



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302825

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Сливо поле, област Русе
за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 337 от 26.08.2026 г.
на Сметната палата (Протокол № 33)

СЪДЪРЖАНИЕ	
СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита.....	10
3. Одитиран период	10
4. Информация за одитирания обект	10
5. Цели на одита.....	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	12
7. Одитни извадки.....	13
8. Критерии за оценка	15
9. Одитни стандарти	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ	17
I. Разходи по бюджета	17
1. Нормативна осигуреност	17
2. Разходи за издръжка.....	22
2.1. Разходи за външни услуги	22
3. Разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел	23
4. Капиталови разходи	25
4.1. Разходи за основен ремонт на ДМА	26
II. Обществени поръчки	29
1. Вътрешни актове	29
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	30
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки.....	31
4. Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява.....	36
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки.....	38
III. Общинска собственост.....	39
1. Нормативна осигуреност	39
2. Управление на имоти – общинска собственост.....	41
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс	42
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	45
2.3. Отдаване под наем на полски пътища	48
3. Разпореждане с имоти – общинска собственост	50
3.1. Продажба на нежилищни имоти чрез търг	50
3.2. Добив и продажба на добита дървесина	52
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	55
Част пета ПРЕПОРЪКИ	58
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	59
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	59

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АДФИ	Агенция за държавна финансова инспекция
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВПРУЦОП	Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливо поле
ВПУЦОП	Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливо поле
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПУРИОС	Годишни програми за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция ОА	Дирекция „Обща администрация“
дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
ДМА	Дълготраен материален актив
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗВО	Звено за вътрешен одит
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗСПЗЗ	Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗФВС	Закон за физическото възпитание и спорт
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС РПС	Информационна система „Разплащания с публични средства“

МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 1 на ОбС	Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост
Наредба № 2 на ОбС	Наредба № 2 за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост
Наредба № 3/2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството за съставяне на актове и протоколи по време на строителството
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8/17.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им.
Наредба № 16 на ОбС	Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приема, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле
Наредба № 17 на ОбС	Наредба № 17 за управление на горските територии, собственост на Община Сливо поле
НТП	Начин на трайно ползване
НУРВИДГТ	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.
НЧ	Народно читалище
ОбС	Общински съвет
ОГТ	Общински горски територии
ОД	Одитно доказателство
ОД „Земеделие“	Областна дирекция „Земеделие“
ОКИБ	Отчет за касовото изпълнение на бюджета
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
отдел ОСГСС	отдел „Общинска собственост, горско и селско стопанство“
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор

СУР	Стратегия за управление на риска
СФУК	Система за финансово управление и контрол
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник на общинската администрация
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛНЦ	Юридическо лице с нестопанска цел

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 Сливо поле, област Русе за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Сливо поле с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване - „Разходи по бюджета“, „Обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административно-процесуалния кодекс (АПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2024 г. и за 2025 г., Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за камарата на строителите (ЗКС), Закона за собствеността (ЗС), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8/17.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството; Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), актовете на общинския съвет, относимите вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е извършен анализ и са формирани изводи и оценки за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с разходването на бюджетни средства, възлагане и изпълнение на обществени поръчки, управление и разпореждане с общинската собственост, както и с нормативното осигуряване на посочените процеси. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

Бюджетът на Община Сливо поле за 2024 г., приет с Решение № 49/19.02.2024 г. на Общински съвет-Сливо поле (ОбС) е в размер на 18 453 412 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 21 889 484 лв., като изпълнението към 31.12.2024 г. е 18 770 744 лв. или 85,8 на сто.

За 2025 г. бюджетът на Общината, приет с Решение № 240/20.05.2025 г. на ОбС, е в размер на 19 516 041 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет и

от други бюджети, уточненият план на бюджета е 20 952 707 лв., като изпълнението към 30.06.2025 г. е 8 549 322 лв. или 40,8 на сто.

За област „Разходи по бюджета“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с нормативната осигуреност на бюджетния процес, разходите за външни услуги, разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ) и разходите за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА).

През одитирания период в Общината действат Наредба № 16 на ОбС за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле и Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, които са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. В Общината няма разработена наредба, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.

Дейността и организацията на общинската администрация са уредени с Устройствен правилник. Същият е в несъответствие с решенията на ОбС за разпределяне числеността на администрацията и не регламентира създаването на звено за вътрешен одит. Утвърдената в Общината Система за финансово управление и контрол не е актуализирана съобразно приетия от ОбС План за интегрирано развитие на Община Сливо поле за периода 2021-2027 г. и Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

Действащата през одитирания период Стратегия за управление на риска в Община Сливо поле не е актуализирана в предвидения за това срок и не е приведена в съответствие с целите, заложиени в Плана за интегрирано развитие на Община Сливо поле 2021-2027 г. Изготвени са риск-регистри за 2024 г. и за 2025 г.

След одитирания период в Общината са утвърдени актуализирани Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол и Стратегия за управление на риска, които са в съответствие с указанията на министъра на финансите и приетия от общинския съвет Плана за интегрирано развитие на Общината Сливо поле 2021-2027 г.

Разходите за външни услуги са извършени въз основа на договори, сключени в резултат на директно възлагане по реда на ЗОП. Установени са частични несъответствия с изискванията на правна рамка, като: от кмета са извършени плащания по фактури, които не съдържат всичката изискуема информация; за един договор не е изпратена информация в Информационна система „Разплащания с публични средства“ (ИС РПС), а за приемане на изпълнението по два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; за две от извършените плащания не са изпратени уведомления до ИС РПС.

За финансовото обезпечаване на дейността на пет народни читалища, от Общината са извършени разходи за субсидии, при които са установени съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от кмета не са внесени в ОбС представените предложения за дейността на читалищата за 2024 г. и за 2025 г.; от назначената със заповед на кмета комисия не е извършено разпределение на субсидиите за 2024 г., след изменение на годишния размер на субсидията за читалищна дейност по единен разходен стандарт; между председателите на читалищата и кмета не са сключени финансово обезпечени договори за изпълнение на годишните програми за развитие на читалищните дейности в Общината за 2024 г. и за 2025 г.

С решенията на ОбС за приемането на бюджета за съответната година са одобрени и разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2024 г. и за 2025 г.

Възложените обекти по договорите за обществени поръчки, финансирани с капиталови средства са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно изискванията на правната рамка. Съставени са протоколи, подписани от изпълнителите и възложителя,

удостоверяващи приемането на извършените строително-монтажни дейности. Установени са частични несъответствия с изискванията на ЗОП и договорените клаузи, като: изпълнението на два обекта е възложено без да е представена гаранция за изпълнение от страна на изпълнителя с необходимия срок на валидност; едно обявление за изпълнен договор е публикувано в Регистър на обществените поръчки (РОП) след предвидения за това срок, а за един договор не е върната гаранцията за изпълнение.

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

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Сливо поле, регламентиращи процесите по прогнозиране на потребностите, планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори. Същите са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП и съдържат минималното изискуемо съдържание, съгласно изискванията на ППЗОП.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2024 г. и 2025 г. са в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП и ВПРУЦОП, като: от кмета на Общината не са издадени заповеди за насрочване на работни срещи за прогнозиране на потребностите за 2024 г. и за 2025 г. и не са изготвени обобщени годишни прогнозни планове за двете години, а графиците за възлагане на обществените поръчки не съдържат минимално изискуемото съдържание.

В Общината са открити и възложени седем процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 545 399,25 лв. без ДДС в резултат, на което са сключени 11 договора за обществени поръчки на обща стойност 5 458 210,35 лв. без ДДС.

При извършената проверка на шест процедури за възлагане на обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: в обявлението на една процедура не са посочени специфичните национални основания за отстраняване; от комисията за оценка на офертите на една процедура не е изисквана писмена обосновка за представена от участник оферта, която е с 20 на сто по-благоприятна от прогнозната стойност; за една процедура са одобрени образци на декларации за специфичните национални основания, които следва да бъдат декларираны в ЕЕДОП; в документацията на една процедура е предвидено изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, а при две процедури обявленията за сключен договор са публикувани в РОП след законоустановения срок.

Чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са възложени осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 566 478,05 лв. без ДДС, в резултат на което са сключени 10 договора на обща стойност 535 105,30 лв. без ДДС. При извършената проверка на осемте обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като: при едно възлагане е удължен срока за подаване на оферти без да е публикувано съобщение в РОП, а при две възлагания не са публикувани писмени разяснения, след постъпили за това искания; две обявления за възлагане на обществени поръчки са публикувани в РОП след предвидения за това срок.

В Общината са сключени и изпълнени пет договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 275 927,43 лв. с ДДС, след проведени процедури по реда на ЗОП. Изплатената сума по договорите е 229 939,52 лв. с ДДС. При извършената проверка на изпълнението по петте договора за възлагане на обществени поръчки са установени отклонения от правната рамка и договорените клаузи, като: не са определени длъжностни лица, които да упражняват контрол по изпълнението на договорите; по един договор е извършено плащане, без да е изпратено уведомление до ИС РПС, а обявленията за четири изпълнени договора са изпратени за публикуване в РОП след законоустановения срок.

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

Действащите през одитирания период Наредба № 1 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сливо поле (Наредба № 1 на ОбС) и Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле (Наредба № 17 на ОбС) не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

С решения на ОбС са приети Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023-2027 г. и годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Сливо поле за 2024 г. и за 2025 г., публикувани на интернет страницата на Общината.

През одитирания период в Общината са проведени 10 търга с явно наддаване и два публично оповестени конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и/или части от тях, в резултат от което са сключени 12 договора за наем. При извършената проверка на всички проведените търгове/конкурси са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: седем търга за отдаване под наем на девет имота не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година, а за един имот не е съставен акт за общинска собственост; при един търг и два конкурса, от кмета са издадени заповеди за определяне на наемател, в които е допуснато предварително изпълнение, без да са налице необходимите обстоятелства; четири договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници; сключените договори за отдаване под наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, а за фактическото предаване на имотите по 11 договора не са съставени приемо-предавателни протоколи.

В резултат на 12 публични търга с явно наддаване са сключени 31 договора за отдаване под наем на 149 имота - земеделски земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) с обща площ от 3 861,294 дка и дължими рентни плащания в размер на 365 533,02 лв. Извършена е проверка на три търга с тайно наддаване и един търг с явно наддаване и сключените в резултат от тях седем договора за отдаване под наем на земеделска земя с общо годишно рентно плащане 54 986,04 лв. и са установени съществени по характер отклонения, относно: девет поземлени имота, отдадени под наем с пет договора не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година; началната цена за отдаване под наем на един имот е занижена, без необходимата документална обосновааност; не са съставени регистрационни листи за постъпилите заявления за участие в търговете с тайно наддаване; един поземлен имот е отдаден под наем с договор при годишна наемна цена по-ниска от нормативно определената, а един договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Русе.

