25.08.2016 г., 7/13.12.2022 г., 10/25.08.2016 г. и 10/04.09.2024 г.

<sup>325</sup> ОД №№ 2.18-2.19

<sup>326</sup> Договори № 3Д-09/ 22.01.2024 г.; № 3Д-10/ 22.01.2024 г. и № 3Д-11/ 22.01.2024 г.

<sup>327</sup> ОД №№ 2.15 - 2.17

<sup>328</sup> Договори №№ 3Д-09/ 22.01.2024 г. ; 3Д-10/ 22.01.2024 г. и 3Д-11/ 22.01.2024 г.

<sup>329</sup> ОД № 2.15-2.17

<sup>330</sup> Договори №№ 3Д-201/22.10.2024 г. и 3Д-109/08.07.2024 г.

<sup>331</sup> ОД №№ 2.18 и 2.19

<sup>332</sup> Договори № 3Д-09/ 22.01.2024 г.; № 3Д-10/ 22.01.2024 г. и № 3Д-11/ 22.01.2024 г.

плащане,<sup>333</sup> в изпълнение на чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 185, т. 3 от ЗОП.

4.2. При проверката на петте договора за прилагането на въведените контролни дейности за съответствие с ВПОПК и СФУК е установено<sup>334</sup>:

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по всички договори, документиран с контролен лист в съответствие с Раздел II от ВПОПК и чл. 26, ал. 1 и чл. 27, ал. 1 от СФУК.

б) В съответствие с чл. 31, ал. 1 и ал. 3 от СФУК е приложена системата на двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

в) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор преди извършване на всички плащания по договорите, документиран с контролен лист в съответствие с Раздел II от ВПОПК и чл. 26, ал. 3 и чл. 27, ал. 1 от СФУК.<sup>335</sup>

г) Приложена е системата на двоен подпис при извършване на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител в изпълнение на чл. 31, ал. 1 и 3 от СФУК.

*Изпълнението на договорите по ЗОП е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: за извършените плащания по три договора възложителят е изпратил уведомления до ИС „РМС-плащания“ на МФ след регламентирувания срок; последното плащане по три договора е извършено след договорения срок; обявленията за приключване на три договора са изпратени от възложителя за публикуване в РОП и са публикувани преди да е извършено последното дължимо плащане.*

*За одитирания период въведените в Общината контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и преди извършване на разход са прилагани съгласно регламентирувания ред. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на всички плащания. Регламентираните контролни дейности не са предотвратили установените несъответствия с приложимата правна рамка, поради което не са ефективни.*

### **III. Общинска собственост**

#### **1. Нормативна осигуреност**

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество за съответствие със ЗОС, ЗГ, ЗППр, ППЗППр и ППЗГ е установено:

1.1. С Решение № 494/18.12.2013 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*.<sup>336</sup>

С НРПУРОИ са определени условията и реда за: управлението и разпореждането на имоти и вещи-общинска собственост; владенето и управлението на безстопанствени имоти на територията на Общината; провеждането на търг или конкурс за управлението и разпореждането с имоти и вещи - общинска собственост; предоставяне на помещения – частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политически партии, общинските ръководства на синдикални организации, юридически лица с

<sup>333</sup> ОД № 2.15 – 2.17

<sup>334</sup> ОД № 2.15-2.19

<sup>335</sup> ОД № 2.15-2.19

<sup>336</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 4, п.п. 3, т. 1

нестопанска цел, за осъществяване на дейност в обществена полза. От влизането ѝ в сила НРПУРОИ е изменена и допълнена с пет<sup>337</sup> решения на ОбС преди одитирания период.

Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е определен ред:<sup>338</sup>

- за отдаване под наем без търг или конкурс на 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 за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението по чл. 14, ал. 6 от ЗОС;

- за възмездно придобиване право на собственост върху имот по чл. 34, ал. 2 от ЗОС.

б) Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, в състава на комисията по провеждането на търговете или конкурсите, определени в чл. 56, ал. 1 и чл. 76, ал. 3 от НРПУРОИ, не са включени кметовете на кметствата, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територия се намира имотът.

в) Съгласно чл. 22 от НРПУРОИ поземлени имоти - частна общинска собственост, необходими като терени за временно използване за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, могат да се отдават под наем за срока на ремонтно-строителните дейности на търговски дружества с решение на общинския съвет, взето с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците. Наемната цена е по тарифа, приета с решение на общинския съвет.

В неизпълнение на посочената разпоредба в Тарифа № 1<sup>339</sup> за определяне на базисните наемни цени за ползване на общински недвижими имоти на територията на Общината, приета с Решение на ОбС № 65/19.03.2008 г., изменена и допълнена с Решения № 41/22.01.2020 г., № 89/22.05.2024 г. и № 187/23.04.2025 г., не е приета тарифа за определяне размера на наема при отдаване под наем на поземлени имоти - частна общинска собственост, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, които могат да се отдават под наем за срока на ремонтно-строителните дейности на търговски дружества.

г) Според чл. 43, ал. 2 и чл. 71, ал. 6 и ал. 7 от НРПУРОИ при прекратяване на съсобственост, при продажба на имот след проведен търг се заплащат на общината режимни разноски. Разпоредбите са в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, регламентиращ заплащането на такса при производства за настаняване под наем, продажби, замени или учредяване на вещни права върху общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно.

1.2. С Решение № 158/18.07.2012 г. на ОбС е приета *Наредба за управление на горските територии собственост на община Чипровци (НУГТ)*.<sup>340</sup>

От влизането ѝ в сила НУГТ е изменена и допълнена преди одитирания период с две Решения на ОбС № 229/17.05.2019 г. и № 272/24.03.2021 г.

<sup>337</sup> Решения на ОбС №№ 196/20.07.2016 г., 305/22.03.2017 г., 447/22.11.2017 г., 337/ 23.06.2021 г. и 425/23.03.2022 г.

<sup>338</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 4, п.п. 3, т. 1

<sup>339</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 5, п.п. 4

<sup>340</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 4, п.п. 4, т. 1

С НУГТ са уредени реда и условията за стопанисване, разпореждането, възлагане на изпълнението на дейностите в общинските горски територии, ползването на дървесина и на недървесни продукти, пашата, защитата, достъпът, строителството и опазването на общинските горски територии.

Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка.

1.3. С Решение № 470/22.06.2022 г. на ОбС на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС е приета *Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (НУРУПСОЧППТД)*<sup>341</sup>.

С НУРУПСОЧППТД са определени условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на общински публични предприятия – еднолични търговски дружества; участие в други търговски дружества; насоки при разработване на политиката за участието на общината в общинските публични предприятия; органи на управление и контрол на общинските публични предприятия – еднолични търговски дружества и търговски дружества, в които общината е съдружник или акционер; управление на общински публични предприятия – еднолични търговски дружества; условия и ред за провеждане на конкурси за избор на управител на общинските публични предприятия-еднолични търговски дружества; задълженията на представителите на общината в публичните предприятия и търговски дружества, в които тя е съдружник или акционер; задължения на органите на управление и контрол на публичните предприятия – еднолични търговски дружества и др.

При проверката на НУРУПСОЧППТД е установено:

а) Според чл. 66, ал. 1 от ППЗППр органите на местното самоуправление разработват, приемат и определят съдържанието на общинската Политика за участието на общината в общинските публични предприятия в съответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗППр.

В изпълнението на цитираната разпоредба в чл. 12 от НУРУПСОЧППТД е определена информацията, която трябва да съдържа общинската политика.

През одитирания период от ОбС не е приета общинска политика за участието на Общината в общинските публични предприятия<sup>342</sup> в несъответствие с чл. 66, ал. 1 от ППЗППр.

б) Съгласно чл. 51а, ал. 4, т. 2 от ЗОС в наредбата се определят възлагането на управлението и контрола, и съдържанието на договорите, съставът и компетенциите на органите за управление и контрол, редът за определяне на представителите на общината в органите за управление и контрол, техните права и задължения, възнаграждението и отговорността при неизпълнение на задълженията.

В НУРУПСОЧППТД не са определени компетенциите на органите на управление и контрол, също така не е определена отговорността при неизпълнение на задълженията на представителите на Общината в органите за управление и контрол, с което цитираната разпоредба е спазена частично.

в) Съгласно чл. 29 от ЗППр публичните предприятия изготвят тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и ги предоставят на органа, упражняващ правата на Общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба в НУРУПСОЧППТД не са посочени задълженията на публичните предприятия за изготвяне и предоставяне на тримесечните и годишните финансови отчети на органа, упражняващ правата на Общината.

г) Според чл. 54, ал. 1, т.т. 5 и 6 от ППЗППр в договора за управление или за контрол се определя и размерът на паричната гаранция, която е не по-малко от 3-месечно брутно възнаграждение, която управителят дават за своето управление, както и

<sup>341</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 4, п.п. 6 т. 1

<sup>342</sup> ОД № 1.1

взаимоотношенията между страните в периода от прекратяване на договора до заличаване на името на освободения член на орган за управление или контрол в Търговския регистър.

В чл. 23 от НУРУПСОЧППТД, определящ съдържанието на договора за управление или контрол, не е посочена изискващата се информация по чл. 54, ал. 1, т.т. 5 и 6 от ППЗПрП.

1.4. От ОБА не е разработена<sup>343</sup> *Стратегия за управление на общинската собственост* за срока на мандата на ОБС (2023 – 2025 г.), с което не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

1.5. С Решения № 35/24.01.2024 г. и № 152/22.01.2025 г. на ОБС, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, са приети *Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2024 г. и Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2025 г.*<sup>344</sup> (ПУРИОС).

При проверката на ПУРИОС е установено:

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 1 и т. 2 от ЗОС, ПУРИОС съдържа прогноза за очакваните приходи от отдаването под наем и разпореждането с имоти - общинска собственост и описание на имотите, които общината има намерение да предложи за продажба и общинските обекти от първостепенно значение.

В ПУРИОС не е предоставена информация за имотите, които общината има намерение да предоставяне под наем, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 1 от ЗОС.

б) ПУРИОС са приети от ОБС преди приемането на бюджетите на Общината за 2024 г.<sup>345, 346</sup> и за 2025 г.<sup>347, 348</sup> в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г. са публикувани на интернет страницата на Общината, като по този начин е осигурена публичност на планираните намерения на Общината относно управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост.

*В приетите от ОБС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

*От ОБА не е разработена Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на Общинския съвет и Политика за участие на Община Чипровци в общинските публични предприятия.*

*Програмите за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2024 г. и 2025 г. не съдържат информация за имотите, които Общината има намерение да предоставя под наем.*

## **2. Управление на имоти общинска собственост**

В приход на бюджета на Общината през 2024 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 301 744 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 33,71 на сто. От общо постъпилите приходи 19 648 лв. са от наем на имущество и 102 907 лв. от наем на земя. За първото полугодие на 2025 г. в приход на бюджета са

<sup>343</sup> ОД № 1.1

<sup>344</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 5, п.п. 1 и 2

<sup>345</sup> Решение № 46/ 09.02.2024 г. на ОБС за приемане на бюджета на Общината за 2024 г.

<sup>346</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, п.п. 1, т. 1

<sup>347</sup> Решение № 194/ 30.04.2025 г. на ОБС за приемане на бюджета на Общината за 2025 г.

<sup>348</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, п.п. 2, т. 1

постъпили 184 263 лв. – 28,34 на сто от уточнения план, от които 13 127 лв. от наем на имущество и 144 741 лв. от наем на земя<sup>349</sup>.

## **2.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг**

Редът за отдаване под наем на имоти - частна общинска собственост (ЧОС) след проведен търг е определен в чл. 14, ал. ал. 1, 2 и 3 от ЗОС и Глава четвърта „Управление и отдаване под наем на имоти – частна общинска собственост“ и Глава седма „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от НРПУРОИ.

През одитирания период, след проведени два публични търга с явно наддаване, в т.ч. един през 2024 г. и един до 30.06.2025 г., са отдадени под наем два имота<sup>350</sup> и са сключени два договора<sup>351</sup> за наем, с обща месечна наемна цена 272,80 лв.<sup>352</sup>

2.1.1. Проверени са двете тръжни процедури за отдаване под наем на двата имота за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и е установено<sup>353</sup>:

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС за имотите са съставени Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 369/16.01.2017 г.<sup>354</sup>, Акт за частна общинска собственост (АЧОС) № 355/14.06.2016 г.<sup>355</sup> и АЧОС № 13/12.03.2025 г., вписани в Службата по вписванията гр. Монтана.

б) Не са спазени разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС<sup>356</sup> и чл. 4, ал. 1, б. „б“ от НРПУРОИ, като двата имота не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г.

в) В изпълнение на чл. 21, ал. 1, т. 8 от ЗМСМА, с Решения № 81/17.04.2024 г. и № 175/26.03.2025 г. на ОбС на кмета е възложено да проведе публичните търгове с явно наддаване и да сключи договори с наемателите.

в) Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС наемните цени се определят от ОбС. През одитирания период е действала Тарифа № 1 за определяне на базисни наемни цени за ползване на общински недвижими имоти на територията на Община Чипровци (Тарифата), приета с Решение № 65/19.03.2008 г. на ОбС, изменена и допълнена с Решения на ОбС № 39/31.01.2012 г., № 41/22.01.2020 г., № 89/22.05.2024 г. и № 187/23.04.2025 г.<sup>357</sup>

Първоначалната наемна тръжна цена за обект „Паянтова сграда, находяща се в с. Горна Лука, община Чипровци, пл. № 451, кв. 39, с площ от 28 кв. м.“, определена с Решение на ОбС № 175/26.03.2025 г., е изчислена в съответствие с чл. 1 от Тарифата, актуализирана с Решение на ОбС № 89/22.05.2024 г.

С Решение № 81/17.04.2024 г. на ОбС е определена наемната цена на обект „Терен с площ от 10 кв.м., част от имот ПОС с идентификатор 81390.501.1103 по кадастралната карта на гр. Чипровци“, съгласно чл. 21 от НОАМЦУ.

г) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ двете тръжни процедури са открити със заповеди на кмета № 206/28.05.2024 г.<sup>358</sup> и № 112/22.04.2025 г.<sup>359</sup>, съдържащи:

<sup>349</sup> ОД № 1.2 и 1.3

<sup>350</sup> 1. Търг № 1/20.06.2024 г. за отдаване под наем на „Терен с площ от 10 кв.м., част от имот ПОС с идентификатор 81390.501.1103 по кадастралната карта на гр. Чипровци, ул. „Петър Парчевич“ № 2; 2. Търг № 2/20.05.2025 г. за отдаване под наем на „Паянтова сграда /казан/-имот ЧОС, с площ от 28 кв. м., находяща се в с. Горна Лука, общ. Чипровци, пл. № 451, кв. 39“.

<sup>351</sup> Договори: № ЗД-149/23.07.2024 г., сключен с ФЛ, за срок от 3 години за отдаване под наем на Терен с площ от 10 кв.м., с идентификатор 81390.501.1103; 2. № ЗД-170/20.06.2025 г., сключен с „ТЕ И МО“ ЕООД, за срок от 10 г. за отдаване под наем на Паянтова сграда /казан/-имот ЧОС, с площ от 28 кв. м., находяща се в с. Горна Лука.

<sup>352</sup> ОД № 3.1

<sup>353</sup> ОД № 3.2

<sup>354</sup> За имот „Терен с площ от 10 кв.м., с идентификатор 81390.501.1103 по кадастралната карта на гр. Чипровци,

<sup>355</sup> За имот „Паянтова сграда /казан/-имот ЧОС, с площ от 28 кв. м., находяща се в с. Горна Лука“

<sup>356</sup> Ред. ДВ, бр. 96/ 2017 г.

<sup>357</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 5, п.п 4

<sup>358</sup> За откриване на Търг № 1/20.06.2024 г.

<sup>359</sup> За откриване на Търг № 2/20.05.2025 г.

наименование и описание на предмета на търга; вид на търга; началната тръжна цена и стъпка на наддаване; дата, място и час за провеждане на търга, дата, място и час за провеждане на повторен търг; размер на депозита; условия за оглед на обекта и др. Със заповедите са утвърдени тръжната документация, проекто-договора и крайния срок за закупуване на тръжната документация и подаване на заявления за участие.