През одитирания период са отдадени под наем полски пътища с обща площ 2 815,769 дка на 163 ползвателя, в резултат на което по бюджета на Общината са постъпили 232 686,45 лв. При извършената проверка на управленските решения и действията по отдаването под наем на полски пътища на девет ползвателя през стопанската 2023/2024 г., от които са постъпили приходи на стойност 43 415,18 лв. и на седем ползватели през стопанската 2024/2025 г. с постъпили приходи в размер на 36 633,91 лв. за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ са установени частични несъответствия, като: решението на ОбС за предоставяне под наем на полските пътища за стопанската 2023/2024 г. е прието след предвидения за това срок; определените с решенията на ОбС наемни цени за ползването на полските пътища за двете стопански години са по-високи от размера на предвиденото средно годишно рентно плащане, в резултат на което през одитирания период от 14 ползвателя са събрани 16 008,77 лв. повече; с пет ползвателя на полски пътища не са сключени договори за отдаване под наем на полски пътища.

Сключени са 32 договора за продажба на имоти - частна общинска собственост, след проведени търгове по реда на чл. 35 от ЗОС с обща продажна стойност 718 535,49 лв. При извършената проверка на пет търга и сключените пет договора за продажба на имоти на обща стойност 477 339,40 лв., е установено, че от член на комисията за провеждането на един на търг не е подписана декларация за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС, а за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Проведени са два открити конкурса за възлагане на добив на дървесина стояща на корен от общинските горските територии (ОГТ), в резултат на които са сключени два договора с постъпили приходи в размер на 274 123,27 лв. Извършена е проверка на проведените конкурси и са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, относно: утвърдения график за провеждането на един конкурс не е актуализиран, след изменение на заповедта на кмета за неговото откриване; заповедта за изменение е публикувана един ден преди крайния срок за подаване на оферти, и с нея не са изменени параметрите на документацията за участие; документациите за участие в конкурсите не съдържат актове за общинска собственост и скици на имотите, включени в обектите; документацията на един конкурс не съдържа проект на договор за възлагане и не е публикувана на интернет страницата на Общината; от двама члена на комисията за провеждането на един конкурс и един член на комисията за провеждането на друг конкурс не са попълнени декларации; за проведените конкурси не са обособени електронни преписки на интернет страницата на Общината.

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 № 356 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2025 г. и в изпълнение на заповед № ОД-02-03-028/18.11.2025 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле, област Русе. Изследвани са нормативната осигуреност, свързана с управлението на публичните средства и общинските дейности, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, и управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Сливо поле е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 11 населени места, в т.ч.: гр. Сливо поле - административен център на Общината, девет кметства¹ и едно кметско наместничество (с. Черешово). По данни от

¹ с. Бабово, с. Борисово, с. Бръшлен, с. Голямо Враново, с. Кошарна, с. Малко Враново, с. Ряхово, с. Стамболово и с. Юделник

Националният статистически институт населението на Общината към 31.12.2023 г. е 2 341 жители, а към 31.12.2024 г. - 2 315 души.²

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС-Сливо поле, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с [Правилник](#).^{3,4}

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. Съгласно 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 и пред съда. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и публичен възложител на обществени поръчки. При изпълнението на своята дейност, той се подпомага от трима заместник-кметове с ресори: „[Финанси, бюджет, стопански дейности](#)“ (ФБСД); „[Устройство на територията, общинска собственост и местни данъци и такси](#)“ (УТОСМДТ) и „[Здравеопазване, образование, хуманитарни дейности, етнически въпроси, транспортни схеми и екология](#)“ (ЗОХДЕВТСЕ), определени чрез длъжностните им характеристики.⁵ С решенията на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2024 г. и за 2025 г. ([решение № 49/19.02.2024 г.](#) и [решение № 240/29.02.2024 г.](#))⁶ са определени второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ) - 13 бр.⁷

През одитирания период, числеността на общинската администрация, утвърдена с [решение № 7/30.11.2023 г., на ОбС](#) е в размер на 72 щатни бройки.⁸ Решението е изменено с Решения № 46/19.02.2024 г. и № 216/27.03.2025 г. на ОбС,⁹ съобразно които общата численост на служителите в дирекция „Обща администрация“ е намалена с една щатна бройка, а броят на заместник-кметовете е увеличен с една бройка.

Дейността и организацията на общинската администрация, както и функционалните задължения на отделните структурни звена са уредени с Устройствен правилник на общинската администрация на Община Сливо поле ([УП](#)),¹⁰ утвърден със заповед на кмета № РД-09-618/02.08.2019 г. На основание чл. 24, ал. 1 от УП, общинската администрация е обща и специализирана, и съгласно чл. 29 и чл. 31 от УП е структурирана в две дирекции - дирекция „Обща администрация“ и дирекция „Специализирана администрация“, към която е създаден отдел „Общинска собственост, горско и селско стопанство“ (ОСГСС). Общата администрация осигурява технически дейността на органите на местната власт и на специализираната администрация и извършва дейности по административно обслужване на граждани и юридически лица, а специализираната подпомага и осигурява осъществяването на правомощията на кмета на Общината.

Бюджетът на Общината за 2024 г., приет с [Решение № 49/19.02.2024 г. на ОбС](#), е в размер на 18 453 412 лв.¹¹ През годината, след получени трансфери от централния бюджет

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

³ Правилник за организацията и дейността на Общински съвет - Сливо поле, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация (мандат 2023-2027 г.), приет с решение № 75/25.04.2024 г. на ОбС

⁴ ОД № 1, папка 1, т. 1

⁵ ОД № 1, папка 3, т. 1-3

⁶ ОД № 1, папка 1, т. 3 и т. 4

⁷ Девет кметства (в т.ч. Бабово, Бръшлен, Борисово, Кошарна, Юделник, Стамболово, Голямо Враново, Малко Враново и Ряхово), СУ „Паисий Хилендарски“ - гр. Сливо поле, ОУ „Иван Вазов“ - с. Голямо Враново, ОУ „Св.св. Кирил и Методик“ с. Ряхово и Общинско предприятие „Комунални дейности“

⁸ ОД № 1, папка 1, т. 10

⁹ ОД № 1, папка 1, т. 11 и т. 12

¹⁰ ОД № 1, папка 2, т. 1

¹¹ ОД № 1, папка 1, т. 3

и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 21 889 484 лв., като изпълнението към 31.12.2024 г. е 18 770 744 лв. или 91,5 на сто.¹²

За 2025 г. бюджетът на Общината, приет с [Решение № 240/20.05.2025 г. на ООС](#), е в размер на 19 516 041 лв.¹³ През годината, след получени трансфери от централния бюджет и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 20 952 707 лв., като изпълнението към 30.06.2025 г. е 8 549 322 лв. или 40,8 на сто.¹⁴

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Валентин Христов Атанасов - кмет на Община Сливо поле.¹⁵

5. Цели на одита

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

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

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

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

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

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Разходи за издръжка“ с под-процес „Разходи за външни услуги“;
3. „Разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел“;
4. „Капиталови разходи“ с под-процес „Разходи за основен ремонт на ДМА“;

II. Област „Обществени поръчки“, с процеси:

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

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;
 - 2.3. „Отдаване под наем на полски пътища“.
3. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Продажба на нежилищни имоти чрез търг“;
 - 3.2. „Добив и продажба на добита дървесина“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

¹² ОД № 5

¹³ ОД № 1, папка 1, т. 4

¹⁴ ОД № 6

¹⁵ ОД № 7

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

7. Одитни извадки

7.1. За област „Разходи по бюджета“:

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

Популацията е формирана от 33 договора за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период, по които са извършени разходи на обща стойност 151 126,98 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁶ и „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 10 000 лв. В извадката са включени пет договора, с обща стойност на извършените разходи в размер на 107 796 лв., представляващи 71,3 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2. Процес „Разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел“

Популацията е формирана от 11 читалища с обща стойност на разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ), извършени през одитирания период, в размер на 556 645 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество, за две под-популации, определени по критерий „отчетен период“:

а) под-популация „Читалища с разходи за субсидии през 2024 г.“ е формирана от 11 читалища с разходи за субсидии в размер на 362 690 лв., предоставени през 2024 г. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁷ и „подбор на единиците по стойност“ - читалища с предоставени средства за субсидии през 2024 г. на стойност равна или по-висока от 36 000 лв. В извадката са включени четири читалища с предоставени субсидии в размер на 208 115 лв., представляващи 36,4 на сто от читалищата включени в под-популацията.

б) под-популация „Читалища с разходи за субсидии през периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.“ е формирана от 11 читалища с разходи за субсидии, в размер на 193 955 лв., предоставени през първото полугодие на 2025 г. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁸ и „подбор на единиците по стойност“ - читалища с предоставени средства за субсидии през първото полугодие на 2025 г. на стойност равна или по-висока от 20 000 лв. В извадката са включени четири читалища с предоставени субсидии в размер на 112 130 лв., представляващи 36,4 на сто от читалищата включени в под-популацията.

7.1.3. Процес „Капиталови разходи“ с под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“.

Популацията е формирана от 27 обекта с разходи за основен ремонт на ДМА, извършени от първостепенния разпоредител с бюджет по 24 договора и четири фактури, в размер на 2 471 766 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - обекти от капиталовата програма

¹⁶ Договор № Д-312/19.11.2024 г., сключен с „Асоциация за регионално развитие на област Русе“ на стойност 2 500 лв., който е проверен на етап „планиране“ и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка

¹⁷ НЧ „Христо Ботев 1928 г.“ гр. Сливо поле с предоставени субсидии в размер на 75 468 лв. и НЧ „Светлина 1923 г.“ с. Голямо Враново с предоставени субсидии в размер на 42 630 лв., които са проверени на етап „планиране“ и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка

¹⁸ НЧ „Христо Ботев 1928 г.“ гр. Сливо поле с предоставени субсидии в размер на 39 100 лв. и НЧ „Светлина 1923 г.“ с. Голямо Враново с предоставени субсидии в размер на 22 550 лв., които са проверени на етап „планиране“ и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка

на Общината с договори за изпълнение, по които са извършени разходи на стойност равна или по-висока от 70 000 лв. В извадката са включени седем обекта с разходи за основен ремонт на ДМА, общо в размер на 1 834 869 лв., извършени по два договора, представляващи 25,9 на сто от обектите включени в популацията.

7.2. За област „Общинска собственост“

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

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

Популацията е формирана от 29 договора, сключени през одитирания период, за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг с общо годишно рентно плащане в размер 362 350 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор чрез определен интервал и случайно начало“. В извадката са включени седем договора за отдаване под наем на земеделски земи с обща стойност на рентните плащания в размер на 54 986,40 лв., представляващи 15,2 на сто от общата цена на договорите в популацията.

7.2.1.2. Процес „Отдаване под наем на полски пътища“

Популацията е формирана от 160 ползвателя на отдадени през одитирания период полски пътища на стойност 232 807,66 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „стопанска година“:

а) под-популация „Ползватели на полски пътища през стопанската 2023/2024 г.“ е формирана от 78 ползвателя с обща стойност на отдадените пътища в размер на 117 369,28 лв. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁹ и „подбор на единиците по стойност“ - ползватели на отдадени под наем полски пътища на стойност, равна или по-висока от 7 000 лв. В извадката са включени девет ползвателя, с отдадени под наем пътища на стойност 43 415,18 лв., представляващи 11,5 на сто от ползвателите, включени в под-популацията.

б) под-популация „Ползватели на полски пътища през стопанската 2024/2025 г.“ е формирана от 82 ползвателя с обща стойност на отдадените пътища в размер на 115 001,97 лв. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“²⁰ и „подбор на единиците по стойност“ - ползватели на отдадени под наем полски пътища на стойност, равна или по-висока от 7 000 лв. В извадката са включени седем ползвателя, с отдадени под наем пътища на стойност 36 632,02 лв., представляващи 8,5 на сто от ползвателите, включени в под-популацията.

7.2.2. Процес „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес „Продажба на нежилищни имоти чрез търг“

Популацията е формирана от 30 договора за продажба нежилищни имоти - общинска собственост, сключени през одитирания период чрез търг с обща цена 676 832,35 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избора на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с цена по-висока или равна на 25 000 лв. В извадката са включени пет договора за продажба на нежилищни имоти с обща цена 477 339,40 лв., представляващи 70,5 на сто от стойността на договорите в популацията.

7.3. Не са формиран одитни извадки поради малкия брой на единиците:

7.3.1. За област „Обществени поръчки“

7.3.1.1. За процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“

Открити и възложени са седем процедури за обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 5 545 399,25 лв. без ДДС. На етап „изпълнение“ са проверени

¹⁹ Четирима ползвателя на полски пътища с обща стойност на наема 151 лв., за които на етап „планиране“ е извършена проверка на процедурите по отдаване под наем на полски пътища и са установени съществени отклонения от правната рамка

²⁰ Тримa ползвателя на полски пътища с обща стойност на наема 188,84 лв., за които на етап „планиране“ е извършена проверка на процедурите по отдаване под наем на полски пътища и са установени съществени отклонения от правната рамка

шест процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 386 053,15 лв. без ДДС.²¹

7.3.1.2. За процес „Обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява“

Открити и възложени са осем обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти в обява, с обща прогнозна стойност 566 478,05 лв. без ДДС, които са проверени.

7.3.1.3. За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

През одитирания период са сключени и изпълнени пет договора за обществени поръчки на обща стойност 229 939,52 лв. без ДДС, които са проверени.

7.3.2. За област „Общинска собственост“

7.3.2.1 За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс“.

Сключени са 12 договора за отдаване под наем на общински нежилищни имоти чрез търг/конкурс с обща наемна цена 26 546,94 лв., които са проверени.

7.3.2.2. За „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес „Добив и продажба на добита дървесина“

Проведени са два открити конкурса за добив и продажба на 2 746 пр. куб. м. дървесина на 567 физически лица на обща стойност 274 123,27 лв., които са проверени.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

8.1. Област „Разходи по бюджета“

8.1.1. *Нормативни актове и други:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за публичните финанси; Закон за държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Закон за нормативните актове; Закон за държавния бюджет на Република България за 2025 г.; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Закон за обществените поръчки; Закон за устройства на територията; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за счетоводството; Закон за народните читалища; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г.; Постановление на Министерски съвет № 13/ 29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г.; Постановление на Министерския съвет № 28/ 16.04.2025 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2025 г.; Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Решение № 346/05.05.2023 г. на Министерски съвет за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2024 г. (изм. РМС № 213/ 27.03.2024 г.); Решение № 868/ 16.12.2024 г. на Министерския съвет за приемане на стандарти за делегираните от държавата дейности с натурални и стойностни показатели през 2025 г.; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор

²¹ Обществена поръчка с УНП 00703-2024-0002 е проверена от Агенция за държавна финансова инспекция и включена в Доклад № ДИД7-РС-(6) от 13.03.2025 г. за извършена финансова инспекция на Община Сливо поле поради което не е включена за проверка на етап „изпълнение“.

и Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.1.2. Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле; Устройствен правилник на общинска администрация на Община Сливо поле; Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес в Община Сливо поле; Система за финансово управление и контрол в Община Сливо поле; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Сливо поле от 2017 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Сливо поле от 2025 г.; Стратегия за управление на риска в общинска администрация на Община Сливо поле; Риск-регистър в общинска администрация Сливо поле за 2024 г. и за 2025 г.; решения на ОбС; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

8.2. Област „Обществени поръчки“

8.2.1. Нормативни актове и други: Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за обществените поръчки; Закон за устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за Камарата на строителите; Закон за задълженията и договорите; Закон за храните; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Правилник за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя; Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи; Наредба № 2/31.07.2003 г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минимални гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи, съоръжения и строителни обекти; Наредба № Н-6/26.04.2024 г. на министъра на финансите за условията и реда за разплащания с публични средства; Наредба за изискванията за качеството на течните горива, условията, реда и начина за техния контрол; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация; Решение № 592/21.08.2018 г. на Министерски съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания за осъществяване на управленската отговорност в организациите от публичния сектор, Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на обществени поръчки, съгласно чл. 237б от ЗОП на министъра на финансите.

8.2.2. Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинска администрация на Община Сливо поле; Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Сливо поле от 2017 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Сливо поле от 2025 г.; Система за финансово управление и контрол в Община Сливо поле; Стратегия за управление на риска в общинска администрация на Община Сливо поле; Риск-регистри на Община Сливо поле за 2024 г. и за 2025 г., договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

8.3. Област „Общинска собственост“

8.3.1. Нормативни актове и други: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за горите; Закон за задълженията и договорите; Закон за кадастъра и имотния регистър; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за физическото възпитание и спорта; Правилник за прилагане на закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8/ 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска

собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им; Правилник за вписванията; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, издадени от министъра на финансите.

8.3.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост; Наредба № 2 за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост; Наредба № 17 за управление на горските територии, собственост на Община Сливо поле; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023-2027 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на Община Сливо поле за 2024 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост на Община Сливо поле за 2025 г.; Устройствен правилник на Общинска администрация Сливо поле; Система за финансово управление и контрол в Община Сливо поле; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Разходи по бюджета

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле ([Наредба № 16 на ОбС](#))*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, с Решение № 281/26.08.2021 г. на ОбС е приета Наредба № 16 на ОбС.²² С нея са регламентирани: условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; условията и реда за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, актуализиране и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; финансовата политика и фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет, както и реда за изготвяне и утвърждаване на разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС). През одитирания период, наредбата не е актуализирана.²³

При извършената проверка на Наредба № 16 на ОбС за съответствие с изискванията на ЗПФ и Закона за нормативните актове (ЗНА) е установено:

а) В Наредба № 16 на ОбС не са регламентирани условията и реда за наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т. 1 и т. 2 и ал. 6 от ЗПФ, с което не е спазено изискването на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

²² ОД № 1, папка 1, т. 2

²³ ОД № 1.1, т. 1

б) Разпоредбата на чл. 13 от Наредба № 16 на ОбС не е в съответствие с чл. 35 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), което предвижда Общината да предоставя в Министерство на финансите информация и за притежаваните активи под формата на дългови инструменти.

в) Нормата на чл. 18, ал. 2 от Наредба № 16 на ОбС, регламентираща реда за изменение на бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет не е в съответствие с изменението на чл. 51, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

г) Текстовете на чл. 12, ал. 6 и чл.чл. 20-22 от Наредба № 16 на ОбС са в несъответствие с чл. 8 от ЗНА, тъй като уреждат обществени отношения, които не са с местно значение и са уредени с нормативен акт от по-висока степен - Закона за държавния бюджет за съответната година.

д) Разпоредбата на чл. 31, ал. 3 от Наредба № 16 на ОбС не е съобразена с изискването на чл. 84, ал. 6 от ЗПФ, обявата за публичното обсъждане на проекта на бюджет да се публикува и в местните средства за масово осведомяване.

е) Съгласно чл. 32, ал. 3, т. 6 от Наредба № 16 на ОбС с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС приема и разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи по обекти. Текстът е в несъответствие с нормата на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), която регламентира одобряване на разчет за финансиране на капиталовите разходи, т.е. разчет съобразно всички източници на финансиране на капиталовите разходи, а не само разчет на предоставяната от централния бюджет целева субсидия.

ж) В чл. 38, ал. 2 от Наредба № 16 на ОбС е посочено, че прехвърлените по бюджета на общината налични остатъци от закритите извънбюджетни средства за приватизация, както и постъпленията от приватизация могат да се разходват чрез общинския бюджет, включително и за финансиране на общинските органи, дейности и структури, свързани с приватизационния процес. Текстът е в несъответствие с чл. 127, ал. 3 от ЗПФ, съобразно която постъпленията от приватизация могат да се разходват само за придобиване и основен ремонт на дълготрайни активи, за разходи, свързани с приватизационния процес, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническата инфраструктура.

з) На основание чл. 47, ал. 4 от Наредба № 16 на ОбС председателят на общинския съвет организира публично обсъждане на годишния отчет за изпълнението на бюджета от местната общност, като оповестява датата на обсъждането най-малко 7 дни предварително на интернет страницата на общината. Текстът на разпоредбата не е съобразен с изискването на чл. 140, ал. 4 от ЗПФ, датата на обсъждането на отчета да се оповестява и в местни средства за масово осведомяване.

В останалата си част съдържанието на Наредба № 16 на ОбС е в съответствие с изискванията на ЗПФ.

1.2. Устройствен правилник на общинската администрация на Община Сливо поле (УП)

През одитирания период в Общината действа Устройствен правилник на общинската администрация на Община Сливо поле (УП).²⁴ Същият е утвърден със заповед на кмета № РД-09-618/02.08.2019 г. и към 30.06.2025 г. не е изменян.²⁵ С него са регламентирани организацията, дейността и функционалните задължения на отделните структурни звена и длъжности в общинската администрация, както и основните линии на докладване в Общината.

В разпоредбите на чл. 32, т. 41 и 42 от УП е посочено, че дирекция „Специализирана администрация“ подпомага изготвянето на програми и проекти от дирекция „Устойчиво развитие, програми и проекти“, касаещи инвестиционната програма и плана за устойчиво развитие на Общината, както и дейността на дирекция „Устойчиво развитие, програми и

²⁴ ОД № 1, папка 2, т. 1

²⁵ ОД № 1.1, т. 3

проекти“ по ръководство, координация и контрол върху строителството на общински обекти. Текстове са в несъответствие с Решенията на ОбС № 7/30.11.2023 г., № 46/19.02.2024 г. и № 216/27.03.2025 г., както и с регламентираната в УП структура на общинската администрация, в които няма дирекция „Устойчиво развитие, програми и проекти“.

1.3. Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес (ВПОУБП)

В изпълнение на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, със заповед № РД-09-551/ 11.07.2019 г. на кмета са утвърдени [ВПОУБП](#).²⁶ С тях са регламентираны отделните етапи при организацията и управлението на бюджетния процес, както и правомощията на конкретните служители, ангажирани в него, които са в съответствие с изискванията на ЗПФ.

1.4. Система за финансово управление и контрол в Община Сливо поле (СФУК)

На основание чл. 5, ал. 2, вр. чл. 2, ал. 2 от ЗФУКПС, със заповед № РД-09-553/ 11.07.20219 г. на кмета е утвърдена [СФУК](#).²⁷ С нея са разработени всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, в съответствие с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС, като е регламентирано прилагането им във всички структури, дейности и процеси в Общината. Предвидените контролни дейности включват: система за двоен подпис; правила за достъп до активите и информацията; политики и процедури за предварителен контрол за законосъобразност; политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; политики и процедури за последващи оценки на изпълнението; политики и процедури за обективно, точно, пълно, достоверно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции; политики и процедури за управление на човешките ресурси; процедури за възлагане на задачи и наблюдение; процедури на документиране, архивиране и съхранение на информацията, свързана с дейността на организацията и антикорупционни процедури.