д) Депозитът за участие е определен в размер 10 на сто от началната тръжна цена, в съответствие с чл. 52, т. 3 от НРПУРОИ.

е) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета № 262/20.06.2024 г. и № 147/20.05.2025 г. са определени комисии, които да проведат търговете, в състав от председател и четирима членове, от които един правоспособен юрист и икономист. В деня на провеждане на търговете от членовете на комисията са подписани декларации за липса на частен интерес и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в съответствие с изискването на чл. 57, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС в състава на комисията трябва да бъдат включени кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територия се намира имота. В изпълнение на цитираната разпоредба в комисията за провеждане на търг № 2/20.05.2025 г. не е включен кметът на с. Горна Лука.

ж) Разпоредбата на чл. 53 от НРПУРОИ изисква заповедта на кмета за провеждане на търга да се обяви на интернет-страницата на Общината и да се публикува в един местен вестник най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие и да се постави на видно място в сградата на ОБА в тридневен срок от нейното издаване.

В изпълнение на цитираната разпоредба обявите за провеждането на търговете са публикувани в местен ежедневник, вестник „Конкурент“ и на сайта на Общината в определените срокове.<sup>360,361</sup> Спазен е тридневният срок за обявяване на заповедите на видно място в сградата на ОБА Чипровци.<sup>362</sup>

з) Съгласно чл. 60, ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ търгът може да се проведе само в случай, че са подадени най-малко две заявления за участие и са се явили двама кандидати и се е сформирала комисията за провеждане на търга. Когато за търга са подадени по-малко от две заявления за участие, той се отлага, срокът за подаване на заявления се удължава със седем дни и се провежда повторен търг.

До крайния срок за подаване на документи за участие в Търг № 1/20.06.2024 г. не са постъпили заявления за участие. Едно заявление<sup>363</sup> за участие е постъпило до крайния срок за подаване на документи за участие в Търг № 2/20.05.2025 г. В изпълнение на чл. 60, ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ, срокът за подаване на заявления за участие в търговете е удължен със седем дни и са насрочени нови дати за провеждането им.

---

<sup>360</sup> Заповед № 206/28.05.2024 г. е публикувана на интернет страницата на Общината на 30.05.2024 г. - 19 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие – 19.06.2024 г. Публикувана е във вестник „Конкурент“ от 30.05.2024 г.

<sup>361</sup> Заповед № 112/22.04.2025 г. е публикувана на интернет страницата на Общината на 24.04.2025 г. - 25 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие – 19.05.2025 г. Публикувана е във вестник „Конкурент“ от 24.04.2025 г.

<sup>362</sup> Заповед № 206/28.05.2024 г. е обявена на таблото за обяви на ОБА Чипровци на 30.05.2024 г.; Заповед № 112/22.04.2025 г. е обявена на таблото за обяви на ОБА Чипровци на 24.04.2025 г.

<sup>363</sup> Заявление за участие в търга вх. № 1/05.05.2025 г. от „ТЕ и МО“ ЕООД

За участие в повторните търгове за имотите<sup>364</sup> е подадено по едно заявление<sup>365</sup>. Към заявленията са приложени изискващите се по чл. 61, ал. 2 от НРПУРОИ документи и кандидатите са допуснати до участие в търговете. Търговете са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета.

и) На двата търга се е явил по един участник. От председателя на комисията е обявена начална тръжна цена (НТЦ) и стъпката на наддаване. От участниците е потвърдена НТЦ и са обявени за спечелили търговете по предложената от тях цена в съответствие с чл. 60, ал. 4 от НРПУРОИ.

к) В изпълнение на чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ от комисиите са съставени протоколи<sup>366</sup>, подписани от всички членове и от кмета.

л) Съгласно чл. 71, ал. 1, 2 и 3 от НРПУРОИ въз основа на резултатите от проведения търг, кметът издава заповед, с която обявява участниците, класирани на първите две места и определя за контрагент участника, класиран на първо място. В заповедта се посочва цената, предложена от класирания на първо място участник, начинът на плащане и др. Заповедта на кмета се издава в тридневен срок от датата на получаване на протокола на комисията и се поставя в деня на издаването ѝ на таблото за обявления на Общината.

Въз основа на резултатите от търговете от кмета са издадени Заповеди № 271/28.06.2024 г. и № 160/30.05.2025 г., в които са обявени спечелилите участници и начина и условията за плащане на наемните цени.

м) Административният акт, съответно отказът да се издаде акт, според чл. 61, ал. 1 от АПК<sup>367</sup> се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

Заповедите са издадени от кмета в регламентирания тридневен срок от датата на получаване на протоколите от търговете. В деня на издаването им същите са публикувани на интернет страницата на Общината<sup>368,369</sup> и са поставени на таблото за обяви в сградата на ОБА<sup>370</sup>, с което е спазен чл. 61, ал. 1 от АПК. В тридневен срок от издаването им заповедите са връчени<sup>371,372</sup> на спечелилите участници.

н) Съгласно чл. 14, ал. 2 от ЗОС въз основа на резултатите от търга се сключва договор за наем. Текстът на чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ изисква договорът да се сключи след извършване на необходимите плащания, посочени в заповедта на кмета за определяне на лице, спечелило търга. Наемната цена се заплаща в седемдневен срок от изтичане на срока за обжалване на заповедта за спечелил участник.

В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС и чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ с лицата, спечелили търговете, са сключени договори за наем № 3Д-149/23.07.2024 г. за срок от три години и №

<sup>364</sup> 1. Повторен търг № 1/27.06.2024 г. за отдаване под наем на „Терен с площ от 10 кв.м., част от имот ПОС с идентификатор 81390.501.1103“ № 2; 2. Повторен търг № 2/28.05.2025 г. за отдаване под наем на „Паянтова сграда /казан/-имот ЧОС, с площ от 28 кв. м., находяща се в с. Горна Лука“.

<sup>365</sup> Подадени заявления: 1. За участие в Повторен търг № 1/27.06.2024 г. - вх. 1/25.06.2024 г. от ФЛ; 2. За участие в Повторен търг № 2/28.05.2025 г. - вх. № 1/05/05.2025 г., и представени допълнителни документи с вх. № УС-210/20.05.2025 г. от „Те и Мо“ ЕООД

<sup>366</sup> Протокол от проведен публичен търг от 27.06.2024 г.; Протокол от проведен публичен търг от 28.05.2025 г.

<sup>367</sup> Ред., ДВ, бр. 77/2018 г.

<sup>368</sup> <https://chiprovtsi.bg/currentNews-2131-newitem.html>

<sup>369</sup> <https://chiprovtsi.bg/currentNews-2347-newitem.html>

<sup>370</sup> Удостоверено със служебна бележка от 28.06.2024 г. и от 28.06.2024 г., подписана от трима служители на Общината.

<sup>371</sup> Заповед № 271/28.06.2024 г. връчена, с писмо с изх. № 271/28.06.2024 г, обратна разписка от 01.07.2024 г.

<sup>372</sup> Заповед № 160/30.05.2025 г. е връчен, с писмо с изх. № УС-229/30.05.2025 г., получено от лицето, чрез Разписка за връчване на заповедта от 30.05.2025 г.

ЗД-170/20.06.2025 г. за срок от десет години, след извършване на плащанията на достигнатите на търговете наемни цени.<sup>373</sup>

о) Според чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ при отдаване под наем за срок по-дълъг от една година, договорите следва да се вписват в Службата по вписвания по местонахождение на имота.

Договор за наем № ЗД-170/20.06.2025 г. за срок от 10 години е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана, но договор № ЗД-149/23.07.2024 г., за срок от три години не е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана, с което цитираните разпоредби не са спазени.

п) За предаването на имота на наемателя по договор № ЗД-170/20.06.2025 г. е съставен приемо-предавателен протокол от 20.06.2025 г. съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 72, ал. 2 от НРПУРОИ. В неизпълнение на цитираните разпоредби не е съставен протокол за предаването на имота по договор № ЗД-149/23.07.2024 г.

р) Според разпоредбата на чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ внесените депозити за участие в търга от спечелилия участник и от класирания на второ място се освобождават след сключване на договор.

Депозитът, внесен от наемателя по договор № ЗД-149/23.07.2024 г. в размер на 200 лв. е възстановен с РКО № 24/23.07.2024 г. след сключване на договора, а депозита на наемателя по договор № ЗД-170/20.06.2025 г. не е възстановен, в неизпълнение на чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ. По време на одита от ОБА е изпратено писмо с изх. № УС-21/16.01.2025 г. до наемателя за връщане на депозита, който до края на одита не е възстановен.

2.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на двата имота - общинска собственост за съответствие със СФУК и ВПОПК е установено:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при отдаването под наем на имотите в несъответствие с чл. 25, ал. 2 от СФУК и Раздели II, III и IV от ВПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 31, ал. 1 от СФУК.

*При извършената проверка на дейността по отдаване под наем на два имота - общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: имотите не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г.; в комисията за провеждане на един търг не е включен кметът на населеното място, на чиято територия се намира имота; един договор не е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана; не е съставен приемо-предавателен протокол за предаването на имота по един договор; депозитът за участие в търга на наемателя по един договор не е възстановен след сключване на договора.*

*Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.*

---

<sup>373</sup> Договор № ЗД-170/20.06.2025 г., внесен наем за м. юни 2025 г. в размер на 26,69 лв., с ПКО № 424/20.06.2025 г.; Договор № ЗД-149/23.07.2024 г., внесен наем за м. юли 2024 г. в размер на 58,06 лв., с ПКО № 643/23.07.2024 г.

## **2.2. Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост след проведен търг.**

2.2.1. През одитирания период, след проведени седем процедури на публични търгове с явно наддаване, са сключени 92 договора за отдаване под наем на 1 198 поземлени имота с обща площ 8 891,727 дка и обща годишна наемна цена в размер на 83 283,97 лв.<sup>374</sup>

Проверени са всичките седем тръжни процедури и 14 от сключените договори<sup>375,376</sup> за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, АПК, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ, НРПУРОИ и е установено<sup>377</sup>:

а) Десет<sup>378</sup> от проверените договори за отдаване под наем на 273 земеделски имота от общинския поземлен фонд (ОПФ) с НТП „Нива“ и „Зеленчукова/овощна градина“ са сключени на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ.

Четири договора<sup>379</sup> за отдадени под наем 34 имота с НТП „Пасища и ливади“ от ОПФ са сключени при условията на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ.

б) За имотите не са съставени актове за общинска собственост, в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС.

в) Имотите не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г., в неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

г) За отдаването под наем на:

- 273 имота с НТП „Нива“ и „Овощна/зеленчукова градина“ от ОбС са приети Решения №№ 91/22.05.2024 г.<sup>380</sup>, 186/23.04.2025 г.<sup>381</sup> и 133/18.12.2024 г.<sup>382</sup>, с които са определени: списъкът на имотите за отдаване под наем; видът на търга - публичен търг с явно наддаване; началната тръжна цена в размер на 12 лв./дка за една стопанска година и стъпката на наддаване – 1 лв. Началната тръжна цена на имотите е определена в съответствие с чл. 5 от Тарифа № 1, изменена и доплатена в Решение на ОбС № 89/22.05.2024 г.;

- 34 имота с НТП „Пасища и ливади“, останали свободни след проведена процедура по реда на чл. 37и, ал.ал. 1-11 без търг през 2023 г. и през 2024 г., са отдадени под наем чрез търг, при условията на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ, след Решения на ОбС №№ 561/22.03.2023

<sup>374</sup> ОД № 3.3

<sup>375</sup> 1. Договори с физически лица: № 3Д-135/22.07.2024 г., за 68 бр. имоти с НТП – нива, с обща площ 158,664 дка, наемна цена – 1 903,97 лв.; 2. № 3Д-113/15.07.2024 г., за 26 бр. имоти, с НТП – нива и овощна градина, с обща площ 93,308 дка, наемна цена – 1 119,70 лв.; 3. № 3Д-129/19.07.2024 г., за 2 бр. имоти с НТП – нива, с обща площ 4,183 дка., наемна цена – 54,20 лв.; 4. № 3Д-145/22.07.2024 г., за 7 бр. имоти, с НТП – нива, с обща площ 39,983 дка., наемна цена – 479,79 лв.; 5. № 3Д-41/26.03.2024 г., за 10 бр. имоти с НТП – ливади, с обща площ 100,347 дка., наемна цена – 501,75 лв.; 6. № 3Д-42/26.03.2024 г., за 12 бр. имоти, с НТП – пасища и ливади, с обща площ 1370,240 дка., наемна цена – 3 821,81 лв.; 7. № 3Д-172/20.06.2025 г., за 38 бр. имоти с НТП – нива, с обща площ 125,660 дка., наемна цена – 1 507,92 лв.; 8. № 3Д-181/03.06.2025 г., за 49 бр. имоти, с НТП – нива и зеленчукова градина, с обща площ 106,224 дка., наемна цена – 1 274,68 лв.; 9. № 3Д-195/25.06.2025 г., за 35 бр. имоти с НТП – нива, с обща площ 101,449 дка., наемна цена – 1 217,37 лв.; 10. № 3Д-194/25.06.2025 г., за 44 бр. имоти, с НТП – нива, с обща площ 81,171 дка., наемна цена – 974,05 лв.; 11. № 3Д-57/20.03.2025 г., за 1 бр. имот с НТП – нива, с обща площ 11,988 дка., в землището на с. Митровци, общ. Чипровци, наемна цена – 155,84 лв.; 12. № 3Д-49/18.03.2025 г., за 3 бр. имоти, с НТП – нива, с обща площ 45,252 дка., наемна цена – 588,27 лв.; 13. № 3Д-66/21.03.2025 г., за 1 бр. имот с НТП – пасище, с площ 88,769 дка. в землището на с. Бели мел, общ. Чипровци, наемна цена – 887,70 лв.; 14. № 3Д-75/25.03.2025 г., за 11 бр. имоти, с НТП – пасища и ливади, с обща площ 125,815 дка., годишна наемна цена – 1 257,90 лв.

<sup>376</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 2, т. 1-14

<sup>377</sup> ОД № 3.5 – 3.11

<sup>378</sup> Договори № 1. 3Д-135/22.07.2024 г.; 2. 3Д-113/15.07.2024 г.; 3. 3Д-129/19.07.2024 г.; 4. 3Д-145/22.07.2024 г.; 5. 3Д-172/20.06.2025 г.; 6. 3Д-181/03.06.2025 г.; 7. 3Д-195/25.06.2025 г.; 8. 3Д-194/25.06.2025 г.; 9. 3Д-57/20.03.2025 г.; 10. 3Д-49/18.03.2025 г.

<sup>379</sup> Договори №: 1. 3Д-41/26.03.2024 г.; 2. 3Д-42/26.03.2024 г.; 3. 3Д-75/25.03.2025 г.; 4. 3Д-66/21.03.2025 г.

<sup>380</sup> Търг № 1/01.07.2024 г. и Търг № 2/03.07.2024 г.

<sup>381</sup> Търг № 1/02.06.2025 г. и Търг № 2/09.06.2025 г.

<sup>382</sup> Търг № 3/20.02.2025 г.

г.<sup>383</sup> и 54/21.02.2024 г.<sup>384</sup> Наемната цена на имотите е определена по пазарен механизъм в съответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ<sup>385</sup>.

д) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ публичните търгове с явно наддаване са открити със заповеди на кмета<sup>386</sup>, с които са определени: наименование и описание на имотите, обект на търга; вид на търга; начална тръжна цена и стъпка на наддаване; дата, място и час на провеждане на търга; специални изисквания към участниците; размер на депозита за участие; условия за оглед на обекта и др.

е) На основание чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ със заповедите на кмета за откриване на търговете са утвърдени тръжната документация, проекто-договорите и крайния срок за закупуване на тръжната документация.