Редът за прилагане на Системата на двоен подпис е регламентиран в чл. 18, ал. 1 от СФУК. Съобразно посоченото всички документи, свързани с поемането на задължение или извършването на разход се подписват от кмета и от главния счетоводител или техни упълномощени лица, независимо от размера на поетото задължение или извършването на разход, а със [заповед № РД-09-305/02.04.2021 г. на кмета](#) на Общината са определени конкретните длъжностни лица, имащи право да полагат втори подпис върху финансови и други документи.²⁸

На основание чл. 18, ал. 3 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност се извършва чрез проверка на всички документи, факти и обстоятелства, свързани с предоставяне на увереност за спазване на приложимото законодателство, преди да се вземе решение или да се извърши действие, свързано с финансовото управление на Общината. Той се упражнява от финансов контролор и/или други лица, определени със заповед на кмета, а резултатите от него се документират с контролни листове, разработени като образци към вътрешните правила.

При извършената проверка на СФУК е установено:

а) Съгласно чл. 13, ал. 1 и 2 от СФУК, с решение на ОбС е приет Общински план на Община Сливо поле за периода 2014-2020 година, който отразява стратегическите цели на общината. На база него са определени задачите по всяка стратегическа цел, като същите са разпределени между компетентните за осъществяване на целта директори на дирекции, експерти и ръководители на звена. Разпоредбата не е актуализирана с приетите от ОбС стратегически документи за одитирания период, в т.ч. „[План за интегрирано развитие на Община Сливо поле за периода 2021-2027 г.](#)“.²⁹

²⁶ ОД № 1, папка 2, т. 3

²⁷ ОД № 1, папка 2, т. 2

²⁸ ОД № 1, папка 2, т. 16

²⁹ ОД № 1, папка 2, т. 6

в) В чл. 18, ал. 3 от СФУК, е посочено, че обекти на предварителния контрол са: поетите задължения, свързани с възлагане на обществени поръчки, т.е. сключването на договори за обществени поръчки, по които общината е поела финансов ангажимент за плащане, средствата са предвидени по бюджета на Общината и плащанията по тях при ПРБ и ВРБ; придобиването на активи, доставките на материали и услуги при първостепенния и при второстепенния разпоредител с бюджетни кредити; извършването на всички разходи свързани с изплащане на средства за командировки, пътни разходи в поделенията на общината и при ВРБ, както и всички разходи касаещи субсидирането на ВРБ;

В несъответствие с т. 1, 3, 4, 6, 7 и 8 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност не са включени: процесът на възлагане на обществени поръчки - от вземането на решение за откриване на обществената поръчка, до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания; процесът по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; процесът по плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; процесът по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията; процесът по отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират, както и процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

След одитирания период, със заповед № РД-09-1237/18.11.2025 г. на кмета на Общината са приети актуализирани [Вътрешни правила за системите за финансово управление и контрол в Община Сливо поле](#),³⁰ в които обектите на предварителен контрол са определени съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, а целите на организацията са дефинирани, съобразно посочените в [Плана](#) за интегрирано развитие на Община Сливо поле за периода 2021-2017 година.

Със [заповед № РД-09-291/06.04.2022 г. на кмета](#), като част от СФУК е определен на ред и са утвърден контролен лист за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на решенията/действията по управление и разпореждане с общинско имущество.³¹

1.5. Стратегия за управление на риска в общинска администрация на Община Сливо поле

В изпълнение на чл. 12, ал. 1-3 от ЗФУКПС, със заповед № РД-09-536/09.07.2019 г. на кмета на Общината е утвърдена [СУР](#).³² В нея са уредени: подходът и методите, използвани в процеса на управление на рисковете; начините на документиране; начина, по който ще се осъществява мониторинга на дейността по управление на рисковете, редът за докладване, както и отговорностите на лицата, изпълняващи дейности по управление на риска. Стратегията е изготвена въз основа на стратегическите цели и приоритети заложиени в Общинския план за развитие 2014-2020 г.

При извършената проверка за съответствие на Стратегията за управление на риска с изискванията на ЗФУКПС и Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, е установено:

а) Съгласно т. 4 на Раздел III от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, ръководителят на организацията утвърждава Стратегия за управление на риска, която се актуализира периодично (на всеки три години), както и при настъпване на съществени промени в рисковата среда. В неизпълнение на посоченото изискване към

³⁰ ОД № 1, папка 2, т. 17

³¹ ОД № 1, папка 2, т. 22

³² ОД № 1, папка 2, т. 8

края на одитирания период Стратегията за управление на риска не е актуализирана съобразно предвидения за това срок и не е приведена в съответствие с новите цели, заложиени в [Плана](#) за интегрирано развитие на Общината Сливо поле 2021-2027 г., приет с Решение № 197/25.03.2021 г. на ОбС.³³

б) В СУР не са посочени редът и сроковете за извършване на регулярните прегледи на риск-регистрите, с което не са спазени изискванията на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор.

в) От кмета на Общината не е определен, назначен или създаден Риск-мениджмънт (звено/комитет за управление на риска, Риск-ръководител/мениджър или служител по управление на риска).³⁴

След края на одитирания период, със заповед № РД-09-1236/18.11.2025 г. на кмета на Общината е утвърдена [Стратегия](#) за управление на риска в общинска администрация Сливо поле за периода 2026-2028 г. и определен Комитет за управление на риска в състав от петима членове, в т.ч.: секретаря на Общината, директора на дирекция ОА, директора на дирекция СА, началника на отдел ОСГСС и финансовия контролор.³⁵

От риск-собствениците (директорите на дирекции и секретаря на Общината) са идентифицирани и оценени основните рискове, застрашаващи постигането на целите на организацията или изпълнението на дейностите, за които отговарят. Същите са документирани в отделни риск-регистри (за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#)),³⁶ изготвени за конкретните рискови области и предадени на финансовия контролор за обобщаване. Въз основа на тях, от финансовия контролор са изготвени обобщени риск-регистри на Общината за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#), утвърдени от кмета съответно на 07.02.2024 г. и на 05.02.2025 г.³⁷

В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) Обобщеният [доклад](#) за състоянието на системите за финансово управление и контрол в Община Сливо поле за 2024 г. е изпратен до Министерство на финансите на 24.03.2024 г., в предвидения за това срок до 31 март.³⁸

1.6. На основание чл. 133. ал. 4 от ЗФВС, условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност се определят с наредба на общинския съвет.

В неизпълнение на посочената разпоредба в Общината Сливо поле няма разработена наредба, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.³⁹

През одитирания период в Общината действат Наредба № 16 на ОбС за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приема, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле и Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес, които са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

В Общината няма разработена наредба, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност.

Дейността и организацията на общинската администрация са уредени с Устройствен правилник, който е в несъответствие с решенията на ОбС за разпределяне числеността на администрацията.

Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана съобразно приетия от ОбС План за интегрирано развитие на Община Сливо поле за периода 2021-

³³ ОД № 1.1, т. 6

³⁴ ОД № 1.1, т. 11

³⁵ ОД № 1, папка 2, т. 21

³⁶ ОД № 1, папка 2, т. 9 и т. 10

³⁷ ОД № 1, папка 2, т. 11 и 12

³⁸ ОД № 1, папка 2, т. 14

³⁹ ОД № 1.1, т. 2

2027 г. и Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор.

Стратегията за управление на риска в Община Сливо поле не е актуализирана в предвидения за това срок и не е приведена в съответствие с целите, заложен в Плана за интегрирано развитие на Община Сливо поле 2021-2027 г. Изготвени са риск-регистра за 2024 г. и за 2025 г.

2. Разходи за издръжка

Към 31.12.2024 г. от ПРБ са отчетени разходи за издръжка на стойност 1 714 803 лв. или 60,8 на сто от актуализирания годишен разчет, а за първото полугодие на 2025 г. - 833 631 лв. с изпълнение от 27,4 на сто.⁴⁰

2.1. Разходи за външни услуги

Отчетените от ПРБ разходи за външни услуги за 2024 г. са в размер на 1 017 294 лв., а тези за първото полугодие на 2025 г. - 530 754 лв. и заемат най-висок относителен дял от разходите за издръжка по бюджета - 59,3 на сто за 2024 г. и 63,7 на сто към 30.06.2025 г.⁴¹

През одитирания период, от ПРБ са сключени и изпълнени 36 договора за външни услуги, по които са извършени разходи в размер на 219 290,98 лв. с ДДС.⁴² Проверено е изпълнението на пет договора за външни услуги, с извършени разходи общо в размер на 107 796 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗСч, ЗЗД, Закон за адвокатурата, Наредба № Н-6 от 26.04.2024 г. на министъра на финансите (Наредба № Н-6/2024 г.), РМС № 592/2018 г. и договорните клаузи.⁴³

2.1.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:^{44,45}

а) Четири договора⁴⁶ са сключени чрез директно възлагане в стойностните прагове, определени в чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП, а договор № Д-135/10.06.2025 г. е сключен на основание Закона за адвокатурата.

б) В договорите се съдържат: данни за страните, датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване на договора.

в) На основание чл. 7, ал. 2 и чл. 9 от [договор № Д-45/06.02.2024 г.](#), сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, между страните е подписан [анекс № Д-45/01.10.2024 г.](#), за прекратяване действието на договора по взаимно съгласие.⁴⁷

г) За приемане на извършените услуги по договор № Д-336/18.12.2024 г., сключен с „Моллов пласт“ ЕООД и договор № Д-156/17.04.2024 г., сключен със „СИП-2000“ ООД са съставени приемо-предавателни протоколи, въз основа на които са издадени фактури.

д) Договорите са приключени в договорения срок. От възложителя не е констатирано неизпълнение на договорените задължения на изпълнителите.

е) Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорената обща цена на услугата. На изпълнителите по четири договора плащанията са извършени по банков път, след изпратени уведомления до ИС РПС и върнати потвърждения, съгласно чл. 182б, ал. 1-

⁴⁰ ОД № 1.2 и 1.3

⁴¹ ОД № 1.2 и 1.3

⁴² ОД № 1.4

⁴³ 1. [Договор № Д-135/10.06.2025 г.](#) с адвокат и разходи за 1 800 лв. 2. [Договор № Д-336/18.12.2024 г.](#) с „Моллов пласт“ ЕООД и разходи за 61 740 лв. с ДДС. 3. [Договор № Д-156/17.04.2024 г.](#) с „СИП-2000“ ООД и разходи за 20 736 с ДДС. 4. [Договор № Д-45/06.02.2024 г.](#) с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД и разходи за 13 440 лв. с ДДС. 5. [Договор № Д-47-1/09.02.2024 г.](#) с „Кис“ ООД и разходи за 10 080 лв. с ДДС. **Общо разходи по шестте договора: 107 796 лв. с ДДС.**

⁴⁴ ОД № 1.6, 1.7, 1.8, 1.9 и 1.10

⁴⁵ ОД № 1, папка 4

⁴⁶ Договори № Д-336/18.12.2024 г.; № Д-156/17.04.2024 г.; № Д-45/06.02.2024 г. и № Д-47#1/09.02.2024 г.

⁴⁷ ОД № 1, папка 4, т. 4 и т.4.1

3 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.), чл. 8, ал. 1, т. 3 от Наредба № Н-6/2024 г. и т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.⁴⁸

2.1.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:^{49,50}

а) Извършените плащания по фактури, представени по два договора № Д-336/18.12.2024 г и № Д-156/ 17.04.2024 г не съдържат всичката минимално изискуема информация по чл. 114, ал. 1, т. 9 от ЗДДС, в т.ч. количеството и вида на стоката или вида на услугата.⁵¹

б) В неизпълнение на чл. 182а, ал. 1 от ДОПК, за договор № Д-336/18.12.2024 г не е изпратено уведомление за регистрация в ИС РПС от общинската администрация.⁵²

в) Между страните по [договор № Д-156/17.04.2024 г.](#) не са съставени приемо-предавателни протоколи за услугите, предоставени за девет месеца от срока за изпълнение, в неизпълнение на чл. 3, ал. 2 от същия. По [договор № Д-45/ 06.02.2024 г.](#), сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, приемо-предавателни протоколи не са съставяни на приемане на изпълнението за осем месеца, с което не е спазено изискването на чл. 2, ал. 3 от договора.⁵³

г) Преди извършването на две плащания по договор № Д-156/17.04.2024 г. с платежно нареждане от 02.05.2025 г. и по договор № Д-47-1/19.02.2024 г. с платежно нареждане от 29.08.2024 г. не са изпратени уведомления до ИС РПС,⁵⁴ в нарушение на чл. 182б, ал. 1-3 от ДОПК, чл. 8, ал. 1, т. 3 от Наредба № Н-6/2024 г. и т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

Разходите за външни услуги са извършени по предмета на договорите и в определения срок. Установени са частични несъответствия с изискванията на правна рамка, като: извършени са плащания по фактури по два договора, които не съдържат всичката изискуема информация; не е изпратена информация в ИС РПС за един сключен договор, а за приемане на изпълнението по два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи; за две от извършените плащания не са изпратени уведомления до ИС РПС.

3. Разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел

Отчетените разходи за субсидии на ЮЛНЦ за 2024 г. са в размер на 1 103 905 лв.,⁵⁵ а за първото полугодие на 2025 г. - 696 266 лв.,⁵⁶ и заемат висок относителен дял от разходите в Отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) на ПРБ, съответно 10,6 на сто за 2024 г. и 16 на сто към 30.06.2025 г.

През одитирания период на територията на Общината функционират 11 читалища, вписани в [Регистъра](#) на народните читалища и читалищните сдружения на Министерство на културата. За финансовото обезпечаване на дейността им са извършени разходи, отчетени в ОКИБ по параграф 45-00 „Субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел“, за 2024 г. - 362 690 лв., а за първото полугодие на 2025 г. - 193 955 лв.⁵⁷

⁴⁸ Договори № Д-336/18.12.2024 г.; № Д-156/17.04.2024 г.; № Д-45/06.02.2024 г. и № Д-47#1/09.02.2024 г.

⁴⁹ ОД №№ 1.6, 1.7, 1.8 и 1.9

⁵⁰ ОД № 1, папка 4

⁵¹ ОД №№ 1.6 и 1.7

⁵² ОД № 1.6

⁵³ ОД №№ 1.7 и 1.8

⁵⁴ ОД №№ 1.7 и 1.9

⁵⁵ ОД № 1.2

⁵⁶ ОД № 1.3

⁵⁷ ОД № 1.10

При извършената проверка на разходите за субсидии в размер на 320 245 лв., предоставени на пет читалища⁵⁸ за съответствие с изискванията на Закона за народните читалища (ЗНА) е установено:^{59,60}

а) От председателите на три читалища⁶¹ са представени на кмета предложения за дейността им за съответната година, в съответствие с чл. 26а от ЗНА, които не са регистрирани в деловодството на Общината, поради което не може да се установи спазен ли е регламентирания за това срок - до 10 ноември на предходната година. Предложението за дейността на НЧ „Христо Ботев-1914 г.“ с. Борисово е регистрирано в Общината с вх. № СП-320/15.01.2024 г., след срока по чл. 26а, ал. 1 от ЗНЧ.

б) Представените предложения за дейността на читалищата за 2024 г. и за 2025 г. не са внесени от кмета в ОбС, с което не е спазен чл. 26а, ал. 2 от ЗНЧ, поради което не са приети.

в) В изпълнение на чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ, със заповеди на кмета № РД-09-98/29.01.2024 г. и № РД-09-307/14.04.2025 г. са назначени комисии, които да разпределят държавната субсидия за читалищна дейност между читалищата за 2024 г. и за 2025 г. В състава на комисиите са включени заместник-кмета, главния счетоводител и представители на всички читалища в Общината.

г) От комисията е изготвен протокол от 31.01.2024 г., като държавната субсидия за 2024 г. е разпределена съобразно приетите с РМС № 346/05.05.2023 г. стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините, в размер на 16 744 лв. за една щатна бройка и субсидиарната численост по отделните читалища. Общият размер на държавната субсидия за читалищата за 2024 г. в размер на 334 880 лв. е разпределена, както следва: 117 208 лв. за НЧ „Христо Ботев - 1928 г.“ гр. Сливо поле (за 7 щ. бр.), 33 480 лв. за НЧ „Светлина 1923 г.“ с. Голямо Враново (за 2 щ. бр.), 50 232 лв. за НЧ „Познай себе си 1911 г.“ с. Ряхово (за 3 щ. бр.) и 16 744 лв. за НЧ „Христо Ботев -1914“ с. Борисово (за 1 щ. бр.).

В несъответствие с чл. 23, ал. 1 от ЗНЧ, от комисията не е извършено ново разпределение на субсидията за читалищна дейност, след като с РМС № 346/05.05.2023 г. е изменено с РМС № 213/27.03.2024 г. годишният размер на субсидията за читалищна дейност по единен разходен стандарт е променен на 16 945 лв.

д) Държавната субсидия за читалищна дейност за 2025 г. е разпределена с протокол на комисията от 14.04.2025 г., в съответствие с приетите с РМС № 868/16.12.2024 г. стандарти за финансиране на делегираните от държавата дейности, финансирани чрез бюджетите на общините, в размер на 16 744 лв. за една щатна бройка и субсидиарната численост по отделните читалища. Общият размер на държавната субсидия за читалищата за 2025 г. е в размер на 391 100 лв., в т.ч.: 136 885 лв. за НЧ „Христо Ботев - 1928 г.“ гр. Сливо поле (за 7 щ. бр.), 39 110 лв. за НЧ „Светлина 1923 г.“ с. Голямо Враново (за 2 щ. бр.), 58 665 лв. за НЧ „Познай себе си 1911 г.“ с. Ряхово (за 3 щ. бр.) и 19 555 лв. за НЧ „Христо Ботев 1928“ с. Малко Враново (за 1 щ. бр.).

е) Между председателите на читалищата и кмета не са сключени финансово обезпечени договори за изпълнение на годишните програми за развитие на читалищната дейности в Общината за 2024 г. и за 2025 г., с което не е спазено изискването на чл. 26а, ал. 3 от ЗНЧ.

⁵⁸ Изплатени субсидии за 2024 г. и към 20.06.2025 г.: 1. НЧ „Христо Ботев 1928 г.“ гр. Сливо поле - 75 468 лв., за 2024 г. и 39 100 лв. до 30.06.2025 г. 2. НЧ „Светлина 1923 г.“ с. Голямо Враново - 42 630 лв. за 2024 г. и 22 550 лв. до 30.06.2025 г. 3. НЧ „Познай себе си 1911 г.“ с. Ряхово - 53 835 лв. за 2024 г. и 29 325 лв. до 30.06.2025 г. 4. НЧ „Христо Ботев 1914 г.“ с. Борисово - 36 182 лв. за 2024 г. 5. НЧ „Христо Ботев 1928 г.“ с. Малко Враново - 21 155 лв. до 30.06.2025 г. **Общо разходи: 320 245 лв.**

⁵⁹ ОД № 1.11

⁶⁰ ОД № 1, папка 5

⁶¹ НЧ „Христо Ботев 1928 г.“, НЧ „Светлина 1923 г.“, НЧ „Познай себе си 1911 г.“

ж) В края на 2023 г. е формиран преходен остатък от предоставените през годината субсидии, в размер на 35 677 лв., поради незаети три щатни бройки в НЧ „Христо Ботев - 1928 г.“ гр. Сливо поле, която е разпределена на НЧ и изплатена със субсидиите през 2024 г. Всички плащания са извършени въз основа на направени от читалищата искания за допълнителни финансираня, свързани с участия в различни мероприятия, ремонт на помещения и/или необходимост от допълнителни външни услуги и са документално обосновани.

з) Изплатените субсидии за четири НЧ за 2024 г. са общо в размер на 75 468 лв. и за 5 НЧ към 30.06.2025 г. – 39 100 лв. Плащанията са извършени с платежни нареждания по банковите сметки на читалищата.

и) В изпълнение на чл. 26а, ал. 4 от ЗНЧ, от председателите на читалищата са изготвени доклади за осъществяването от тях дейности и годишни отчети за приходите и разходите за 2024 г., в предвидения за това срок до 31 март, които са представени на кмета и на ОбС.⁶² Докладите съдържат информация за: проведените мероприятия по месеци с посочени служители, отговорни за тяхната организация и място на провеждане; библиотечната дейност на читалището; организиранияте литературни четения, художествено-творческа дейности и др., а в отчетите са посочени приходите и разходите на читалищата по видове.

к) Докладите на читалищата за изпълнение на програмите за 2024 г. са обсъдени на заседание на ОбС, проведено на 24.04.2025 г., на което не са присъствали представители на читалищата, в несъответствие с чл. 26а, ал. 5 от ЗНЧ. С Решение № 226/24.04.2025 г. на ОбС са одобрени докладите за изпълнение на читалищните дейности на НЧ и на изразходваните от бюджета средства за 2024 г.

Разходите за субсидии на юридически лица с нестопанска цел са извършени за финансово обезпечаване на дейността на пет читалища. Допуснати са съществени по характер отклонения от правната рамка, като: от кмета не са внесени в ОбС представените предложения за дейността на читалищата за 2024 г. и за 2025 г.; от назначената със заповед на кмета комисия не е извършено ново разпределение на субсидиите за 2024 г., след изменение на годишния размер на субсидията за читалищна дейност по единен разходен стандарт; между председателите на читалищата и кмета на Общината не са сключени финансово обезпечени договори за изпълнение на годишните програми за развитие на читалищната дейности в Общината за 2024 г. и за 2025 г.; докладите на читалищата за изпълнение на програмите за 2024 г. са обсъдени на заседание на ОбС в отсъствието на техни представители.