ж) Спазени са изискванията на чл. 53 от НРПУРОИ, като заповедите за откриване на търговете са обявени на интернет страницата на Общината, публикувани са в местен вестник най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в търга и са поставени на информационното табло в сградата на ОБА в тридневен срок от тяхното издаване, удостоверено със служебна бележка, подписана от служители на Общината.

з) Депозитите за участие в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тръжна цена в изпълнение на чл. 52, т. 3 от НРПУРОИ.

и) В съответствие с изискването на чл. 56, ал. 1 от НРПУРОИ със заповеди на кмета са определени комисии за провеждане на търговете, състоящи се от най-малко петима членове, в т.ч. председател и членове, в които има един правоспособен юрист и икономист. В деня на провеждане на търга от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на частен интерес и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти в съответствие с чл. 57, ал. 1 и 3 от НРПУРОИ.

к) Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС кметовете на райони, кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В неизпълнение на цитираната разпоредба в комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на селата Железна, Горна Лука, Превала, Мартиново и Бели мел и кметските наместници на селата Митровци и Горна Ковачица.

л) За участие в търговете от участниците са подадени заявления в сроковете, определени със заповедите за откриването им. Подадените заявления съдържат документите, определени в чл. 55, ал. 1 от НРПУРОИ, в т.ч. предложение за участие по образец; пълномощно, когато участникът се представлява от пълномощник; копие от документ за закупени тръжни книжа; копие от документ за внесен депозит за участие в търга; декларация за оглед на имота; декларация за липса на парични задължения към държавата; декларация, че няма неизплатени суми по чл. 34, ал. 6, и чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ или към осигурителни фондове; подписан проект на договора за наем; декларация от субекта за съгласие за предоставяне на лични данни и др.

м) Съгласно чл. 60, ал. 3 от НРПУРОИ когато за търга са подадени по-малко от две заявления за участие, той се отлага, срокът за подаване на заявления за участие се удължава със седем дни и се провежда повторен търг.

В неизпълнение на цитираната разпоредба при подадено едно заявление за участие за 107 имота, отдадени под наем чрез четири търга, срокът за подаване на документи за

---

<sup>383</sup> Търг № 3/09.01.2024 г.

<sup>384</sup> Търг № 4/24.02.2025 г.

<sup>385</sup> Ред. ДВ, бр. 102/2023 г.

<sup>386</sup> Заповеди на кмета за провеждане на търговете № 246/10.06.2024 г.; № 248/10.06.2024 г.; № 468/07.12.2023 г.; № 132/13.05.2025 г.; № 133/13.05.2025 г.; № 18/28.01.2025 г.; № 21/04.02.2025 г.

участие не е бил отложен със седем дни, търговете са проведени и са сключени договори с участниците<sup>387</sup>.

н) От комисиите са съставени протоколи, които са подписани от всички членове на комисиите и са утвърдени от кмета в съответствие с чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ.

о) Въз основа на протоколите от кмета са издадени заповеди<sup>388</sup>, с които са определени участниците, спечелили търговете, цената и начинът на плащане, в изпълнение на чл. 71, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

Заповедите са съобщени на спечелилите участници в тридневен срок от издаването им чрез писмо с обратна разписка или срещу подпис по реда на чл. 61 от АПК и са обявени на информационното табло в сградата на ОбА, за което са изготвени и подписани служебни бележки от служителите.

п) Сключени са 14 договора<sup>389</sup> за наем, в т.ч. 10 договора за срок от една стопанска година, два<sup>390</sup> договора са със срок от датата на подписване на договорите до 31.12.2025 г. и два<sup>391</sup> договора са със срок от пет стопански години.

Договорите № ЗД-57/20.03.2025 г. и № ЗД-49/18.03.2025 г., сключени за срок по-дълъг от една стопанска година, са вписани в Службата по вписванията гр. Монтана в съответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ.

р) Съгласно чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ в седемдневен срок от изтичане на срока за обжалване на заповедта за определяне на лице спечелило търга, класираният на първо място участник следва да внесе цената, след което се сключва договор.

В изпълнение на цитираната разпоредба наемните вноски по осем договора<sup>392</sup> са внесени от наемателите в седемдневен срок от изтичане на срока за обжалване на заповедите за спечелил участник. За четири<sup>393</sup> договора наемната цена е платена по фактури, издадени от Общината след изтичане на регламентирания срок, в частично несъответствие с чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ<sup>394</sup>.

От наемателите на два договора № ЗД-195/25.06.2025 г. и № ЗД-194/25.06.2025 г. наемната цена е платена по фактури, издадени от Общината преди да е изтекъл срока за обжалване на заповедите на кмета за спечелилия участник, в частично несъответствие с чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ.<sup>395</sup>

с) За фактическото предаване на имотите по договорите за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

т) В изпълнение на чл. 71, ал. 2 от НРПУРОИ депозитните вноски на участниците, класирани на първо място са освободени след сключване на договорите. Депозитните вноски на неспечелилите участници са възстановени след закриване на търговете в съответствие с чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ.

у) В т. 7.3 от Тръжните условия<sup>396</sup>, утвърдени от кмета със заповед № 18/28.01.2025 г. за провеждане на Търг № 3/2025 г. е определено, че когато за даден имот има подадено само едно предложение, но са изпълнени условията за валидно провеждане на търг, на

<sup>387</sup> ОД № 3.5; 3.7; 3.9 и 3.11

<sup>388</sup> Заповеди №№ 278/02.07.2024 г.; 289/04.07.2024 г.; 290/04.07.2024 г.; № 5/10.01.2024 г.; № 170/03.06.2025 г.; № 182/09.06.2025 г.; № 183/09.06.2025 г.; № 60/21.02.2025 г.; № 74/26.02.2025 г. и № 76/26.02.2025 г.

<sup>389</sup> Десет договора: № ЗД-135/22.07.2024 г.; № ЗД-113/15.07.2024 г.; № ЗД-129/19.07.2024 г.; № ЗД-145/22.07.2024 г.; № ЗД-41/26.03.2024 г.; № ЗД-42/26.03.2024 г.; № ЗД-172/20.06.2025 г. № ЗД-181/03.06.2025 г.; № ЗД-195/25.06.2025 г.; № ЗД-194/25.06.2025 г.

<sup>390</sup> Договори № ЗД-66/21.03.2025 г. и № ЗД-75/25.03.2025 г.

<sup>391</sup> Договори № ЗД-57/20.03.2025 г. и № ЗД-49/18.03.2025 г.

<sup>392</sup> Договори №№ ЗД-135/22.07.2024 г.; ЗД-113/15.07.2024 г.; ЗД-129/19.07.2024 г.; ЗД-145/22.07.2024 г.; ЗД-172/20.06.2025 г.; ЗД-181/03.06.2025 г.; ЗД-66/21.03.2025 г.; ЗД-75/25.03.2025 г.

<sup>393</sup> Договори №№ ЗД-41/26.03.2024 г.; ЗД-42/26.03.2024 г.; ЗД-57/20.03.2025 г.; ЗД-49/18.03.2025 г.

<sup>394</sup> ОД № 3.7 и 3.10

<sup>395</sup> ОД № 3.9

<sup>396</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 2, т. 15 и т.16

лицето-участник се дава възможност самостоятелно да определя, при желание, размера на наемна цена над първоначално определената, при спазване на наддавателната стъпка. Посочено е в несъответствие с чл. 60, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ, който изисква когато са подадени по-малко от две заявления за участие, той се отлага, а срокът за подаване на заявления се удължава със седем дни и се провежда повторен търг.

2.2.2. При проверката на въведените контролни дейности при отдаването под наем на земеделски земи – общинска собственост след проведен търг по всички проверени договори за съответствие със СФУК и ВПОПК е установено<sup>397</sup>:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при отдаването под наем на имотите, в неизпълнение на чл. 25, ал. 1, чл. 26, ал. 2 и чл. 27, ал. 1 от СФУК и Раздели II, III и IV от ВПОПК.

б) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите за наем в съответствие с чл. 31, ал. 1 от СФУК.

*Отдаването под наем на земеделска земя – общинска собственост след проведен търг е проведено в несъответствие с изискванията на правната рамка: за имотите не са съставени актове за общинска собственост и не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г.; в заповедите на кмета за провеждане на търговете не са определени дати, място и час за провеждане на повторни търгове; в комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете и кметските наместници на населените места, на чиято територия се намират отдадените под наем имоти; сто и седем имота са отдадени под наем при подадено едно заявление, без срокът за подаване на заявления за участие да е удължен и без да са проведени повторени търгове; за два договора наемната цена е внесена от наемателите преди да е изтекъл срока за обжалване на заповедите на кмета за определяне на спечелилия участник; за фактическото предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи; изискванията на тръжните условия за един търг са в несъответствие с разпоредбите на НРПУРОИ.*

*Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури за отдаване под наем на имотите. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите.*

### **2.3. Просрочени вземания от наем на общинско имущество**

През одитирания период в Общината са действали 382 договора за наем на общинско имущество, от които към 30.06.2025 г. има просрочени задължения по 17 договора в размер на 6 618,24 лв. След одитирания период са изплатени задълженията по шест договора в размер на 2 679,80 лв.<sup>398</sup>

2.3.1. Проверени са просрочените вземания от наем на имоти – общинска собственост в размер на 3 938,44 лв. по 11 договора,<sup>399</sup> в т.ч. 1 849,57 лв. по три договора за отдаване под наем на имоти след проведен търг, 1 926,35 лв. по седем договора за отдаване под наем на пасища, мери и ливади без търг по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ и 162,52 лв. по договор за отдаване под наем на земеделски земи с търг.<sup>400</sup> Установено е:<sup>401</sup>

<sup>397</sup> ОД № 3.5 – 3.11

<sup>398</sup> ОД № 3.12

<sup>399</sup> 1. Договори: № ЗД-55/12.05.2020 г., с ФЛ, с просрочени вземания 335,07 лв.; 2. № ЗД-149/12.01.2023 г., с ФЛ, с просрочени вземания 464,50 лв.; 3. № ЗД-135/02.09.2020 г., с ФЛ, с просрочени вземания 1 050 лв.; 4. ЗД -92/10.06.20219 г., с ФЛ, с просрочени вземания 699,36 лв.; 5. ЗД-95/22.06.2021 г., с ФЛ, с просрочени вземания 76,58 лв.; 6. № ЗД-93/18.06.2021 г., с ФЛ, с просрочени вземания 211,09 лв.; 7. № ЗД- 120/21.07.2021 г., с ФЛ, с просрочени вземания 155,43 лв.; 8. № ЗД- 88/11.07.2022 г., ФЛ, с просрочени вземания 127,34 лв.; 9. № ЗД- 86/06.07.2022 г., с ФЛ, с просрочени вземания 517,66 лв.; 10. № ЗД-82/27.06.2022 г., сключен с ФЛ, с просрочени вземания 138,89 лв.; 11. № ЗД-153/19.07.2018 г., с ФЛ, с просрочени вземания 162,52 лв.; Общ размер на просрочените вземания: 3 938,44 лв.

<sup>400</sup> ОД № 3.13

<sup>401</sup> ОД № 3.14

а) Съгласно чл. 86 от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение, длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата.

В чл. 5, ал. 1 на седем договора<sup>402, 403</sup> е предвидена неустойка в размер на 0,05 на сто от дължимата сума за всеки просрочен ден при забава в плащането на наемната цена. Според чл. 4 от договор № ЗД-55/12.05.2020 г.<sup>404</sup> и чл. 5 от договор № ЗД-135/02.09.2020 г.<sup>405</sup> е предвидено начисляването на лихва за просрочени задължения без да е уточнен размера и срока, за който се дължи. При два договора № ЗД-149/12.01.2023 г.<sup>406</sup> и № ЗД-153/19.07.2018 г.<sup>407</sup> дължимите лихви за забавено плащане на наемната цена са предвидени съответно в чл. 5.4 и чл. 5, ал. 1.

В неизпълнение на чл. 86 от ЗЗД и посочените клаузи от договорите, към 30.06.2025 г. от ОБА не са начислени дължимите лихви за забавени плащания на дължимите наеми от наемателите.

б) Съгласно клаузите на девет договора,<sup>408</sup> наемните правоотношения се прекратяват при настъпване на някоя от предпоставките по чл. 15 от ЗОС относно не плащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ не плащане в срок. В два договора № ЗД-55/12.05.2020 г.<sup>409</sup> и № ЗД-135/02.09.2020 г.<sup>410</sup> е предвидено договорите да се прекратяват едностранно от наемодателя с едномесечен срок на предизвестие в случай, че наемателят не изпълнява задълженията си по договора.

Седем договора<sup>411</sup> са прекратени с допълнителни споразумения (ДС)<sup>412</sup> по взаимно съгласие между страните в съответствие с посочените разпоредби от ЗОС и договорените клаузи, без задълженията за наем общо в размер на 1 389,51 лв. да са заплатени от наемателите.

Договори № ЗД-135/02.09.2020 г. и № ЗД-149/12.01.2023 г. са прекратени<sup>413</sup> едностранно от Общината без задълженията за наем<sup>414</sup> в общ размер на 1 514,50 лв. да са заплатени от наемателите.

Договори № ЗД-55/12.05.2020 г., сключен за срок от пет години и № ЗД-92/10.06.2019 г., сключен за пет стопански години от 01.10.2019 г. до 30.09.2024 г., са прекратени поради изтичане срока на договорите, без задълженията за наем по тях<sup>415</sup>, общо в размер на 1 034,43 лв. да са заплатени от наемателите.

в) От ОБА не са предприети действия за събиране на задълженията по договорите и не са извършени плащания от наемателите.

г) След одитирания период от ОБА са предприети действия и са изпратени 10 уведомителни писма до длъжниците за предприемане на мерки за погасяване на просрочени

<sup>402</sup> Договори № ЗД -92/10.06.20219 г.; № ЗД-95/22.06.2021 г. ; № ЗД-93/18.06.2021 г. ; № ЗД- 120/21.07.2021 г.; № ЗД- 88/11.07.2022 г.; № ЗД- 86/06.07.2022 г. ; № ЗД-82/27.06.2022 г.

<sup>403</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т. 2-8

<sup>404</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т. 1

<sup>405</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т. 9

<sup>406</sup> ОД № 3.4, CD № 3, папка 3, т. 10

<sup>407</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т. 11

<sup>408</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т.т. 2 - 11

<sup>409</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т. 1

<sup>410</sup> ОД № 3.4, CD № 5, папка 3, т. 9

<sup>411</sup> Договори № ЗД-95/22.06.2021 г.; № ЗД-93/18.06.2021 г.; № ЗД- 120/21.07.2021 г.; № ЗД- 88/11.07.2022 г.; № ЗД- 86/06.07.2022 г.; № ЗД-82/27.06.2022 г. и № ЗД-153/19.07.2018 г.

<sup>412</sup> Договори № ЗД-95/22.06.2021 г. - ДС от 01.04.2025 г.; № ЗД-93/18.06.2021 г. - ДС от 01.04.2025 г.; № ЗД- 120/21.07.2021 г. - ДС от 01.04.2025 г.; № ЗД- 88/11.07.2022 г. - ДС от 01.04.2025 г.; № ЗД- 86/06.07.2022 г. - ДС от 01.04.2025 г.; № ЗД-82/27.06.2022 г. - ДС от 01.04.2025 г.; № ЗД-153/19.07.2018 г. - ДС от 03.04.2023 г.

<sup>413</sup> Договори № ЗД-135/02.09.2020 г., прекратен с уведомление за прекратяване от 16.07.2024 г. и № ЗД-149/12.01.2023 г., прекратен със Заповед № 518/10.12.2024 г.

<sup>414</sup> Договор № ЗД-135/02.09.2020 г. с просрочени задължения към 30.06.2025 г. в размер на 1 050,00 лв.; Договор № ЗД-149/23.07.2024 г. с просрочени задължения към 30.06.2025 г. в размер на 464,50 лв.

<sup>415</sup> Договор № ЗД-55/12.05.2020 г. с просрочени задължения за 335,07 лв.; Договор № ЗД-92/10.06.20219 г, с просрочени задължения за 699,36 лв.