4. Капиталови разходи

В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) годишните инвестиционни програми и разпределението на капиталовите разходи по обекти и източници на финансиране на Общината за 2024 г. и за 2025 г., са приети с решение на ОбС № 49/19.02.2024 г.,⁶³ в размер на 5 251 756 лв. и решение на ОбС № 240/20.05.2025 г.,⁶⁴ в размер на 3 664 771 лв. Към 31.12.2024 г., годишната програмата за 2024 г. е изменена с 11 решения на ОбС и е в размер на 7 606 774 лв.,⁶⁵ а към 30.06.2025 г. след изменение с Решение № 259/26.06.2025 г. годишната програма е в размер на 4 766 821 лв.⁶⁶

⁶² Доклади от: НЧ „Христо Ботев - 1928 г.“ на 13.01.2025 г., от НЧ „Светлина 1923 г.“ на 15.01.2025 г., от НЧ „Познай себе си 1911 г.“ на 15.01.2025 г. и от НЧ „Христо Ботев-1914 г.“ с вх. № СП-244/13.01.2025 г.

⁶³ ОД № 1, папка 1, т. 3

⁶⁴ ОД № 1, папка 1, т. 4

⁶⁵ ОД № 1, папка 6, т. 3

⁶⁶ ОД № 1, папка 6, т. 4

4.1. Разходи за основен ремонт на ДМА

Отчетените разходи за основен ремонт на ДМА в ОКИБ за 2024 г. са в размер на 2 474 151 лв. и са с относителен дял 13,2 на сто от общите разходите,⁶⁷ а към 30.06.2025 г. - 36 808 лв.⁶⁸ или 0,4 на сто от общите разходите.

През 2024 г. от ПРБ са извършени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 2 449 838 лв. за финансиране на 22 обекта от Инвестиционната програма на Общината,⁶⁹ а за първото полугодие на 2025 г. - 35 608 лв. за финансиране на шест обекта.⁷⁰

4.1.1. При извършената проверка на изпълнението на седем обекта⁷¹ от капиталовата програма за 2024 г., възложени по два договора с обща стойност на разходите 1 834 869 лв., за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗСч, ППЗОП, ДОПК, Наредба № Н-6/2024 г., Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договори е установено:⁷²

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

б) На основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ, пет обекта са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2024 г. с Решения на ОбС № 49/19.02.2024 г., [№ 72/28.03.2024 г.](#), [№ 144/27.09.2024 г.](#) и № 666/20.09.2023 г., а за два обекта, са сключени споразумения между Община Сливо поле и МРРБ.⁷³

в) Сключените два [договора № Д-89/19.02.2021 г.](#) с „Пътинженеринг“ АД на стойност 4 000 000 лв. без ДДС и [№ Д-302/13.09.2023 г.](#) с „Ер Билд Инженеринг“ ЕООД на стойност 167 120,25 лв. без ДДС⁷⁴ по реда на ЗОП, съдържат всичката минимално изискуема информация по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП, преди сключване на договор № Д-89/19.02.2021 г., от изпълнителя „Пътинженеринг“ АД е представена гаранция за изпълнение под формата на банкова гаранция от 24.07.2020 г., в размер на 40 000 лв. и срок на валидност до 30.09.2024 г., а за договор № Д-302/13.09.2023 г. сключен с „Ер Билд Инженеринг“ ЕООД е представена гаранция под формата на застраховка със срок на валидност от 09.01.2024 г. до 06.02.2024 г. и добавък № 1/10.01.2024 г. за промяна срока на валидност до 06.02.2024 г.

⁶⁷ ОД № 5

⁶⁸ ОД № 6

⁶⁹ ОД №№ 1.2 и 1.12

⁷⁰ ОД №№ 1.3 и 1.13

⁷¹ Обекти по [договор № Д-89/19.02.2021 г.](#), с изпълнител „Пътинженеринг“ АД, сключен след проведено публично състезание с [УНП 00701-2020-004](#): 1. „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по обособена позиция № 1: път RSE-3187/RSE-1173/Малко Враново-Голямо Враново-Голямо Враново-/ П-21/“, с разходи 628 628 лв. 2. „Проектиране и основен ремонт на ул. „Просторна“, с. Ряхово“, с разходи 394 194 лв. 3. „Проектиране и основен ремонт на ул. „Стара планина“, с. Кошарна“, с разходи 262 880 лв. 4. „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по обособена позиция 2: път RSE-3196 /П-21/ Русе -Бръшлен/ Сливо поле - Гробищен парк“, с разходи 197 988 лв. 5. „Проектиране и основен ремонт на ул. „Тинтява“, с. Бабово“, с разходи 171 316 лв. 6. „Проектиране и основен ремонт на ул. „Рила“, гр. Сливо поле“, с разходи 79 592 лв. 7. обект по [договор № Д-302/13.09.2023 г.](#), с „Ер Билд - Инженеринг“ ЕООД, сключен след събиране на оферти с обява с [УНП 00701-2023-0013](#), с предмет „Оразмеряване и възстановяване на източно дере по ул. „Н. Вапцаров“, с. Кошарна“, с разходи 100 271 лв. **Обща стойност на разходите 1 834 869 лв.**

⁷² ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16 и 1.17

⁷³ Споразумения с МРРБ: № РД-02-30-476/28.03.2024 г., с прогнозен бюджет в размер на 3 170 300 лв., за обект „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по об. позиция 1: път RSE-3187/RSE-1173/Малко Враново-Голямо Враново/Голямо Враново-/ П-21/“, с разходи 628 628 лв. и № РД-02-30-477/28.03.2024 г., с прогнозен бюджет в размер на 998 800 лв., за обект „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по об. позиция 2: път RSE-3196/П-21/Русе - Бръшлен/Сливо поле - Гробищен парк“, с разходи 197 988 лв.

⁷⁴ ОД № 1, папка 6, т. 1 и 2

д) Изпълнението на обектите по договор № Д-89/19.02.2021 г. е възложено с три възлагателни писма,⁷⁵ съдържащи: задание за СМР, срок за изпълнение и начин на плащане, съгласно чл. 2, ал. 2 от договора. За стартиране на СМР, между страните са подписани три протокола образец 2а по договор № Д-89/19.02.2021 г.⁷⁶ и един по договор № Д-302/13.09.2024 г.,⁷⁷ съгласно чл. 7, ал. 3, т. 2 от Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ.

е) От възложителя не са определени длъжностни лица, които да упражняват контрол по изпълнението на договорите, а всички извършени СМР са приети лично от него. На основание чл. 166, ал. 3 от ЗУТ, от кмета са сключени четири договора с „Русенска строителна борса“ ООД за осъществяване на строителен надзор по шест обекта,⁷⁸ възложени по [договори № Д-89/19.02.2021 г.](#) и № Д-305/18.09.2023 г. с „Приста консулт“ ЕООД за упражняване на строителен надзор по [договор № Д-302/13.09.2023 г.](#) при изпълнението на обект „Оразмеряване и възстановяване на източно дере по ул. „Н. Вапцаров“, с. Кошарна“.

ж) Обектите са изпълнени съобразно сроковете, посочени във възлагателните писма по два договора № 89/19.02.2021 г. и № Д-305/13.09.2023 г., за което са съставени констативни актове-обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа, подписани от кмета и от представители на лицата, упражняващи строителен и авторски надзор, както и протоколи за приемане на извършените СМР (Акт обр. 19), подписани от кмета, изпълнителя и представител на лицето, упражняващ строителен надзор.

Спазени са сроковете, количествата и единичните цени, съгласно ценовите оферти на изпълнителите, а изплатените от възложителя суми съответстват на договорените.

з) Плащанията по договорите са извършени след представени фактури и подписани между страните актове (акт обр. 15 и акт. обр. 19) за установяване годността за приемане на строежа и за приемане на изпълнените СМР.

и) В изпълнение на чл. 8, ал. 1, т. 3, вр. чл. 9., ал. 2 от Наредба № Н-6/2024 г. и т. 5 от РМС № 592/2018 г. плащанията по договорите са извършени след изпратена информация в ИС РПС и получено потвърждение за липсата на просрочени задължения.

з) Към 30.06.2025 г., за два обекта, изпълнени по договор № Д-89/19.02.2021 г. са извършени само авансови плащания, в размер на 628 628 лв. за обект „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по обособена позиция 1: път RSE-3187/RSE-1173/Малко Враново-Голямо Враново/Голямо Враново-П-21/“ и 197 988 лв. за обект „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по обособена позиция 2: път RSE-3196 /П-21/Русе -Бръшлен/Сливо поле - Гробищен парк“. Окончателните плащания по договорите са извършени през месец февруари 2026 г., поради забавено плащане от страна на МРРБ към Общината.⁷⁹

4.1.2. При извършената проверка на изпълнението на обектите са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) Съгласно чл. 10, ал. 1, т. 2 от договор № Д-89/19.02.2021 г., когато като гаранция за изпълнение се представя банкова гаранция, изпълнителят предава на възложителя оригинален екземпляр на банковата гаранция, издадена в полза на възложителя, която трябва да бъде със срок на валидност за целия срок на действие на договора плюс 60 дни след прекратяването/окончателното изпълнение на договора, като при необходимост срокът на валидност на банковата гаранция се удължава или се издава нова.

От изпълнителя „Пътинженеринг“ АД е представена гаранция за изпълнение по [договор № Д-89/19.02.2021 г.](#), под формата на банкова гаранция със срок на валидност до 30.09.2024 г. Изпълнението на два обекта по сключения договор е възложено с възлагателно писмо с изх. № СП-2415/08.04.2024 г., в което е определен срока за изпълнение на обектите

⁷⁵ Възлагателни писма с изх.: № 1808/13.03.2024 г., № 2003/21.03.2024 г. и № 2415/08.04.2024 г.

⁷⁶ Протоколи обр.2а от: 15.04.2024 г., 20.03.2024 г. и 29.03.2024 г.

⁷⁷ Протокол обр. 2а от 27.09.2023 г.

⁷⁸ Договори № Д-129/08.04.2024 г., № Д-128/08.04.2024 г., № Д-79/11.03.2024 г. и № Д-87/19.03.2024 г.

⁷⁹ ОД № 1.18

- шест месеца от датата на откриване на строителната площадка.⁸⁰ За стартиране на изпълнението на СМР, между страните е съставен Протокол обр.2а от 15.04.2024. г. за откриване на строителната площадка, респ. крайният срок за изпълнението на обектите е 15.10.2024 г. От възложителят е възложено изпълнението на два обекта без да е представена гаранция за изпълнение от изпълнителя с необходимия срок на валидност, съобразно посоченото в чл. 10, ал. 1, т. 2 от на договора.⁸¹

б) В съответствие с чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗОП възложителите изпращат за публикуване в РОП обявление за приключване на договор за обществена поръчка в срок до 30 дни от изпълнението му. Съгласно чл. 72 от ППЗОП, за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

На основание чл. 3, ал. 2 от [договор № Д-302/13.09.2023 г.](#), сключен с „Ер-Билд инженеринг“ ЕООД, срокът за изпълнение на договорените СМР е 90 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителната площадка и приключва със съставянето на Констативен акт за установяване годността на строежа. За приемане на изпълнението по договора и на изпълнените СМР, между страните с съставен Констативен акт обр. 15 от 23.12.2023 г. за установяване на годността за приемане на строежа. Окончателното плащане по договора в размер на 100 271 лв., е извършено с платежно нареждане от 26.01.2024 г.⁸²

В нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) обявлението за приключен договор е публикувано в [РОП](#) на 18.03.2026 г., след предвидения за това 30-дневен срок от приключване на изпълнението по него.