задължения общо в размер на 3 938,44 лв. по всичките договори. По време на одита по шест<sup>416</sup> договора от длъжниците са изплатени задължения общо в размер на 2 220,49 лв.

По пет договора<sup>417</sup> не са внесени просрочени задължения общо в размер 1 717,95 лв., в резултат на което са намалени собствените приходи по бюджетите на Общината за одитирания период.

Причините за наличие на просрочени вземания от договорите за наем на общински имоти е неосъществен контрол по изпълнението им от кмета, с което не е спазен чл. 17 от НРПУРОИ.

*Просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост са в несъответствия с правната рамка и договорите, като: от ОБА не са начислени дължимите лихви за забавено плащане на наемните вноски по договорите; седем договора са прекратени по взаимно съгласие между страните, два са прекратени едностранно от Общината и два договора са прекратени поради изтичане срока на договорите, без задълженията за наем по тях да са заплатени от наемателите; от ОБА не са предприети достатъчно действия за погасяване на задълженията от наемателите, като по пет договора не са внесени задължения в общ размер 1 717,95 лв.*

### **3. Придобиване на имоти**

От Общината са придобити два<sup>418</sup> имота чрез правна сделка на основание чл. 34, ал. 2 от ЗОС на обща стойност 81 000 лв.<sup>419</sup>

3.1. Проверени са процедурите по придобиването на двата имота за съответствие с разпоредбите на ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и е установено<sup>420</sup>:

а) Имотите не са включени в ПУРИОС за 2024 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС и чл. 4, ал. 1, б. „г“ от НРПУРОИ.

б) За придобиването на имотите е прието Решение № 61/21.02.2024 год. на ОбС Чипровци, с което кметът е упълномощен да подготви необходимите документи и да сключи договор за закупуване на имотите.

в) Изготвени са експертни оценки от лицензиран оценител и данъчни оценки за имотите, обект на покупко-продажба.

г) От ОБА не е изискана от Службата по вписванията гр. Монтана справка, удостоверяваща вписванията, отбелязванията и заличаванията за тежести и права върху имотите или липсата на такива, в изпълнение на чл. 44 и чл. 47 от ПВ (ред. ДВ, бр. 2/2021 г.).<sup>421</sup>

д) За покупко-продажбата на двата имота е съставен нотариален акт № 1/15.03.2024 г., том II, рег. № 1760, дело № 121 от 2024 г., вписан в Службата по вписванията с вх. рег. № 995/15.03.2024 г. Плащането на покупната цена на имотите в размер на 81 000 лв. е извършено по банков път с ПН от 18.03.2024 г.

За фактическото предаване на имотите не е съставен приемо-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

<sup>416</sup> Внесени задължения по договори: № 3Д-55/12.05.2020 г. - 335,05 лв.; № 3Д-149/12.01.2023 г. - 464,50 лв.; № 3Д-92/10.06.2019 г. - 699,36 лв.; № 3Д-95/22.06.2021 г. - 76,58 лв.; № 3Д- 88/11.07.2022 г. -127,34 лв.; № 3Д-86/06.07.2022 г. - 517,66 лв.

<sup>417</sup> Договори № 3Д-135/02.09.2020 г.; № 3Д-93/18.06.2021 г.; № 3Д- 120/21.07.2021 г.; № 3Д-82/27.06.2022 г. и № 3Д-153/19.07.2018 г.

<sup>418</sup> 1. Сграда с идентификатор 81390.503.1011.40 по кадастр. карта на гр. Чипровци, с адрес: гр. Чипровци, ул. Рила № 2, застроена площ 557 кв.м.; 2. Сграда с идентификатор 81390.503.1021.1 по кадастр. карта на гр. Чипровци, с адрес: гр. Чипровци, ул. Рила № 1, застроена площ 14 кв.м.

<sup>419</sup> ОД № 3.15

<sup>420</sup> ОД № 3.16

<sup>421</sup> Ред. ДВ, бр. 2/2021 г.

е) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 4 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за общинските имоти се съставят АОС по образци. Към 30.06.2025 г. от ОБА не са съставени АОС в изпълнение на цитираните разпоредби.

По време на одита за имотите са предприети действия и са съставени АЧОС № 481/27.01.2026 г.<sup>422</sup> и АЧОС № 482/27.01.2026 г.<sup>423</sup>, вписани в Службата по вписванията гр. Монтана и в главен регистър за ЧОС на Общината.

*При придобиването на общинска собственост чрез покупка на два недвижими имота е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите не са включени ПУРИОС за 2024 г.; от ОБА не е изискана от Службата по вписванията гр. Монтана справка, удостоверяваща вписванията, отбелязванията и заличаванията за тежести и права върху имотите или липсата на такива; за придобитите два имота са съставени актове за общинска собственост по време на одита.*

#### **4. Разпореждане с имоти общинска собственост**

##### **4.1. Разпореждане със земеделска земя - частна общинска собственост след проведен търг**

Редът за продажба на имоти - ЧОС след проведен търг е определен в чл. 35, ал. 1 и ал. 6 от ЗОС, Глава шеста „Разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост“ и Глава седма „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“, раздел I „Общи условия“ и раздел II „Търг с явно наддаване“ от НРПУРОИ.

През 2024 г. са извършени пет разпоредителни сделки със земеделска земя-общинска собственост, с обща стойност 291 581 лв.<sup>424</sup>

4.1.1. При проверката на решенията и действията при продажбата на петте имота земеделска земя - ЧОС<sup>425</sup> чрез публичен търг с явно наддаване за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ е установено<sup>426</sup>:

а) За имотите са съставени АЧОС по образеца, утвърден от МРРБ и МП, вписани в Службата по вписванията гр. Монтана на основание чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) С Решение на ОбС № 35/24.01.2024 г. на основание чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС е приета ПУРИОС за 2024 г., в която петте имота са включени.

в) Търговете са проведени след Решение на ОбС № 570/22.02.2023 г. по предложение на кмета съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 46, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 45, ал. 1 от НРПУРОИ разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, не по-ниски от данъчните им оценки, одобрени в решението на ОбС за продажбата на имотите. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС в решението за продажбата на имотите.

д) Тръжните процедури са открити със заповеди на кмета<sup>427</sup> и съдържат: описание на имотите; вид на търга; начална тръжна цена и стъпка на наддаване; начин и срок на плащане; дата, място и час на провеждане на търга; дата, място и час на провеждане на

<sup>422</sup> За имот „Сграда с идентификатор 81390.503.1011.40 по кадастр. карта на гр. Чипровци

<sup>423</sup> За имот „Сграда с идентификатор 81390.503.1021.1 по кадастр. карта на гр. Чипровци

<sup>424</sup> ОД № 3.17

<sup>425</sup> Поземлени имоти в землището на с. Мартиново, общ. Чипровци: с идентиф. 47353.178.240, с площ от 78 832 кв. м.; с идентиф. 47353.114.354, с площ от 34 504 кв. м.; с идентиф. 47353.16.234, с площ от 22 312 кв. м.; с идентиф. 47353.159.107, с площ от 10 194 кв. м.; с идентиф. 47353.180.689, с площ от 36 969 кв. м.

<sup>426</sup> ОД № 3.19 и 3.20

<sup>427</sup> Заповеди на кмета: № 133/16.04.2024 г., № 134/16.04.2024 г., № 135/16.04.2024 г., № 136/16.04.2024 г. и № 137/16.04.2024 г.

повторен търг; размер на депозита за участие; условия за оглед на имота, с което е спазен чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ.

Съгласно чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ със заповедите на кмета за откриването на тържните процедури са утвърдени: тържните документации, проекто-договорите, краен срок за закупуване на тържната документация и подаване на заявления за участие.

е) Със заповед № 132/16.04.2024 г. на кмета е назначена комисия, която да подготви тържните документи за провеждане на публичните търгове. Рзработените тържни документации и проекто-договорите са утвърдени от кмета с подпис.

ж) Съгласно чл. 52, т. 3 от НРПУРОИ размерът на депозита за участие не може да бъде по-малък от 10 на сто от началната тържна цена.

В заповедите на кмета за откриване на тържните процедури<sup>428</sup> и в утвърдените тържни документации депозитът за участие е определен в размер на едно на сто от началната тържна цена<sup>429</sup>, в несъответствие с чл. 52, т. 3 от НРПУРОИ.

з) Разпоредбата на чл. 53, ал. 1 от НРПУРОИ изисква заповедта на кмета за откриване на търга да се обявява на интернет страницата на общината, да се публикува в местен вестник най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие и да се поставя на видно място в сградата на общинска администрация в тридневен срок от нейното издаване.

В изпълнение на цитираната разпоредба, за продажбата на имотите е осигурена публичност чрез публикуване на заповедите за откриване на търговете в местен вестник, на интернет страницата на Общината и са поставени на видно място в сградата на общинската администрация в регламентирания срок, като публикуването в местен вестник е извършено на 25.04.2024 г. - 14 календарни дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие<sup>430</sup>.

и) Спазен е чл. 56, ал. 1 и ал. 3 от НРПУРОИ, като със заповеди<sup>431</sup> на кмета в деня на провеждането на търговете са назначени комисии за провеждането им в петчленен състав, включващ: председател, секретар и членове, от които един правоспособен юрист и един икономист. Определени са по двама резервни членове на комисиите.

В неизпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС<sup>432</sup> в състава на комисиите, назначени със заповедите на кмета, които да проведат търговете, не е включен кметът на кметство с. Мартиново, на територията на което се намират имотите, обект на продажбите.

к) От членовете на комисиите са подписани декларации за безпристрастност и поверителност, с което е спазен чл. 57, ал. 3 от НРПУРОИ. За участието в петте търга са подадени по две заявления за всеки търг.

л) В изпълнение на чл. 60, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ, търговете са проведени в деня и часа съгласно обявленията и заповедите на кмета за откриване на търговете и при подадени по две заявления за участие за всеки търг. От кандидатите са предоставени изискваните се документи съгласно образца на заявление и са допуснати от комисията до участие в търговете.

м) При петте търга не е извършено наддаване, т.к. двамата участници потвърждават началната тържна цена и стъпката на наддаване, след което представителят на „Строител Криводол“ ЕООД се отказва от по-нататъшно участие. В изпълнение на чл. 64, ал. 2 от

<sup>428</sup> Заповеди на кмета: № 133/16.04.2024 г., № 134/16.04.2024 г., № 135/16.04.2024 г., № 136/16.04.2024 г. и № 137/16.04.2024 г.

<sup>429</sup> Заповеди на кмета: № 133/16.04.2024 г. с начална тържна цена 63 564 лв. и депозит за участие в търга в размера на 640 лв.; № 134/16.04.2024 г. с начална тържна цена 32 940 лв. и депозит за участие в търга в размера на 330 лв.; № 135/16.04.2024 г. с начална тържна цена 17 635 лв. и депозит за участие в търга в размера на 180 лв.; № 136/16.04.2024 г. с начална тържна цена 118 116 лв. и депозит за участие в търга в размера на 1200 лв. и № 137/16.04.2024 г. с начална тържна цена 59 326 лв. и депозит за участие в търга в размера на 600 лв.

<sup>430</sup> Срок за подаване на предложения за участие в търга: до 16:00 ч. на 09.05.2024 г.

<sup>431</sup> Заповеди на кмета № 169/10.05.2024 г., № 170/10.05.2024 г., № 171/10.05.2024 г., № 172/10.05.2024 г. и № 173/10.05.2024 г.

<sup>432</sup> Ред., ДВ, бр. 107/2020 г.

НРПУРОИ, единствения останал участник е обявен от председателя на комисията за спечелил всеки един от търговете на предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена.

н) В изпълнение на чл. 58, ал. 4 от НРПУРОИ, от комисиите са съставени протоколи от проведените търгове, подписани от членовете им и утвърдени от кмета. Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ, в три дневен срок от провеждането им със заповеди<sup>433</sup> на кмета са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане.

о) В изпълнение чл. 61, ал. 1 от АПК заповедите на кмета за спечелилите търгове участници са поставени на таблото на Общината на 14.05.2024 г., документирано с изготвени служебни бележки от 14.05.2024 г., подписани от определените длъжностни лица.

Спазен е чл. 71, ал. 5 от НРПУРОИ, като копия на заповедите за определяне на лицето, спечелило търговете са връчени с писмо, изх. № УС-252/20.05.2024 г., което е върнато като неполучено, след което са изпратени повторно с писмо, изх. № УС-323/12.07.2024 г. с обратна разписка, получено на 19.07.2024 г.

п) Достигнатите на търговете продажни цени на имотите, стойността на разходите, направени от Общината за изготвяне на оценката и данъкът при възмездно придобиване на имущество в размер на три на сто по чл. 47, ал. 2 от ЗМДТ и чл. 35, ал. 2 от НОРМД<sup>434</sup> са внесени от купувачите преди подписване на договорите за покупко-продажба, с което са спазени изискванията на чл. 45, ал. 2 и чл. 71, ал. 6 от НРПУРОИ и заповедите на кмета за определяне на спечелил търга участник.

р) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС<sup>435</sup> и чл. 71, ал. 6 и чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ и въз основа на резултатите от проведените търгове са сключени пет договора<sup>436</sup> за покупко-продажба на недвижими имоти на обща стойност 291 581 лв. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Монтана съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС, чл. 4, б. „а“ от ПВ и чл. 72, ал. 3 от НРПУРОИ.

с) За фактическото предаване на имотите – ЧОС са изготвени приемо-предавателни протоколи, подписани от купувача и продавача съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

т) Депозитите за участие в търговете са възстановени на спечелилите участници и на класираните на второ място след сключването на договорите съгласно чл. 73, ал. 2 от НРПУРОИ.

у) В изпълнение на чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП разпоредителните сделки са вписани в Главния регистър на имотите ЧОС в Община Чипровци.

ф) За имотите, обект на разпоредителните сделки, са издадени заповеди<sup>437</sup> от кмета за отписването им от актовете книги на общината в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

В частично неизпълнение на чл. 62, ал. 3 от ЗОС отбелязването върху АОС<sup>438</sup> на имотите, обект на разпоредителните сделки, че същите са отписани от актовете книги за общинска собственост е извършено по време на одита.

<sup>433</sup> Заповеди за спечелил търга участник № 179/14.05.2024 г., № 180/14.05.2024 г., № 181/14.05.2024 г., № 182/14.05.2024 г. и № 183/14.05.2024 г.

<sup>434</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 4, п.п. 1, т. 1

<sup>435</sup> Ред. ДВ, бр. 63/2007 г.

<sup>436</sup> 1. Договори № ЗД 166/09.08.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 118 116 лв.; 2. № ЗД 167/09.08.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 63 564 лв.; 3. № ЗД 168/09.08.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 59 326 лв.; 4. № ЗД 169/09.08.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 32 940 лв. и 5. № ЗД 170/09.08.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 17 635 лв.

<sup>437</sup> Заповеди на кмета № 344/14.08.2024 г., № 345/14.08.2024 г., № 346/14.08.2024 г., № 347/14.08.2024 г., № 348/14.08.2024 г.

<sup>438</sup> АЧОС № 404/22.06.2022 г., № 405/22.06.2022 г., № 407/22.06.2022 г., № 406/22.06.2022 г., № 408/22.06.2022 г.

4.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при продажбата на петте имота - ЧОС и сключените пет договора за покупко-продажба за съответствие със СФУК и ВПОПК е установено<sup>439</sup>:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при проведените тържни процедури, документиран с контролен лист, в несъответствие с чл. 25, ал. 2 от СФУК, Раздели II, III и IV от ВПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за покупко-продажба са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 31 от СФУК.

4.2. В Общината е създаден регистър на разпоредителните сделки, съдържащ изискващата се информация по чл. 41, ал. 4 от ЗОС<sup>440</sup>. На интернет страницата на Общината е публикуван регистър за разпоредителните сделки, в който не се съдържа информация за разпорежданията с имоти през одитирания период. По време на одита са предприети действия и регистърът е актуализиран<sup>441</sup>, с което е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП, регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от упълномощено от кмета на общината длъжностно лице (длъжностни лица).

В неизпълнение на цитираната разпоредба, от кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост<sup>442</sup>.

4.3. Спазени са чл. 66а от ЗОС и чл. 4, ал. 2 от НРПУРОИ, като от кмета са внесени в ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2023 г. и за 2024 г., приети с решения.<sup>443,444</sup>

*При извършването на разпоредителните сделки са допуснати съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: размерът на депозита за участие в търговете за всеки имот е определен в размер по-малък от 10 на сто от началната тържна цена; в състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета, които да проведат търговете, не е включен кметът на кметство или определен от него служител от съответната администрация, на територията на което се намират имотите, обект на продажбите; публичният регистър на разпоредителните сделки е актуализиран по време на одита и не е упълномощено длъжностно лице, което да го води; отбелязването върху АОС, че имотите са отписани от актовете книги за общинска собственост е извършено по време на одита.*

*Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури за продажбата на имотите. Приложена е системата на двоен подпис преди сключването на договорите за покупко-продажба.*

## **5. Управление на горски територии общинска собственост**

Дейностите, свързани с управлението на горските територии, собственост на Общината и планирането на дейностите по управление на горските територии са регламентирани в Глава единадесета „Управление на горски територии - собственост на Общината“ от ЗГ, Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ) и НУГТ.

<sup>439</sup> ОД № 3.19 и 3.20

<sup>440</sup> Описание на обекта на сделката; информация за пазарната, данъчната, определена от общинския съвет оценка и крайната цена на сделката; начин на разпореждане и насрещната страна по сделката

<sup>441</sup> ОД № 3.19

<sup>442</sup> ОД № 1.1

<sup>443</sup> Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2023 г. приет с Решение на ОбС – Чипровци № 37/24.01.2024 г. и Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2024 г. приет с Решение на ОбС – Чипровци № 153/22.01.2025 г.

<sup>444</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 5, п.п. 3, т. 1 и 2

При извършената проверка на приетата организационна форма и планирането на дейностите по управление на горските територии е установено<sup>445, 446</sup>:

а) Управлението на горските територии се осъществява от звено „Общински горски територии“ към дирекция УТОС, създадено с Решение № 82/22.02.2012 г. на ОбС за утвърждаване и изменение на структурата на ОбА, считано от 01.03.2012 г., съгласно чл. 181, ал. 1, б. „а“ от ЗГ и чл. 8, ал. 1, б. „а“ и ал. 2 от НУГТ.

б) Съгласно разпоредбата на чл. 13, ал. 1 и ал. 4 от ЗГ<sup>447</sup> за горските територии общинска собственост се изработват горскостопански планове с изключение на територии, предоставени за нуждите на национална сигурност и отбрана. Горскостопанските планове и програми определят допустимия размер на ползването на горските ресурси и насоките за постигане целите на управлението на горските територии за срок 10 години.

През одитирания период са действали Горскостопански план за периода 2013 – 2024 г. и Горскостопанският план за периода 2024 – 2034 г., утвърдени със заповеди съответно № ГСП 107/ 21.07.2014 г. и № РД-12-14/28.07.2025 г. на директора на Регионална дирекция по горите (РДГ) гр. Берковица в съответствие с чл. 13, ал. 8 , т. 2 от ЗГ. В изпълнение на чл. 14, ал. 1 от ЗГ<sup>448</sup>, Горскостопанските планове са изработени от търговец<sup>449</sup>, вписан в публичния регистър на Изпълнителната агенция по горите.

в) Съгласно чл. 7, ал. 1 и ал. 4 от НУРВИДГТ<sup>450</sup>, ползването на дървесина в горските територии - общинска собственост се извършва въз основа на годишен план, изготвен от общината. Годишният план се одобрява с решение на ОбС по предложение на кмета на Общината и се публикува на интернет страницата на съответната община в срок 15 дни от одобряването му.

През 2024 г. и 2025 г. в изпълнение на посочените разпоредби са изготвени Годишни планове за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост за двете години, утвърдени с Решения №№ 7/16.11.2023 г. и 139/18.12.2024 г. на ОбС, които са публикувани на интернет страницата на Общината<sup>451</sup> като приложения към решенията на ОбС.

През 2024 г. е извършено допълнение на Годишния план, прието с Решение 92/22.05.2024 г. на ОбС в съответствие с чл. 7, ал. 6 от НУРВИДГТ.

г) Съгласно чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ<sup>452</sup> процедурите за ползване на дървесина се провеждат в съответствие с график, утвърден от лицата по чл. 3<sup>453</sup> – за горските територии – общинска собственост.

В частично несъответствие с цитираната разпоредба в Общината не е изготвен общ график, а са утвърдени от кмета графици за всеки търг поотделно.

---

<sup>445</sup> ОД № 3.21

<sup>446</sup> ОД № 3.18, CD № 6, папка 3

<sup>447</sup> Ред. ДВ, бр. 60/2015 г.

<sup>448</sup> Ред. ДВ, бр. 60/2015 г.

<sup>449</sup> „НИШАВА КиТ“ ООД, притежаващ удостоверение № 9388/16.11.2020 г. вписан в публичния регистър по чл. 241 от ЗГ.

<sup>450</sup> Ред. ДВ, бр. 96/2016 г.

<sup>451</sup> <https://www.chiprovti.bg/currentNews-1977-newitem.html> и <https://www.chiprovti.bg/currentNews-2214-newitem.html>

<sup>452</sup> Ред. ДВ, бр. 26/2019 г.

<sup>453</sup> Кметът на общината или оправомощено от него длъжностно лице; ръководителят на общинската горска структура, организирана в общинско предприятие по ЗОС или ръководителят на търговско дружество, в което общината е едноличен собственик на капитала.

## **5.1. Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост, след проведен търг**

5.1.1. След проведени три тържни процедури<sup>454</sup> с явно наддаване за продажба на стояща дървесина на корен за три обекта № 24.1 МТ<sup>455</sup>, № 24.3<sup>456</sup> и № 25.1<sup>457</sup> са сключени три договора<sup>458</sup> за продажба на 2 907 куб.м. дървесина от общинския горски фонд с обща стойност 222 313,87 лв.<sup>459</sup>

Извършена е проверка на проведените тържни процедури за съответствие с разпоредбите на ЗГ, НУРВИДГТ и НУГТ и е установено<sup>460</sup>:

а) Обемът на прогнозното количество дървесина, предмет на тържните процедури е: в обект № 24.1 МТ - 1320 м<sup>3</sup>, в обект № 24.3 - 940 м<sup>3</sup> и в обект № 25.1 - 647 м<sup>3</sup>, съгласно определения в чл. 47, ал. 3, т. 1 от НУРВИДГТ<sup>461</sup> обем до 20 000 м<sup>3</sup>.

б) В изпълнение на чл. 4, ал. 4, т. 4 от НУРВИДГТ, началните цени при провеждане на процедурите за продажба на дървесина от горските територии - общинска собственост са определени чрез анализ на тенденциите за изменение на текущите действащи пазарни условия и сравнителен анализ на цените при продажба на дървесина и недървесни горски продукти от други собственици на гори в района на дейността на териториалното поделение, както и на цените на аналогични продажби в държавата и региона.

в) Ползването на дървесина в горските територии – общинска собственост е извършено чрез продажба на стояща дървесина на корен след проведен търг с явно наддаване, в съответствие с чл. 5, ал. 1 и ал. 3 и чл. 49, ал. 1 от НУРВИДГТ и чл. 22, ал. 2 от НУГТ.

г) На основание чл. 5, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от НУРВИДГТ от ОбС са приети Решения № 7/16.11.2023 г., № 92/22.05.2024 г. и № 139/18.12.2024 г. за продажба на стояща дървесина на корен от горските територии, собственост на Общината чрез публичен търг с явно наддаване, определени са конкретните количества за продажба и е възложено на кмета да организира и проведе процедурите.

д) В изпълнение на чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ за откриването на тържните процедури за продажбата на стояща дървесина на корен от кмета са издадени заповеди № 461/04.12.2023 г. за обект № 24.1МТ; № 258/17.06.2024 г. за обект № 24.3 и № 328/30.12.2024 г. за обект № 25.1. В заповедите на кмета се съдържа изискуемата информация, определена с чл. 55, ал. 3 от НУРВИДГТ и са утвърдени документациите за участие в търговете съгласно чл. 55, ал. 2 от НУРВИДГТ.

В утвърдените тържни документации за участие в търговете е включена изискуемата информация, посочена в чл. 56, ал. 1 от НУРВИДГТ, както и изискващите се документи от кандидатите за участие по чл. 58, ал. 1 от НУРВИДГТ.

е) Спазен е чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ, като в заповеди на кмета № 461/04.12.2023 г.; № 258/17.06.2024 г. и № 328/30.12.2024 г. за откриване на процедурите, гаранцията за участие е определена в парична сума, в размер пет на сто от началната стойност на обекта без ДДС.

ж) В изпълнение на чл. 9а, ал. 5, т. 2 от НУРВИДГТ в трите заповеди на кмета за обявяването на процедурите, гаранцията за изпълнение е определена в размер 10 на сто от

<sup>454</sup> Една пред 2023 г. (проведена извън одитирания период), във връзка с която е сключен Договор ЗД-5/11.01.2024 г., една през 2024 г. и една през 2025 г.

<sup>455</sup> Отдели: 86а, 86в, 86р, 86г, 86б, 86д, землище с. Мариново

<sup>456</sup> Отдели: 66г1, землище с. Железна

<sup>457</sup> Отдели: 11н, 14ж1, 14д1, 14е1, землище с. Мариново

<sup>458</sup> Договори: № ЗД-5/11.01.24 г. с „АРСОВ-90“ ЕООД за обект № 24.1 МТ, отдели: 86а, 86в, 86р, 86г, 86б, 86д, землище с. Мариново; № ЗД-122а/17.07.24 г. с „АРСОВ-90“ ЕООД за обект № 24.3, отдели: 66г1, землище с. Железна; № ЗД-26/27.01.25 г. с „АРСОВ-90“ ЕООД, обект № 25.1, отдели: 11н, 14ж1, 14д1, 14е1, землище с. Мариново.

<sup>459</sup> ОД № 3.22

<sup>460</sup> ОД № 3.23

<sup>461</sup> Приложима ред. ДВ, бр. 96/2011 г. и ДВ, бр. 96/2016 г.

достигната цена по договора, под формата на банкова гаранция, учредена в полза на продавача или парична сума.

з) За процедурите за продажба на стояща дървесина на корен е предвидено заплащане на авансова вноска в размер 20 на сто от достигнатата цена съгласно чл. 47, ал. 5 от НУРВИДГТ.

и) Спазено е изискването на чл. 9в, ал. 1, чл. 54 и чл. 56, ал. 3 от НУРВИДГТ, като на интернет страницата на Общината са публикувани заповедите за провеждане на търговете и утвърдените документации, в които са определени документите, които кандидатите трябва да предоставят за участие в търговете най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на документите за участие.

к) В определените със заповедите на кмета срокове за участие в публичните търгове са подадени по една оферта за всеки търг в непрозрачни пликове, с отразен входящ номер, дата и час на получаването им във входящите регистри, в съответствие с чл. 59, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ.

л) След изтичане на срока за подаване на оферти от кмета са назначени комисии със заповеди № 485/21.12.2023 г., № 286/03.07.2024 г. и № 9/17.01.2025 г. за провеждането на търговете, в състав от петима членове, един от които е с лесовъдно образование, един правоспособен юрист и един икономист, съгласно чл. 60, ал. ал. 1, 2 и 3 от НУРВИДГТ.

В заповедите е определен три дневен срок за приключване на работата на комисиите в съответствие с чл. 60, ал. 4 от НУРВИДГТ.

В изпълнение на чл. 60, ал. 5 и ал. 6 от НУРВИДГТ от членовете на комисиите са подписани декларации за липсата на материален интерес от продажба на дървесината на някой от участниците, подали документи за участие, че не са „свързани лица“ по смисъла на § 1 от допълнителните разпоредби на ТЗ с участник в търга или с посочените от него подизпълнители, или с членове на техните управителни или контролни органи и ще пазят в тайна обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията.

м) На откриването на всеки от търговете е присъствал упълномощен представител на кандидата. От комисиите е спазен чл. 61, ал. 3 от НУРВИДГТ, като офертите са отворени по реда на постъпването им. От участниците в търговете са предоставени документите, изискващите се в заповедите на кмета за отриване на процедурите и утвърдените с тях тържни документации.

От комисиите в съставените протоколи и в съответствие с чл. 63, ал. 2 от НУРВИДГТ е установено:

- в публичния търг, открит със заповед на кмета № 461/04.12.2023 г. на 21.12.2023 г. за обект № 24.1 МТ, се е явил един кандидат „Арсов 90“ ЕООД, който е обявен за спечелил търга с цена 102 753,60 лв., равна на обявената в заповедта начална цена за обекта;

- в публичния търг, открит със заповед на кмета № 258/17.06.2024 г. на 03.07.2024 г. за обект № 24.3, се е явил един кандидат „Арсов 90“ ЕООД, който е обявен за спечелил търга с цена 68 110,00 лв., равна на обявената в заповедта начална цена за обекта;

- в публичния търг, открит със заповед на кмета № 328/30.12.2024 г. на 17.01.2025 г. за обект № 25.1, се е явил един кандидат „Арсов 90“ ЕООД, който е обявен за спечелил търга с цена 51 460,27 лв., равна на обявената в заповедта начална цена за обекта;

н) Въз основа на резултатите от търговете, със заповеди на кмета № 486/21.12.2023 г., № 288/03.07.2024 г. и № 10/17.01.2025 г. са определени купувачите на дървесина на основание чл. 62, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ. В тях не е включено разпореждане за предварително изпълнение при условията и по реда на АПК.

Заповедите на кмета са издадени в деня на провеждането на търговете и са съобщени по реда на чл. 61 от АПК, като са публикувани на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 62, ал. 2 от НУРВИДГТ. Две заповеди № 486/21.12.2023 г. и № 10/17.01.2025 г. са връчени на изпълнителя на същата дата срещу подпис, а заповед № 288/03.07.2024 г. е връчена на 05.07.2024 г. срещу подпис.

о) С лицата, спечелили търговете са сключени три договора № ЗД 5/11.01.2024 г, № ЗД 122а/17.07.2024 г. и № ЗД 26/27.01.2025 г. за продажба на прогнозни количества дървесина.

В изпълнение на разпоредбата на чл. 48, ал. 1 от НУРВИДГТ, в т. III, п.т. 2 от договорите<sup>462</sup> за продажба е предвиден ред за предаване на купувача на маркираните за сеч насаждения, включени в обекта – с двустранен приемателно-предавателен протокол в срок от десет дни, в съответствие с графика за изпълнение и не по-малко от три работни дни преди началото на изпълнението на договора.

Цитираната разпоредба от договорите за продажба е изпълнена, като са съставени предавателно-приемателни протоколи от 11.01.2024 г., 17.07.2024 г. и 27.01.2025 г. за предаване на маркираните за сеч насаждения, включени в обекта на купувача.

п) Съгласно чл. 35, ал. 3 от НУРВИДГТ и заповеди № 258/17.06.2024 г., № 328/30.12.2024 г. и № 461/01.12.2023 г. на кмета за откриване на търговете, договорът се сключва в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на купувач.

При сключването на договор № ЗД 5/11.01.2024 г. с „АРСОВ - 90“ ЕООД, определен за изпълнител по заповед № 486/21.12.2023 г. на кмета, са спазени цитираната разпоредба и заповедта на кмета. Договори № ЗД 122а/17.07.2024 г. и № ЗД 26/27.01.2025 г. с „АРСОВ - 90“ ЕООД са сключени преди влизане в сила на заповеди № 288/03.07.2024 г.<sup>463</sup> и № 10/17.01.2025 г.<sup>464</sup> на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач, в неизпълнение на посочената разпоредба и заповедите на кмета.

р) От лицата, определени за купувачи на трите обекта, са представени изискуемите документи по чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ, в т.ч. и гаранциите за изпълнението на договорите в размер на 10 на сто от стойността им, под формата на парична сума. Внесените гаранции за участие в търговете са послужили за частично изпълнение/прихващане на задължението за внасяне на гаранция за изпълнение.