в) Съгласно чл. 26, ал. 2, т. 3 от [договор № Д-302/13.09.2023 г.](#), възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след приключване на изпълнението на договора и окончателното приемане на дейностите по него в пълен размер, а когато е застраховка - чрез връщане на оригинала на застрахователната полица на представител на изпълнителя или упълномощено от него лице.

Между страните на 19.01.2024 г. е подписан протокол № 19 и заменителна таблица за предаване на изпълнените дейности (акт. обр. 19). Към 30.06.2025 г. гаранцията за изпълнение (оригинала на застрахователната полица) не е върната на изпълнителя, в неизпълнение на чл. 26, ал. 3, т. 3 от договора.

Разчетите за финансиране на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемане на бюджета за съответната година.

Възложените обекти по договорите за обществени поръчки, финансирани с капиталови средства са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно изискванията на правната рамка. Съставени са протоколи, подписани от изпълнителите и възложителя, удостоверяващи приемането на извършените строително-монтажни дейности.

Установени са частични несъответствия с изискванията на ЗОП и договорените клаузи, като: изпълнението на два обекта е възложено без да е представена гаранция за изпълнение от страна на изпълнителя с необходимия срок на валидност; едно обявление за

⁸⁰ Обект „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по об. позиция 1: път RSE-3187/RSE-1173/Малко Враново-Голямо Враново/Голямо Враново-/II-21/“ и 197 988 лв. за обект „Рехабилитация на общински пътища на територията на Община Сливо поле по об. позиция 2: път RSE-3196 /II-21/Русе -Бръшлен/Сливо поле - Гробищен парк“.

⁸¹ ОД № 1.14

⁸² ОД № 1.19

изпълнен договор е публикувано в РОП след предвидения за това срок, а по един договор, не е върната гаранцията за изпълнение след приключване на изпълнението по него.

II. Обществени поръчки

1. Вътрешни актове

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени от европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв.

Бюджетът на Общината за 2024 г., приет с [решение № 49/19.02.2024 г. на ОбС](#) е в размер на 18 453 412 лв., а за 2025 г., приет с [решение № 240/20.05.2025 г. на ОбС](#) е 19 516 041 лв.⁸³

През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи процесите по управление на цикъла на обществените поръчки, при проверката на които е установено:

1.1. Вътрешни правила за реда за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПРУЦОП)

От кмета със заповед № РД-09-639/25.07.2017 г. на кмета са утвърдени [ВПРУЦОП](#),⁸⁴ отменени със заповед № РД-09-192/07.03.2025 г. и утвърдени с нея нови [ВПУЦОП](#).⁸⁵ С тях са регламентираны задълженията и отговорностите на структурните звена и/или длъжностни лица, ангажирани в процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и по изпълнението на сключените договори. Целта на новите [ВПУЦОП](#) е да се постигне оптимално разпределение и дефиниране на отговорностите на отделните служители, да се създадат механизми за овладяване на критичните точки и правила за контрол, обезпечавачи навременно установяване и отстраняване на допуснати нередности в процеса на управление на цикъла на обществените поръчки, и да се създадат условия за търсене на отговорност.

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

На основание §3, ал. 1 и 2 от Заключителните разпоредби към действащите [ВПУЦОП](#), контролът по тяхното изпълнение се упражнява от заместник-кмет на Общината, а контролът по документиране и прилагане на изискуемите документи в досиетата на обществените поръчки се осъществява от финансовия контролор.

През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, регламентиращи процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане и възлагане на обществените поръчки, както и контрола по изпълнението на сключените договори, които са в съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

⁸³ ОД № 1, папка 1, т. 3 и 4

⁸⁴ ОД № 1, папка 2, т. 4

⁸⁵ ОД № 1, папка 2, т. 5

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

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

През одитирания период, редът и условията за прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в Общината през 2024 г. и 2025 г. са регламентирани в Глава втора Раздел I и II на [ВПРУЦОП](#).⁸⁶

В съответствие с чл. 4, ал. 1-9 от [ВПРУЦОП](#), прогнозирането на потребностите от възлагане на обществени поръчки се извършва в периода от 01.12 на текущата година до 15.01. на прогнозната година. За целта се провежда работна среща, насрочена със заповед на кмета, на която присъстват заместник-кмет, секретаря на Общината, директорите на дирекции, началниците на отдели, финансовия контролор и юрисконсулта. Съгласно чл. 4, ал. 3 от ВПРУЦОП, участниците в срещата представят справки по структурни звена за потребностите от обществени поръчки за съответната година, включително и датите, на които следва да има сключен договор. Направените предложения се обсъждат и се вземат решения, относно установените потребности. За проведената срещата се съставя протокол, подписан от участниците в нея, въз основа на който в 10-дневен срок от провеждането ѝ, юрисконсултът съставя Обобщен годишен план за съответната година. На основание чл. 4, ал. 9 от [ВПРУЦОП](#), изготвения план се предоставя на кмета и се утвърждава в срок до 31.01. на прогнозната година.

Съгласно чл. 7, ал. 3 от [ВПРУЦОП](#), директорът на дирекция ОА, в срок от десет работни дни от влизането в сила на бюджета го предоставя на отговорните за планирането длъжностни лица, заедно с поименен списък на одобрените капиталови разходи. На основание чл. 7, ал. 1-2 от ВПРУЦОП, в срок от десет работни дни от датата на получаване на бюджета, юрисконсултът на Общината на база обобщения годишен план, съобразен с приетия бюджет, изготвя График за възлагане на обществените поръчки от Община Сливо поле за съответната година. В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ВПРУЦОП, изготвеният график се предоставя на кмета за съгласуване в срок от пет работни дни.

На основание чл. 9, ал. 1-2 и ал. 3 от ВПРУЦОП, актуализация на графика се извършва при новонастъпили обстоятелства и се утвърждава от кмета по реда и срока за неговото приемане.

При извършената проверка на етапите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки за 2024 г. и за 2025 г. е установено:⁸⁷

а) За определяне на стратегическите цели на Общината, с Решение на ОбС № 197/25.03.2021 г. е приет План за интегрирано развитие на Община Сливо поле 2021-2027 г. ([ПИРО](#)).⁸⁸ В него са разписани програмата за реализацията му, с приложена индикативна финансова таблица, обобщаваща необходимите ресурси и източниците на финансиране, както и индикативен списък на проекти със стратегическо значение, неразделна част от програмата за реализация на плана.

б) За прогнозиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки за 2024 г. и за 2025 г. от кмета не са издадени заповеди за насрочване на работни срещи, поради което такива не са проведени и не са съставени обобщени годишни прогнозни планове за съответната година, в несъответствие с чл. 4 от ВПРУЦОП.

в) В изпълнение на чл. 6, ал. 1 и чл. 7, ал. 2 от ВПРУЦОП от юрисконсулта са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки в Община Сливо поле за [2024 г. и за 2025 г.](#)⁸⁹.

⁸⁶ ОД № 1, папка 2, т. 4

⁸⁷ ОД № 2.1

⁸⁸ ОД № 1, папка 2, т. 6

⁸⁹ ОД № 1, папка 7, т. 1 и т. 2

г) Графиците на обществените поръчки за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#) не съдържат информация за: времето за подготовка на документацията; времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора; отговорните длъжностни лица за подготовката и провеждането на процедурата, и отговорното длъжностно лице за контрола по изпълнение на графика, в несъответствие с чл. 26, т. 2 и т. 3 от ППЗОП и чл. 7, ал. 4. т. 4-6 от [ВПРУЦОП](#).

д) Графиците за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#) са съгласувани от кмета в срока по чл. 8, ал. 1 от [ВПРУЦОП](#).

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2024 г. и 2025 г. са в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП и ВПРУЦОП. Установени са частични несъответствия с правната рамка, като: от кмета не са издадени заповеди за насрочване на работни срещи за прогнозиране на потребностите за 2024 г. и за 2025 г. и графиците за възлагане на обществените поръчки не съдържат минимално изискуемото съдържание.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в Общината е кметът. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, той отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от тях. През одитирания период фактическите действия по възлагането на обществени поръчки са осъществявани от кмета в качеството на възложител, а при отсъствие от заместник-кмета по „Финанси, бюджет и стопански дейности“, в качеството му на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, оправомощено със [заповед № РД-09-1313/04.12.2023 г.](#) на кмета.⁹⁰

Със [заповед № РД-09-4/03.01.2024 г.](#) на кмета, юрисконсултът е определен за длъжностно лице, отговорно за окомплектоването на електронните преписки и публикуването на изискуемите електронни документи по обществени поръчки на Общината в ЦАИС ЕОП през 2024 г.⁹¹ На основание [заповеди № РД-09-18/ 07.01.20220 г.](#) и [№ РД-09-154/21.02.2020 г.](#) на кмета, същият е оправомощен да подава заявления за издаване на удостоверения до НАП и до Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), а със [заповед № РД-09-468/ 18.06.2019 г.](#) са определени юрисконсулт и главен специалист „Човешки ресурси“, които да подават заявления за издаване на справки за съдимост.⁹²

Длъжностните лица, определени да прилагат уведомителен режим към приходните агенции (НАП и Агенция „Митници“) са посочени със [заповед № РД-09-489/30.04.2024 г.](#) на кмета, а тези с право за полагат втори подпис са определени със [заповед № РД-09-305/03.04.2021 г.](#) на кмета.⁹³

През одитирания период в Общината са открити и възложени седем процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 545 399,25 лв. без ДДС,⁹⁴ в т.ч. една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и шест процедури на „публично състезание“. Сключени са 11 договора за обществени поръчки на обща стойност 5 458 210,35 лв. без ДДС.

3.1. Извършена е проверка на шест обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 386 053,15 лв. без ДДС,⁹⁵ от които една възложена чрез процедура на „договаряне без

⁹⁰ ОД № 1, папка 2, т. 23

⁹¹ ОД № 1, папка 2, т. 19

⁹² ОД № 1, папка 2, т. 20

⁹³ ОД № 1, папка 2, т. 16 и 20

⁹⁴ ОД № 2.2

⁹⁵ **Обществени поръчки с:** УНП [00701-2024-0003](#) и прогнозна стойност 60 923,65 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0006](#) и прогнозна стойност 118 749,83 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0010](#) и прогнозна стойност 4 000 000 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0011](#) и прогнозна стойност 880 713 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0013](#) и прогнозна стойност 118 666,67 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0014](#) и прогнозна стойност 207 000,00 лв. без ДДС.

предварително обявление“ и пет възложени чрез процедури на „публично състезание“. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:⁹⁶

а) Преди откриване на процедурите от юрисконсулта са проведени пазарни проучвания за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки, документирани в доклади, в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.). Всички документи за проведените пазарни проучвания и/или консултации са класирани в досиетата на обществените поръчки.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ и „д“, вр. ал. 2 от ЗОП, като преди стартирането на процедура с УНП [00701-2024-0010](#) от възложителя са изпратени данни в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП, но същата не е избрана за контрол. За останалите процедури не са въвеждани данни в ССИ, т.к. прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ и „д“ от ЗОП или по отношение на тях АОП не упражнява контрол, съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП.