с) Съгласно чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ в 3-дневен срок от изтичането на срока по чл. 23, ал. 6 комисията, определена от възложителя, проверява редовността и съответствието на представените документи по ал. 5, за което се изготвя протокол. Протоколът се утвърждава от възложителя в 3-дневен срок и се публикува на интернет страницата му.

Нормата на чл. 23, ал. 6 от НУРВИДГТ изисква в 5-дневен срок от влизането в сила на заповедта за определяне на купувач, определеният за изпълнител участник да представи на възложителя документите по чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ.

От комисиите, назначени със заповеди на кмета № 1/04.01.2024 г., № 304/17.07.2024 г. и № 14/22.01.2025 г. са извършени проверки на редовността и съответствието на представените документи от участниците, определени за купувачи, доказващи декларираните обстоятелства за техническа и кадрова обезпеченост, представените гаранции за изпълнението на договорите и свидетелства за съдимост на представляващите дружествата, за което са съставени протоколи в нормативно определения тридневен срок от представянето на документите.

Проверката на документите преди сключването на два договора № ЗД 122а/17.07.2024 г. и № ЗД 26/27.01.2025 г., за които са съставени и подписани протоколи от извършената проверка от 17.07.2024 г. и от 22.01.2025 г. от комисии, назначени със заповеди на кмета, е извършена преди влизане в сила на заповедите на кмета № 288/03.07.2024 г.<sup>465</sup> и № 10/17.01.2025 г.<sup>466</sup> за класиране на кандидатите и определяне на купувач, в несъответствие с чл. 23, ал. 6 и чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ.

<sup>462</sup> ОД № 3.18, CD № 6, папка 4, п.п. 1, т. 14; п.п. 2, т. 10 и п.п. 3, т. 11

<sup>463</sup> Публикувана на сайта на общината и връчена на лицето спечелило търга на 05.07.2024 г.

<sup>464</sup> Публикувана на сайта на общината и връчена на лицето спечелило търга на 17.01.2025 г.

<sup>465</sup> Публикувана на сайта на общината и връчена на лицето спечелило търга на 05.07.2024 г.

<sup>466</sup> Публикувана на сайта на общината и връчена на лицето спечелило търга на 17.01.2025 г.

Протоколите на комисиите са публикувани на електронната страница на Общината в изпълнение на чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ.

Купувачът на дървесината „Арсов 90“ ЕООД, с който са сключени договорите, е регистриран в публичния регистър по чл. 241, ал. 1 от ЗГ и притежава удостоверение за регистрация за дейността № 9358/30.10.2020 г. съгласно чл. 111, ал. 2 от ЗГ<sup>467</sup> и чл. 52, ал. 1 от НУРВИДГТ.

г) Съгласно чл. 47, ал. 5 от НУРВИДГТ и т. II ЦЕНА И НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ, п.т. 2.2.1 от договори № ЗД 5/11.01.2024 г.<sup>468</sup> и № ЗД 122а/17.07.2024 г.<sup>469</sup> в процедури за продажба на стояща дървесина на корен или на прогнозни количества добита дървесина не могат да бъдат предвиждани авансови вноски, надвишаващи 20 на сто от достигнатата стойност за съответния обект. Авансовата вноска се заплаща най-късно преди издаване на първия превозен билет за транспортиране на договорираната дървесина.

В изпълнение на чл. 47, ал. 5 от НУРВИДГТ и п.т. 2.2.1. от два договора № ЗД 5/11.01.2024 г. и № ЗД 122а/17.07.2024 г. от купувачите са внесени авансови вноски. Авансовата вноска по № ЗД 5/11.01.2024 г. е заплатена<sup>470</sup> три дни след издаване на първия превозен билет, в частично несъответствие с изискването.

у) От купувачите са подписани декларации за спазване на изискванията на Регламент (ЕС) № 995/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 20 октомври 2010 г., изискващи се с чл. 52, ал. 6 от НУРВИДГТ.

ф) За проведените търгове от ОБА не са съставяни самостоятелни електронни преписки на интернет страницата на Общината, като заповедите на кмета за откриване на търговете и определяне на класиран на първо място, тръжните документации за участие, протоколите на комисиите за провеждане на процедурите и за разглеждане на документите на класираните на първо място участници и сключените договори за продажба са публикувани на интернет страницата на Общината в меню „Обяви“ в хронологичен ред по дати, в частично несъответствие с чл. 96, ал. 2 от НУРВИДГТД.

5.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при продажбата на стояща дървесина на корен чрез три търга с явно наддаване и сключените договори за съответствие със СФУК и ВПОПК е установено<sup>471</sup>:

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение при проведените тръжни процедури, документиран с контролен лист, в несъответствие с чл. 25, ал. 2 от СФУК и Раздели II, III и IV на ВПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за продажба на прогнозни количества дървесина на корен са подписани от кмета и от главния счетоводител съгласно чл. 31 от СФУК.

*При продажбата на прогнозни количества дървесина на корен чрез публични търгове е установено несъответствие с правната рамка, като: два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач; авансовата вноска по един договор е заплатена след издаване на първия превозен билет; за търговете не са съставяни самостоятелни електронни преписки на интернет страницата на Общината; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на търговете.*

---

<sup>467</sup> Ред., ДВ, бр. 60/2015 г.

<sup>468</sup> ОД № 3.18, СД № 6, папка 4, п.п 1, т. 14

<sup>469</sup> ОД № 3.18, СД № 6, папка 4, п.п 2, т. 10

<sup>470</sup> Заплащане на аванс – фактура № 200000314/17.05.2024 г., платен на 17.05.2024 г. (банково извлечение от 17.05.2024 г.), превозен билет от 14.05.2024 г.

<sup>471</sup> ОД № 3.23

## **6. Участие на общината в търговски дружества**

Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗОС Общината може да осъществява стопанска дейност чрез търговски дружества с общинско участие в капитала и чрез общински предприятия, създадени по реда на този закон.

През одитирания период Общината участва с 1,5 на сто в капитала на „Многопрофилна болница за активно лечение – д-р Стамен Илиев“ АД, с 2 на сто в капитала на ВиК ООД гр. Монтана, с 5 на сто в капитала на „Чипровци УИНД“ ООД и с 59 на сто в капитала на „Биокомпост Балкан“ ООД.<sup>472</sup>

6.1. При проверката е установено<sup>473,474</sup>:

а) Съгласно чл. 21, ал. 1, т. 9 и чл. 27, ал. 4 и ал. 5 от ЗМСМА, ОбС приема решения за създаване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско имущество и избира представителите на общината в техните органи. Решенията на общинския съвет по чл. 21, ал. 1, т.т. 6, 7, 8, 9, 10, 14 и 15 се приемат с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците и с поименно гласуване, което се отразява в протокола от заседанието.

В изпълнение на цитираните разпоредби за включване на Общината в капитала на „Чипровци УИНД“ ООД и „Биокомпост Балкан“ ООД са приети решения на ОбС № 666/24.09.2007 г. и № 502/24.08.2022 г. с поименно гласуване и с мнозинство повече от половината от общия брой на съветниците.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 21, ал. 1, т. 9 от ЗМСМА, чл. 38, ал. 2 и чл. 39 от НУРУПСОЧПТД, като с решения на ОбС<sup>475</sup> са упълномощени представители на Общината, които да участват в общото събрание на МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД гр. Монтана, „ВиК“ ООД гр. Монтана и „Биокомпост Балкан“ ООД.

в) Съгласно чл. 3 от ЗППр органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на Глави втора, пета, шеста и седма от ЗППр.

Нормата на чл. 29, ал. 1, 3 и 4 от ЗППр изисква публичните предприятия да изготвят тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и да ги предоставят на органа, упражняващ правата на държавата/респективно на Общината, по ред, формат, съдържание и срокове, определени в правилника за прилагане на закона. Съгласно чл. 26 от ЗППр годишните и консолидираните отчети на публичните предприятия подлежат на задължителен независим финансов одит от регистрирани одитори в съответствие със Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Предоставен е годишен финансов отчет от „БИОКОМПОСТ-БАЛКАН“ ООД за 2024 г. с вх. № РД-169/18.03.2025 г., който не е внесен за приемане от ОбС. В годишния отчет на дружеството не се съдържа нефинансовата информация, изискваща се по чл. 29, ал. 4 от ЗППр и не е извършен независим финансов одит от регистриран одитор, в несъответствие с чл. 26 от ЗППр.

г) Съгласно чл. 71 от ПЗППр общинските публични предприятия оповестяват информацията по Глава седма „Публично оповестяване“ на интернет страницата на съответната община в посочените формат, съдържание и срокове.

В неизпълнение на цитираната разпоредба годишния финансов отчет от „БОКОМПО СТ-БАЛКАН“ ООД за 2024 г. не е публикуван на интернет страницата на Общината.

---

<sup>472</sup> ОД № 3.24

<sup>473</sup> ОД № 3.25

<sup>474</sup> ОД № 3.18, CD № 6, папка 2

<sup>475</sup> 1. МБАЛ „Д-р Стамен Илиев“ АД – гр. Монтана – решения на ОбС – Чипровци № 86/22.05.2024 г., № 123/23.10.2024 г. и № 202/21.05.2025 г.; 2. ВиК ООД гр. Монтана – решения на ОбС – Чипровци № 88/22.05.2024 г., № 94/04.07.2024 г. и № 197/30.04.2025 г. и 3. „Биокомпост Балкан“ ООД – решение на ОбС – Чипровци № 502/24.08.2022 г.

д) Според чл. 66, ал. 2 от ППЗППр, всяка Община самостоятелно изготвя годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия, съдържащ информацията по чл. 22 от ППЗППр, и го публикува на интернет страницата на Общината в срок до 31 октомври на следващата година. Обобщеният доклад се приема от Общинския съвет на основание чл. 17 от НУРУПСОЧППТД.

От ОБА не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2024 г., в изпълнение на чл. 66, ал. 2 от ППЗППр.

е) От ОБА е създаден Регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала на хартиен носител<sup>476</sup>, без да е публикуван на интернет страницата на Общината<sup>477</sup>, с което разпоредбите на чл. 54а, ал. 1 от ЗОС и чл. 50 от НУРУПСОЧППТД са спазени частично. Регистърът е публикуван на интернет страницата на Общината по време на одита.<sup>478</sup>

В изпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП от кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала<sup>479</sup>.

ж) След решение на Общото събрание на съдружниците и Решение на ОБС-Чипровци № 33/20.12.2023 г. и на ОБС – Георги Дамяново Решение № 38/22.12.2023 г. е освободен управителя на „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД и е сключен Договор за възлагане на управление между общинско дружество „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД № ЗД 20/31.01.2024 г.<sup>480</sup> и ФЛ, съгласно чл. 70, ал. 1 от ППЗППр. Договорът е със срок до провеждане на конкурс по реда на Глава 5, Раздел I от ППЗППр и изискванията на Глава 5 от ЗППр.

з) В договор № ЗД 20/31.01.2024 г. за възлагане на управление между „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД не е включена информация за: отговорността на страните при изпълнение на договора; размерът на паричната гаранция, но не по-малко от 3-месечното им брутно възнаграждение, която те дават за своето управление; взаимоотношенията между страните в периода от прекратяване на договора до заличаване на името на освободения член на орган за управление или контрол в Търговския регистър, в несъответствие с чл. 54, ал. 1, т. т. 3, 5 и 6 от ЗППр.

и) За доказване на обстоятелствата по чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ЗППр, от лицето, с което е сключен Договор № ЗД 20/31.01.2024 г. за възлагане на управление между общинско дружество „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД е предоставена декларация, без на нея да е отразена датата, на която е подписана.

За потвърждаване на обстоятелствата по чл. 20, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗППр относно наличие на завършено висше образование и най-малко пет години професионален опит от лицето, с което е сключен договорът за възлагане на управлението на „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД са предоставени: заверено копие на диплома за завършено висше образование и на заверено копие на трудова книга.

к) Нормата на чл. 21, ал. 1 от ЗППр изисква всички членове на органите за управление и контрол да се избират и назначават след провеждане на конкурс, а в чл. 70, ал. 2 от ППЗППр е предвидено, че в случай на предсрочно прекратяване на договор за възлагане на управлението и контрола на общинско публично предприятие с член на негов едноличен или колективен орган на управление и контрол, общинският съвет може временно, до провеждането на конкурс, но за срок не по-дълъг от шест месеца, да избере нов член на този орган и без предхождаща избора конкурсна процедура.

В изпълнение на цитираните разпоредби в регламентирания шестмесечия срок от сключването на Договор № ЗД 20/31.01.2024 г. за възлагане на управление на

<sup>476</sup> ОД № 3.18, CD № 6, папка 2, т. 1

<sup>477</sup> ОД № 3.25

<sup>478</sup> <https://www.chiprovtsi.bg/section-85-content.html>

<sup>479</sup> ОД № 1.1

<sup>480</sup> Със съдружници Община Чипровци и Община Георги Дамяново

„БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД не е проведен конкурс за избор на управител на дружеството<sup>481</sup>.

От „БИОКОМПОСТ-БАЛКАН“ ООД за 2024 г. е предоставен годишен отчет, който не е внесен за разглеждане в ОбС, не е публикуван на интернет страницата на Общината, в него не се съдържа отчет за собствения капитал и за паричните потоци, и нормативно изискващата се нефинансова информация и не е извършен независим финансов одит от регистриран одитор. От Оба не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2024 г. По време на одита на интернет страницата на Общината е създаден публичен регистър на търговските дружества с общинско участие, но от кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да го води. Сключен е договор за възлагане на управление на „БИОКОМПОСТ - БАЛКАН“ ООД, със срок до провеждане на конкурс, в който не се съдържа цялата нормативно изискваща се информация. В шест месечния срок от сключване на договор за възлагане на управлението на общинско дружеството не е проведен конкурс за избор на управител на дружеството.

#### **Част четвърта**

#### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Чипровци, Област Монтана за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

#### **Област „Бюджет“**

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

✓ В приетите и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги; Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци са установени несъответствия с изискванията на правната рамка;

✓ Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с УП на Общината, СУР, ППОЗПЗ и с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол на министъра на финансите;

✓ Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са в несъответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите;

✓ Не са разработени и приложени контролни листове, свързани с конкретни проверки на различни дейности/процеси в организацията;

✓ В риск-регистрите не са идентифицирани и оценени конкретни рискове, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост.

За процес „Просрочени публични вземания от местни данъци и такса за битови отпадъци и контролно-ревизионна дейност“ са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ От кмета не е издадена заповед за определяне на служител от Оба с права и задължения на публичен изпълнител в производствата по обезпечаване на данъчни

---

<sup>481</sup> ОД № 3.25

задължения и за определяне на служител от ОБА, който да упражнява правомощията на териториален директор на НАП;

✓ За извършени прихващания на недължимо платени или събрани суми за ДНИ, ДПС и ТБО от органа по приходите не са съставени актове за прихващане или възстановяване;

✓ От три ЗЛ са подадени искания за възстановяване и с РКО сумите са възстановени на лицата, като в основанието за плащане в РКО не са отбелязани номер и дата на искането;

✓ Две подадени заявления за погасяване по давност не са подписани от ЗЛ, на 19 заявления е поставена само дата и на едно не са отбелязани входящ номер и дата;

✓ Не са предприети действия за съставяне на АУЗ за просрочени вземания от ДНИ, ДПС и ТБО на обща стойност 14 531,01 лв. на 11 ЗЛ.

*За под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“* са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите:

✓ В три договора не е посочен срок за изпълнение на възложените дейности, в пет – срок за плащане, а в четири – начина на плащане;

✓ Шест констативни протокола – Приложение 1 към договора са подписани от възложителя и изпълнителя, без отбелязана дата, а в три – не е отбелязана датата на която са изпълнени възложените дейности;

✓ В съставените СИС не е попълнена датата на предоставяне на лицата и плащания по пет договора са извършени след договорения срок ;

✓ От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди сключване на три договора на стойност над 2 000 лв. и едно плащане на стойност над 2 000 лв. и не е приложена системата на двоен подпис при сключването на 10 договора;

*За под-процес „Разходи за външни услуги“* са установени несъответствия с приложимата правна рамка и договорите, като:

✓ За два договора не е изпратено уведомление до НАП и АМ за сключване на договорите и за плащанията по тях;

✓ От възложителя не е спазен договорения срок за плащане по три договора и един приемо–предавателен протокол е съставен без дата;

✓ Дейностите по един договор са изпълнени след договорения срок и от възложителя не са начислени неустойки за това;

*За под-процес „Разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“* са установени несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ От комисията не е извършено разпределение на допълнителните трансфери през 2024 г. и не е спазен срока за превеждане на държавната субсидия;

✓ Докладите за осъществените читалищни дейности през 2024 г. не са внесени в ОбС;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията към читалищата и ФКЛ;

✓ От кмета не е сключен договор за финансиране на дейността на футболния клуб.

*За процес „Капиталови разходи“* са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Един договор е сключен на цена по-висока с 3 000 лв. от цената съгласно офертата-приложение към договора и един договор не е регистриран в ИС „РМС-Разплащания с публични средства“;

✓ Две плащания по два договора са извършени без подадени уведомления до ИС „РМС-Разплащания с публични средства“ и едно уведомление е подадено на следващия ден след извършване на плащането;

✓ Доплащане по фактура към един договор е извършено 64 дни след подадено уведомление и получен отговор, че плащането може да бъде извършено;

✓ Плащането по един договор е извършено със 17 дни закъснение от договорения срок, а при друг не е платена цялата сума еднократно, а чрез два превода - частичен и доплащане, като доплащането е след договорения срок;

✓ Доставката по един договор е приета с приемо-предавателен протокол със закъснение от четири работни дни след срока;

✓ При сключване на три договора не е приложена системата на двоен подпис.

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

*За процес „Вътрешни актове“* е установено съответствие с правната рамка.

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

✓ В Графиците за 2024 и за 2025 г. за обществените поръчки не е посочена информация за: времето за провеждане на възлагането и отговорните длъжностни лица и не е отбелязана дата на изготвянето и на утвърждаването им;

✓ За определяне на потребностите от възлагане на обществени поръчки през следващата година не са изготвени заявки от структурните звена/отдели в Общината, не е издадена заповед на кмета и не е изготвена справка.

*За процес „Възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“* са установени съществени по характер нарушения на ЗОП в следните съществени аспекти:

✓ Обявленията за възложени три обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП/ПК след нормативно определения срок;

✓ По две поръчки възложителят е утвърдил методиката за оценка на офертите в нарушение на ЗОП;

✓ По две обществени поръчки, възложителят не е въвел данни в системата за случаен избор (ССИ) в АОП.

*За процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“* са установени съществени по характер несъответствия на ЗОП в следните съществени аспекти:

✓ В обявите са поставени изисквания към участниците, като са посочени незадължителните основания за отстраняване от участие и не е посочена гаранция за изпълнение на договорите;

✓ Не е осъществен предварителен контрол на документацията на обществените поръчки.

*За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“* е установено несъответствие на приложимата правна рамка и договорените клаузи в следните аспекти:

✓ За извършените плащания по три договора възложителят е изпратил уведомления до НАП и АМ след регламентирания срок;

✓ От възложителя по три договора последното плащане е извършено след договорения срок;

✓ Обявления за приключването на три договора са изпратени за публикуване в РОП от възложителя и публикувани преди да е извършено последното дължимо плащане.

**Област „Общинска собственост“**

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

✓ В Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество и Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

✓ Не е приета от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата на ОбС.

✓ Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост не съдържат цялата нормативно изискващата се информация.

*За процес „Управление на имоти - общинска собственост”, с под-процеси:*

*За под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост след проведен търг“* са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ Отдадените под наем имоти не са включени в ПУРИОС, а в комисията за провеждане на един търг не е включен кметът на населеното място или определен от него служител;

✓ Един договор не е вписан в Службата по вписванията гр. Монтана и не е съставен приемо-предавателен протокол за предаването на имота по един договор;

✓ Внесеният депозит за участие по едни търг, не е възстановен на участника;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на имотите.

*За под-процес „Отдаване под наем на земеделска земя – общинска собственост след проведен търг“* е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ За имотите не са съставени актове за общинска собственост и не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г. и не е прието решение за актуализацията ѝ;

✓ В комисиите за провеждане на търговете не са включени кметовете на кметства и кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация, на чиято територия се намират имотите;

✓ Сто и седем имота са отдадени под наем при подадено едно заявление, без срокът за подаване на заявления за участие да е удължен със седем дни и без да са проведени повторени търгове;

✓ По два договора наемната цена е внесена преди да е изтекъл срока за обжалване на заповедите за спечелил участник;

✓ За фактическото предаване на земеделските земи не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем.

*За под-процес „Просрочените вземания от наем на общинско имущество“* са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ По 11 договора не са начислени дължимите лихви за забавено плащане на наеманата цена;

✓ Седем договора са прекратени по взаимно съгласие между страните, два са прекратени едностранно от кмета и два договора са прекратени поради изтичане на срока, без задълженията за наем по тях да са заплатени от наемателите;

✓ От ОБА не са предприети действия за събиране на задълженията по 11 договора и не са извършени плащания от наемателите;

*За процес „Придобиване на имоти общинска собственост“* е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Имотите не са включени в ПУРИОС за 2024 г. и не е прието решение за актуализацията ѝ;

✓ Не е изискана от службата по вписванията по местонахождение на имота писмена справка, удостоверяваща вписванията, отбелязванията и заличаванията за тежести и права върху имотите или липсата на такива;

✓ Не е съставен приемо-предавателен протокол за фактическото предаване на имотите при покупко-продажбата и не са съставени АОС за придобитите имоти;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури за продажбата на имотите.

*За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост” с под-процеси:*

*За под-процес „Разпореждане със земеделска земя - частна общинска собственост, след проведен търг” са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:*

✓ Размерът на депозита за участие в търовете за всеки имот е определен в размер по-малък от 10 на сто от началната тръжна цена;

✓ По време на одита публичният регистър на разпоредителните сделки е актуализиран и е отбелязването върху АОС, че имотите са отписани от актовете книги за общинска собственост;

✓ В състава на комисиите, назначени със заповеди на кмета, които да проведат търовете, не е включен кметът на кметството или определен от него служител от съответната администрация, на чиято територия се намират имотите, обект на продажбите;

✓ Не е упълномощено длъжностно лице, което да води публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тръжни процедури за продажбата на имотите.

*За процес „Управление на горски територии общинска собственост”, с под-процес:*

*„Продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост, след проведен търг” е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:*

✓ Не са изготвени графици по години за провеждане на процедури за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост;

✓ Два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за класиране на кандидатите и определяне на купувач;

✓ По един договор авансовата вноска е заплатена след издаване на първия превозен билет;

✓ За търовете не са съставяни самостоятелни електронни преписки на интернет страницата на Общината;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на търовете.

*За процес „Участие на общината в търговски дружества” е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:*

✓ За едно дружество не е определен представител, който да участва в общото събрание;

✓ От едно дружество е предоставен Годишен отчет за 2024 г., който не е внесен в ОбС, не е публикуван на интернет страницата на Общината и в него не се съдържат отчети за собствения капитал и за паричните потоци, и нормативно изискваща се нефинансова информация и на отчетите не е извършен независим финансов одит от регистриран одитор;

✓ Не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2023 г.;

✓ По време на одита е създаден публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала;

✓ От кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води/поддържа публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала на интернет страницата на Общината;

✓ В сключения договор за възлагане на управление на общинско дружество не се съдържа цялата нормативно изискваща се информация и не е проведен конкурс за избор на управител на дружеството.

## Част пета

### ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Чипровци за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Чипровци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.<sup>482</sup>

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Чипровци за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Чипровци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.<sup>483</sup>

3. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Чипровци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци в съответствие с изискванията на ЗПФ.<sup>484</sup>

4. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол с Устройствения правилник на общинската администрация, Общинския план за развитие на Община Чипровци, Стратегията за управление на риска, Правилата за подаване и оформяне на заявка за поемане на задължение, Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.<sup>485</sup>

5. Да се актуализират Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол на Община Чипровци с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите и ЗФУКПС.<sup>486</sup>

6. В риск-регистрите да се идентифицират и оцененият конкретни рискове, свързани със спазването на процедурите по придобиването и разпореждането с общинска собственост.<sup>487</sup>

7. Да се предприемат действия за събиране на просрочените вземания от ДНИ, ДПС и ТБО.<sup>488</sup>

8. Да се сключи договор за финансиране на футболен клуб „Миньор Чипровци“.<sup>489</sup>

9. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Чипровци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>490</sup>

10. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Чипровци за приемане на тарифа за определяне размера на наема при отдаване под наем на поземлени имоти - частна общинска собственост, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, които могат да се отдават под наем за срока на ремонтно-строителните дейности на търговски дружества в съответствие с изискванията на НРПУРОИ.<sup>491</sup>

<sup>482</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“ - „о“

<sup>483</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б. „а“ - „к“

<sup>484</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б. „а“ - „г“

<sup>485</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.6, б. „б“, „в“, „г“, „д“, „е“ и „ж“

<sup>486</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.7, б. „га“, „гб“ и „д“

<sup>487</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.9

<sup>488</sup> Част трета, Раздел I., т. 2, п.т. 2.5, 2.6, и 2.7

<sup>489</sup> Част трета, Раздел I., т. 3, п.т. 3.3, п.п.т. 3.3.3, б. „в“

<sup>490</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“, „б“, и „г“

<sup>491</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „в“

11. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Чипровци за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗППр, ППЗППр и ЗОС.<sup>492</sup>

12. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Чипровци за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.<sup>493</sup>

13. Да се предприемат действия за събиране на просрочени вземания от наем на имоти - общинска собственост.<sup>494</sup>

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Чипровци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.<sup>495</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Чипровци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.<sup>496</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Чипровци в съответствие с изискванията на ЗПФ.<sup>497</sup>

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>498</sup>

5. Да се приеме тарифа за определяне размера на наема при отдаване под наем на поземлени имоти - частна общинска собственост, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, които могат да се отдават под наем за срока на ремонтно-строителните дейности на търговски дружества в съответствие с изискванията на НРПУРОИ.<sup>499</sup>

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Чипровци в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗППр, ППЗППр и ЗОС.<sup>500</sup>

7. Да се приеме на Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата.<sup>501</sup>

<sup>492</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б. „б“, „в“, „г“ и „д“

<sup>493</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.4

<sup>494</sup> Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.3, п.п.т. 2.3.1, т. „гб“

<sup>495</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“ - „о“

<sup>496</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б. „а“ - „к“

<sup>497</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б. „а“ - „г“

<sup>498</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „а“, „б“, и „г“

<sup>499</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б. „в“

<sup>500</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б. „б“, „в“, „г“ и „д“

<sup>501</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.4

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Чипровци. 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 100 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 Чипровци и председателят на Общинския съвет - Чипровци следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 338 от 26.08.2025 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД**  
**№ 0200302325**

| №   | Одитни доказателства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Брой страници |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
|     | <b>Общи</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |
| 1.  | Декларация за идентичност и CD № 1 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския съвет и други.                                                                                                                                                                                                                                | 4 и CD № 1    |
| 2.  | Справка с изх. № ФС-340/15.10.2025 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                | 1             |
| 3.  | Справка с изх. № ФС-347/15.10.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.                                                                                                                                                                                     | 3             |
| 4.  | Справка с изх. № ФС-349/15.10.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Чипровци през периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                     | 3             |
| 5.  | Справка с изх. № ФС-348/15.10.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.                                                                                                                                            | 3             |
| 6.  | Справка с изх. № ФС-350/15.10.2025 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Чипровци през периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                            | 3             |
| 7.  | Справка с изх. № ТЗ-352/10.10.2025 г. за отговорните длъжностни лица в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                               | 2             |
|     | <b>Одитни доказателства за област „Бюджет“</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |               |
| 1.1 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на подзаконови и вътрешни актове в Община Чипровци, регламентиращи организацията, дейностите и контрола при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез проверка на документи, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025г. | 2             |
| 1.2 | Справка с изх. № ФС-336/10.10.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Чипровци за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.                                                                                                                                                                                       | 3             |
| 1.3 | Справка с изх. № ФС-337/10.10.2025 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Чипровци за периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                       | 3             |
| 1.4 | Справка с изх. № ФС-332/10.10.2025 г. за текущия облог и недоборите от ДНИ в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                         | 1             |
| 1.5 | Справка с изх. № ФС-331/10.10.2025 г. за текущия облог и недоборите от ДПС в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                         | 1             |
| 1.6 | Справка с изх. № ФС-333/10.10.2025 г. за текущия облог и недоборите от ТБО в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                         | 1             |
| 1.7 | Декларация за идентичност и CD № 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 3 и CD № 2    |
| 1.8 | Справка изх. № ФС-341/15.10.2025 г. за органите по приходите и касиер-събирачите в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                   | 3             |
| 1.9 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършена проверка за установяване на определен със заповед на кмета служител от Общинската администрация-Чипровци, който има права и задължения на                                                                                                                         | 1             |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|      | публичен изпълнител – в производствата по обезпечаване на данъчни задължения и определен със заповед на кмета служител от Общинската администрация-Чипровци, който да упражнява правомощията на териториален директор на НАП, в периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                           |    |
| 1.10 | Справка изх. № ФС-31/23.01.2026 г. за предприетите действия за събиране на дължими суми за данък върху превозните средства, данък върху недвижимите имоти и такса за битови отпадъци в Община Чипровци през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                               | 4  |
| 1.11 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената проверка на съставените, връчени на ЗЛ и влезли в сила АУЗ по чл. 107, ал. 3 от ДОПК, предадените преписки до ЧСИ/НАП за принудително изпълнение на просрочени публични вземания и постъпилите суми от ЗЛ за погасяването им, през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. | 5  |
| 1.12 | Отговори на въпросник към писмо с изх. № РД-738/11/09.01.2026 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 7  |
| 1.13 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената проверка на прихващания или възстановявания на недължимо платени или събрани суми за ДНИ, ДПС и ТБО от Общинска администрация-Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                        | 29 |
| 1.14 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената проверка на отписаните вземания с изтекъл давностен срок от Общинска администрация-Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                   | 5  |
| 1.15 | Справка изх. № ФС-335/10.10.2025 г. за издадените разрешения за отсрочване и разсрочване на задължения за данък върху превозните средства (ДПС), данък върху недвижимите имоти (ДНИ) и такса за битови отпадъци (ТБО) в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                           | 3  |
| 1.16 | Справка с изх. № ФС-342/15.10.2025 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДНИ в Община Чипровци за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                    | 2  |
| 1.17 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Чипровци през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. за събиране на просрочените вземания от данък недвижими имоти на пет физически и пет юридически лица.                                             | 6  |
| 1.18 | Справка с изх. № ФС-343/15.10.2025 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ДПС в Община Чипровци за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                    | 1  |
| 1.19 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Чипровци през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. за събиране на просрочените вземания от данък върху превозните средства на деветте най-големи длъжници.                                           | 5  |
| 1.20 | Справка с изх. № ФС-344/15.10.2025 г. за просрочените вземания от данъчно задължените лица за ТБО в Община Чипровци за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                    | 2  |
| 1.21 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия и решения от Общинска администрация – Чипровци през периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. за събиране на просрочените вземания от такса за битови отпадъци на пет физически и пет юридически лица.                                          | 6  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.22 | Справка с изх. № ФС-369/30.11.2025 г. за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Чипровци и отчетени по § 02-02 за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                             | 2  |
| 1.23 | Констативен протокол от 05.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. по четири граждански договори № 13/05.09.2024 г.; № 06/29.04.2025 г.; № 14/29.12.2023 г. и № 1/01.02.2024 г. сключени с физически лица.                           | 7  |
| 1.24 | Констативен протокол от 05.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. по четири граждански договори № 2/07.03.2024 г.; № 5/25.04.2024 г.; № 6/10.05.2024 г. и № 12/05.09.2024 г. сключени с физически лица.                             | 6  |
| 1.25 | Констативен протокол от 05.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. по четири граждански договори № 15/09.09.2024 г.; № 18/31.12.2024 г.; № 05/29.04.2025 г. и № 13/17.11.2023 г. сключени с физически лица.                          | 7  |
| 1.26 | Констативен протокол от 05.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. по пет договори № ЗД-96/24.04.2025 г.; № ЗД-128/19.05.2025 г.; № ЗД-135/23.05.2025 г.; № ЗД-153/23.07.2024 г. и № ЗД-216/20.11.2024 г. сключени с физически лица. | 11 |
| 1.27 | Констативен протокол от 05.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. по три граждански договори № ЗД-193/18.10.2024 г.; № ЗД-196/18.10.2024 г. и № ЗД-199/18.10.2024 г. сключени с физически лица.                                     | 5  |
| 1.28 | Справка изх. № СП-362/27.10.2025 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Чипровци и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                           | 8  |
| 1.29 | Констативен протокол от 07.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № ЗД-86/17.04.2025 г., с „Баш Мюзик“ ООД и № ЗД-21а/13.01.2025 г., с „Монтех“ ЕООД                                                                                                                                                                                               | 7  |
| 1.30 | Констативен протокол от 07.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договори № ЗД-81/10.05.2024 г., с „Монтех“ ЕООД и № ЗД-88а/23.04.2025 г., с „Монтех“ ЕООД                                                                                                                                                                                                 | 5  |
| 1.31 | Констативен протокол от 07.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на Договор № ЗД-15/23.01.2024 г., с „Монтех“ ЕООД и № ЗД-16/23.01.2024 г., „Монтех“ ЕООД                                                                                                                                                                                                     | 5  |
| 1.32 | Констативен протокол от 07.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на Договор № ЗД-94/21.06.2024 г., с „НИС при Технически университет – София“ и № ЗД – 112 а/12.07.2024 г., с „Импресия – 99“ ООД                                                                                                                                                             | 5  |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1.33 | Констативен протокол от 07.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на контролните дейности при извършване на разходи за външни услуги                                                                                                                                                                                                                      | 4 |
| 1.34 | Справка изх. № ФС-354/17.10.2025 г. за извършените разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Чипровци за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                 | 2 |
| 1.35 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Петър Богдан-1909“, гр. Чипровци и НЧ „Гео Милев-1927“, с. Мартиново                                                                                                                                                                                    | 4 |
| 1.36 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Христо Ботев-1926“ с. Железна и НЧ „П.К.Яворов-1926“ с. Бели мел                                                                                                                                                                                        | 4 |
| 1.37 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Иван Бобанов-1926“ с. Превала и НЧ „Тодор Токин-1927“ с. Горна Лука                                                                                                                                                                                     | 4 |
| 1.38 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Просвета-1926“ с. Митровци и НЧ „Бистър ум-1927“ с. Горна Ковачица                                                                                                                                                                                      | 4 |
| 1.39 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на НЧ „Пробуда-1936“ с. Равна                                                                                                                                                                                                                                  | 3 |
| 1.40 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на финансирането дейността на: НЧ “Просвета 1891” гр. Чипровци; НЧ “Искра 1903 г.” с. Крива бара; НЧ “Събуждане 1899 - с. Василевци”; НЧ “Христо Ботев 1929 г. - с. Дондуково”; НЧ “Просвета 1935” с. Буковец; НЧ “Кирил и Методий 1927” с. Киселево; НЧ “Светлина 1927 - с.Смирненски” | 4 |
| 1.41 | Констативен протокол от 22.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на разходите за субсидии на ФК „Миньор Чипровци“                                                                                                                                                                                                                                        | 3 |
| 1.42 | Справка изх. № ФС-366/28.10.2025 г. за капиталови разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Чипровци за 2024 г.                                                                                                                                                                                                                                                   | 4 |
| 1.43 | Справка изх. № ФС-356/17.10.2025 г. за капиталови разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Чипровци към 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                            | 1 |
| 1.44 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., по Договор № 27/06.12.2024 г. (ЗД-218/06.12.2024 г.), сключен с „АСИСТ“ ЕООД                                                                                                                                  | 7 |
| 1.45 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., по договор за покупко-продажба № 25101280/11.03.2024 г. (ЗД-34/11.03.2024 г.), сключен с „ЕКОСОЛ БЪЛГАРИЯ“ АД                                                                                                 | 5 |
| 1.46 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., по договор-поръчка за доставка на фабрично нов автомобил № SR16519/11.07.2024 г., сключен с „АУТО ФРАНС 3000“ ООД                                                                                             | 5 |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |            |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.47 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., по Договор № ЗД-44/26.03.2024 г., сключен с „ЕКОСЕРВИЗ БЪЛГАРИЯ“ ООД                                                                                                                                | 5          |
| 1.48 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената проверка на капиталови разходи, извършени от Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., по договор за проектиране № ЗД-215/20.11.2024 г., сключен с „ВАМОС“ ООД                                                                                                                             | 6          |
| 1.49 | Отговори на въпросник за използваните програмни продукти при осъществяване на дейностите по управление на публичните средства и общинските дейности на Община Чипровци Област Монтана за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                      | 7          |
|      | <b>Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“</b>                                                                                                                                                                                                                                                                            |            |
| 2.1  | Отговор изх. № ПП-105/16.12.2025 г. на въпросник във връзка във връзка с одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на община Чипровци, област Монтана за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“, процес „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“. | 34         |
| 2.2  | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при извършената проверка на организацията на дейностите във връзка процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в община Чипровци, през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                       | 2          |
| 2.3  | Декларация за идентичност и CD № 3, прогнозиране и планиран, събиране на оферта с обява.                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 2 и CD № 3 |
| 2.4  | Справка изх. № ПП-94 от 15.10.2025 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки открити в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                     | 5          |
| 2.5  | Декларация за идентичност и CD № 4, възлагане на обществени поръчки чрез процедури по ЗОП                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 3 и CD № 4 |
| 2.6  | Констативен протокол общ от 05.01.2026 г. протокол за резултатите от извършена проверка за документиране на резултатите от извършената проверка на етап Изпълнение при следните процедури за възлагане на обществени поръчки в Община Чипровци: УНП 01031-2024-0010; УНП 01031-2024-0012; УНП 01031-2024-0018; УНП 01031-2025-0001                                                   | 2          |
| 2.7  | Констативен протокол от 08.01.2026 г. за ОП с УНП 01031-2024-0010                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 7          |
| 2.8  | Констативен протокол от 08.01.2026 г. за ОП с УНП 01031-2024-0012                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 6          |
| 2.9  | Констативен протокол от 05.01.2026 г. проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки УНП 01031-2024-0002; УНП 01031-2024-0006; УНП 01031-2024-0008; УНП 01031-2024-0009                                                                                                                                                             | 3          |
| 2.10 | Констативен протокол от 05.01.2026 г. проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки УНП 01031-2024-0010; УНП 01031-2024-0019; УНП 01031-2024-0018; УНП 01031-2024-0012                                                                                                                                                             | 3          |
| 2.11 | Констативен протокол от 05.01.2026 г. проверка на прилаганите контролни дейности при провеждането и възлагането на обществени поръчки УНП 01031-2025-0001; УНП 01031-2025-0002; УНП 01031-2024-0020                                                                                                                                                                                  | 3          |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.12 | Справка изх. № ПП-96/23.10.2025 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП (обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г.) в община Чипровци, открити през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 2  |
| 2.13 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за документиране на резултати от извършена документална проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности при възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферта с обява в Община Чипровци, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3  |
| 2.14 | Справка с изх. № ПП-99/04.11.2025 г. за извършените плащания от община Чипровци по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2  |
| 2.15 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № ЗД-9/22.01.2024 г., с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР по проект: „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци“ по обособена позиция № 1 „Реконструкция на участък от булевард „Петър Парчевич“, град Чипровци, община Чипровци“, на стойност 412 829,34 лв. без ДДС и 495 395,21 лв. с ДДС и изпълнител „Строител-Криводол“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 01031-2023-0010.                                   | 16 |
| 2.16 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № ЗД-10/22.01.2024 г., с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР по проект: „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци“ по обособена позиция № 2 „Реконструкция на улица „Кирил и Методий“ и улица „Огоста“, село Превала, община Чипровци“, на стойност 865 914,09 лв. с ДДС и изпълнител „Строител-Криводол“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 01031-2023-0010.                                                        | 24 |
| 2.17 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № ЗД-11/22.01.2024 г., с предмет „Избор на изпълнител за изпълнение на СМР на обект: Изпълнение на СМР по проект: „Реконструкция на улична мрежа на територията на община Чипровци“ по Обособена позиция № 3: „Реконструкция на улица „Тридесет и втора“, улица „Тридесета“ и улица „Тринадесета“, село Бели мел, община Чипровци“, на стойност 356 637,33 лв. с ДДС и изпълнител „Строител-Криводол“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 01031-2023-0010. | 28 |
| 2.18 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № ЗД-109/08.07.2024 г., с предмет „Ремонт и реконструкция на алея „Иван Станиславов“ в гр. Чипровци“, на стойност 191 419,85 лв. с ДДС и изпълнител „Алфасист Инженеринг“ ООД, сключен след проведено събиране на оферти с обява с УНП 01031-2024-0007.                                                                                                                                                                                                                                    | 12 |
| 2.19 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор за обществена поръчка № ЗД-201/22.10.2024 г., с предмет „Аварийен ремонт на подпорна стена на улица „Деяна Воевода“ между ОК 190 и ОК 191 в гр. Чипровци“, на стойност 182 372,2лв. с ДДС и изпълнител „Алфасист Инженеринг“ ООД,                                                                                                                                                                                                                                                                                | 11 |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|      | сключен след проведено събиране на оферти с обява с УНП 01031-2024-0021.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |
|      | <b>Одитни доказателства за област „Общинска собственост“</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
| 3.1  | Справка изх. № УС-422/24.10.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти –общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Чипровци, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                             | 2          |
| 3.2  | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на имоти-общинска собственост, след проведен търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-149/23.07.2024 г., сключен с физическо лице, за срок от 3 години и № ЗД-170/20.06.2025 г., сключен с „ТЕ И МО“ ЕООД, за срок от 10 г.                          | 11         |
| 3.3  | Справка изх. № УС-414/17.10.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Чипровци за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                   | 29         |
| 3.4  | Декларация за идентичност и CD № 5, управление на имоти общинска собственост.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2 и CD № 5 |
| 3.5  | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-135/22.07.2024 г., сключен с И. Х. И., с годишна наемна цена – 1 903,97 лв. и ЗД-113/15.07.2024 г., сключен с Ц. И. П., с годишна наемна цена – 1 119,70 лв. | 12         |
| 3.6  | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-129/19.07.2024 г., сключен с П. И. К., с годишна наемна цена – 54,20 лв. и ЗД-145/22.07.2024 г., сключен с И. И. С., с годишна наемна цена – 479,79 лв.      | 9          |
| 3.7  | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-41/26.03.2024 г., сключен с П. Й. И., с годишна наемна цена – 501,75 лв. и ЗД-42/26.03.2024 г., сключен с Д. Л. И., с годишна наемна цена – 3 821,81 лв.     | 11         |
| 3.8  | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-172/20.06.2025 г., сключен с И. А. И., с годишна наемна цена – 1 507,92 лв. и ЗД-181/03.06.2025 г., сключен с Ц. Т. И., с годишна наемна цена – 1 274,68 лв. | 11         |
| 3.9  | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-195/25.06.2025 г., сключен с М. Е. Д., с годишна наемна цена – 1 217,37 лв. и ЗД-194/25.06.2025 г., с годишна наемна цена – 974,05 лв.                       | 13         |
| 3.10 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на                                                                                                                                                                                                                                                              | 10         |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|      | земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-57/20.03.2025 г., сключен с Ц. Т. И., с годишна наемна цена – 155,84 лв. и ЗД-49/18.03.2025 г., сключен с И. А. И., с годишна наемна цена – 588,27 лв.                                                                                                                                                              |            |
| 3.11 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за отдаване под наем на земеделска земя - общинска собственост чрез търг, във връзка с която са сключени договори: № ЗД-66/21.03.2025 г. с Б. В. П., с годишна наемна цена – 887,70 лв. и ЗД-75/25.03.2025 г. с И. Х. И., с годишна наемна цена – 1 257,90 лв.                                     | 11         |
| 3.12 | Справка изх. № УС-429/17.11.2025 г. за просрочените вземания от наем на общинско имущество в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                         | 26         |
| 3.13 | Справка изх. № ФС-53/28.01.2026 г. за просрочените вземания от наем на общинско имущество в Община Чипровци през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                          | 2          |
| 3.14 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на просрочените вземания от наем на общинско имущество за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. в Община Чипровци.                                                                                                                                                                                                    | 4          |
| 3.15 | Справка изх. № УС-402/06.10.2025 г. за придобити имоти от Община Чипровци, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1          |
| 3.16 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на проведена процедура за придобиване на имоти в Община Чипровци, Област Монтана от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г., за която е съставен Нотариален акт за покупко-продажба на недвижим имот №1, том II, рег. № 1760, дело №121 от 2024 г. на нотариус вписан под № 578 в Нотариалната камара на РБ.                       | 4          |
| 3.17 | Справка изх. № УС-417/20.10.2025 г. за сключени договори за разпореждане със земеделска земя собственост на Община Чипровци, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                           | 3          |
| 3.18 | Декларация за идентичност и CD № 6 за разпореждане със земеделска земя, търговски дружества и общински горски територии.                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 4 и CD № 6 |
| 3.19 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на дейностите по разпореждане със земеделска земя – частна общинска собственост след проведен търг, във връзка с които са сключени договора от № ЗД-166/09.08.2024 г., № ЗД-168/09.08.2024 г. и № ЗД-169/09.08.2024 г., сключен със Ц.К.С.                                                                                | 24         |
| 3.20 | Констативен протокол от 27.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на дейностите по разпореждане със земеделска земя – частна общинска собственост след проведен търг, във връзка с които са сключени договора от № ЗД-167/09.08.2024 г. и № ЗД-170/09.08.2024 г., сключен със Ц.К.С.                                                                                                        | 18         |
| 3.21 | Констативен протокол от 26.01.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на дейностите по избора на форма за управлението на горски територии, изготвянето на горскостопански план, годишен пран за ползване на дървесина и график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии - общинска собственост в Община Чипровци, за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. | 6          |
| 3.22 | Справка изх. № СД-04-98/14.10.2025 г. за сключени договори за добив/продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3          |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|      | територии – собственост на Община Чипровци, за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |    |
| 3.23 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на дейностите по продажба на прогнозни количества дървесина на корен от горски територии – общинска собственост, след проведени три търга в Община Чипровци, за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. и на сключените във връзка с тях договори: № 3Д-5 от 11.01.24 г., сключен с „АРСОВ-90“ ЕООД за продажба на прогнозни количества дървесина, за обект № 24.1 МТ, отдели: 86а, 86в, 86р, 86г, 86б, 86д ,землище с. Мартиново; № 3Д-122а от 17.07.24 г. сключен с „АРСОВ-90“ ЕООД за продажба на прогнозни количества дървесина, обект № 24.3, отдели: 66г1, землище с. Железна; № 3Д-26 от 27.01.25 г. сключен с „АРСОВ-90“ ЕООД за продажба на прогнозни количества дървесина, обект № 25.1, отдели: 11н, 14ж1, 14д1, 14е1, землище с. Мартиново. | 37 |
| 3.24 | Справка изх. № УС-405/08.10.2025 г. за еднолични търговски дружества с общинско имущество и дялово участие на Община Чипровци в дружества за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1  |
| 3.25 | Констативен протокол от 09.02.2026 г. за резултатите от извършената документална проверка на дейностите по упражняване на правата на собственост на Община Чипровци в търговски дружества с общинско участие в капитала, за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 21 |