в) Процедурите са открити с решения на кмета на Общината, попълнени по образец с всичката минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 1, т. 5 от ЗОП. При процедурите на „публично състезание“ с решенията за тяхното откриване са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки. В решението за откриване на една процедура на „договаряне без предварително обявление“, ⁹⁷ възложителят е посочил, че ще се възползва от хипотезата на чл. 65, ал. 1, вр. чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП и няма да изпраща покани за участие в нея, а ще сключи договор по отделните обособени позиции.

г) Решенията за откриване на процедурите, както и одобрените с тях обявления и документации са публикувани в РОП, съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП.

д) Определеният от възложителя критерий за възлагане на поръчките е по чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗОП - икономически най-изгодна оферта въз основа на „най-ниска цена“.

е) В съответствие с чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.) в обявленията и в документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, ведно с документите за доказване на съответствието им с тях.

ж) Определените срокове за подаване на оферти при процедурите на „публично състезание“ са съобразени с изискването на чл. 178, ал. 2 от ЗОП.

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

и) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП за провеждане на процедурите на „публично състезание“, са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове, съгласно чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, за липса на конфликт на интереси, съобразно изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП.

к) Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи за резултатите от тяхната работа, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове и публикувани в ЦАИС ЕОП, в деня на изпращане на решенията за определяне на изпълнител до участниците, чрез потребителските им профили в платформата.

л) За приключване на процедурите на „публично състезание“, от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5, вр. ал. 1, т. 6 от ЗОП. Решенията са издадени в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на протоколите, съгласно

Обща прогнозна стойност 5 386 053,15 лв. без ДДС.

⁹⁶ ОД № 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7 и 2.8

⁹⁷ УНП [00701-2024-0014](#)

чл. 181, ал. 6 от ЗОП и публикувани в ЦАИС ЕОП, в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

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

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

о) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП, за сключените договори по проведената процедура на „договаряне без предварително обявление“ е изпратено обявление за възложена поръчка за публикуване в [ОВ на ЕС](#), в предвидения за това 30-дневен срок от тяхното подписване. Обявлението е публикувано в РОП в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

п) На основание чл. 185, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП, при три процедури на „публично състезание“⁹⁸ са публикувани обявления за възложени поръчки в РОП, в предвидения за това 30-дневен срок след сключването на договорите.

р) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за осигуряване на документална проследимост по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки.

Електронните досиета са създадени и поддържани в РОП и на профил на купувача в ЦАИС ЕОП, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП, като в тях се публикуват всички документи, относими към откриването, провеждането и възлагането на конкретните поръчки.

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

3.2.1. За обществена поръчка с предмет *„Доставка на хранителни продукти за календарната 2024 година, за ДГ „Мечо Пух“, гр. Сливо поле, по 9 обособени позиции“* (УНП [00701-2024-0003](#)) и прогнозна стойност 60 923,65 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:⁹⁹

а) На основание чл. 72, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2023 г.) възложителят изисква представяне в 5-дневен срок на обосновка за начина на образуване на предложение в офертата на участник свързано с цена или разходи, когато то е повече от 20 на сто по-благоприятно от обявената прогнозна стойност на поръчката.

За участие в процедурата по обособена позиция № 6 с прогнозна стойност 3 580 лв. без ДДС са подадени две оферти за участие: от „Нойма-2003“ ЕООД с ценово предложение от 2 673,80 лв. без ДДС и от „Алсто“ ООД с предложена цена от 3 060 лв. без ДДС. Въз основа на постъпилите оферти, от комисията е извършено класиране и е определен за изпълнител „Нойма-2003“ ЕООД. В несъответствие с чл. 72, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 105/2023 г.), от възложителя не е изискана обосновка за начина на образуване на ценовото му предложение (2 673,80 лв. без ДДС), въпреки че същото е с повече от 20 на сто по-благоприятно от обявената прогнозна стойност (3 580 лв. без ДДС).

б) Според чл. 178, ал. 1 от ЗОП за оповестяване откриването на процедурата възложителя публикува обявление за обществена поръчка, което съдържа най-малко информацията по Приложение № 19, с изисквания към личното състояние на участниците (т. 5).

⁹⁸ УНП [00701-2024-0006](#), [00701-2024-0010](#), [00701-2024-0011](#)

⁹⁹ ОД № 2.3

В неизпълнение на посоченото изискване, в обявлението за обществена поръчка не са посочени специфичните национални основания за отстраняване от процедурата.

в) Съгласно чл. 185, т. 1, вр. чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП, възложителите изпращат за публикуване в РОП обявление за възлагане на поръчка в срок до 30 дни след сключване на договора.

В резултат на проведената процедура, от кмета е сключен договор № Д-134/09.04.2024 г. с изпълнителя „Нойма-2023“ ЕООД, за „доставка на хранителни продукти по обособени позиции № 1, 6, 7, 8 и 9“ на обща стойност 25 236,52 лв. без ДДС. За сключения договор, от възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в РОП на 27.11.2025 г., след предвидения за това 30-дневен срок, в нарушение на чл. 185, т. 1, вр. чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

г) От възложителят е издадено и публикувано в ЦАИС ЕОП, Решение № РД-09-359/09.04.2026 г. за поправка на решение № РД-09-1277/26.11.2025 г., като се посочва, че е допусната очевидна фактическа грешка, която може да бъде отстранена само чрез прилагането на разпоредбата на чл. 62, ал. 2 от АПК, т.к. волята на възложителя е да прекрати процедурата само по отношение на обособени позиции № 2, 3, 4 и 5. Мотивите в Решение № РД-09-1277/26.11.2026 г. за прекратяване по отделните обособени позиции, а именно отпаднала необходимост от възлагането на обществената поръчка, не се потвърждава от действията на възложителя, който е извършвал разходи за доставка на хранителни продукти за нуждите на детската градина, включени в предмета на обособените позиции.

Предвид изложеното, в рамките на одитирания период от възложителя не е издадено решение за прекратяване на процедурата по четирите обособени позиции, въпреки че е налице основание за това, а именно - посочената от възложителя отпаднала необходимост от възлагане на поръчката, в нарушение на чл. 110, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

3.2.2. За обществена поръчка с предмет „Подобряване на енергийната ефективност на общински сгради на територията на община Сливо поле по обособени позиции“ (УНП [00701-2024-0011](#)) с прогнозна стойност 450 301,41 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:¹⁰⁰

а) В т. 2.5 на подраздел 14. „Изисквания към участниците“ към Раздел III „Изисквания към участниците в процедурата“ от документацията за участие възложителят е поставил изискване „Участник, за когото е налице обстоятелство по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.

Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. За публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.02.2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО. При транспонирането на Директива 2014/24/ЕС в ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) освен принципите и изискванията на цитираната директива, българският законодател е въвел и национални правила за възлагане на обществени поръчки, съобразени с основните принципи на възлагане, установени в директивите в тази област.

Директива 2014/24/ЕС установява правила за процедурите за обществени поръчки, провеждани от възлагащи органи, във връзка с договорите за обществени поръчки, чиято прогнозна стойност не е под праговете, предвидени в чл. 4. (чл. 1, параграф 1 от Директивата). Съгласно чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за

¹⁰⁰ ОД № 2.6

обществени поръчки за строителство, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, чиято прогнозна стойност без ДДС е по-голяма или равна на 5 186 000 EUR.

През 2024 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, както е кметът на Общината, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2023/2495 на Комисията от 15.11.2023 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство. При доставки прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 5 538 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 16.11.2023 г. се равняват на 10 831 220 лв.

Обществената поръчка е с обект „строителство“ и прогнозна стойност 450 301,41 лв. без ДДС, поради което разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. се явява неприложима при нейното възлагане.

Поставеното от възложителя изискване, към участниците в процедурата, да не са налични обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014, относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е несъобразено с предмета и стойността на обществената поръчка и ограничаващо конкуренцията чрез включване на изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

б) С решение № F536281/12.06.2024 г. на възложителя за откриване на процедурата, като част от документацията на обществената поръчка са одобрени образци на декларации по чл. 3, т. 8 и чл. 4 от ЗИФОДРЮПДРКТЛТДС и чл. 87 и § 2 от ДР на Закона за противодействие на корупцията (ЗПК), което е в несъответствие с чл. 67, ал. 1 от ЗОП, съгласно който липсата на основания за отстраняване се декларира в ЕЕДОП, във връзка с Методическо указание № МУ-2/26.02.2018 г. на изпълнителния директор на АОП, съобразно което участниците попълват относимата за тях информация за липса на основания за отстраняване от процедурата и за съответствие с критериите за подбор в ЕЕДОП, като възложителят не може да изисква други документи за декларирането им освен ЕЕДОП.

3.2.3. За обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане на общинската пътна мрежа и местни пътища/улици на територията на Община Сливо поле, през зимния сезон на 2024–2025 година, включващо почистване от лед и сняг, третиране против заледяване на пътните настилки и съоръженията, вкл. възстановителни работи при аварийни ситуации по седем обособени позиции“ (УНП [00701-2024-0013](#)) и прогнозна стойност 118 666,67 лв. без ДДС, възложена чрез процедура „публично състезание“.¹⁰¹

В резултат на проведената процедура, от кмета са сключени договор № Д-296/04.11.2024 г. с „Мир-95“ ЕООД на „зимно поддържане на общинската пътна мрежа“ и местни пътища/улици на територията на Община Сливо поле по обособени позиции № 3, 4 и 6“ на стойност 50 050 лв. без ДДС и договор № Д-302/05.11.2024 г. с „Фишери агро“ ЕООД за „зимно поддържане на общинската пътна мрежа“ и местни пътища/улици на територията на Община Сливо поле по обособени позиции № 1 и 2“ на обща стойност 36 400 лв. без ДДС. За сключените договори, от възложителя е публикувано обявление за възложена поръчка в РОП на 06.12.2023 г., което е след предвидения за това 30-дневен срок, в нарушение на чл. 185, т. 1, вр. чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в нарушения на правната рамка, като: в обявлението на една обществена поръчка не са посочени специфичните национални основания за отстраняване; при една процедура от комисията за оценка на офертите не е изискана писмена обосновка за представена от участник оферта, която е с 20 на сто по-благоприятна от определената прогнозна стойност; при една обществена поръчка са одобрени образци на декларации за специфични национални

¹⁰¹ ОД № 2.7

основния, които следва да бъдат декларирани единствено в ЕЕДОП; в документацията на една поръчка е предвидено изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, а при две обществени поръчки обявленията за сключен договор са публикувани в РОП след предвидения за това срок.

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

През одитирания период в Общината са открити и възложени осем обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 566 478,05 лв. без ДДС.¹⁰² В резултат на проведените възлагания са сключени 10 договора на обща стойност 535 105,30 лв. без ДДС.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ППЗОП при възлагането на осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 566 478,05 лв. без ДДС.¹⁰³

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:¹⁰⁴

а) Преди публикуване на обявите за събиране на оферти, от юрисконсулта са проведени пазарни проучвания за определяне на актуалната прогнозна стойност на обществените поръчки, документирани в доклади, съгласно чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и класирани в досиетата на обществените поръчки, в съответствие с чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) За откриването на възлаганията, в РОП са публикувани обяви за събиране на оферти, изготвени по образец и съдържащи всичкото минимално изискуемо съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП. Посочените в обявите срокове за получаване на оферти са съобразени с обема и сложността на обществените поръчки и определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП. В обявите са посочени изискванията за лично състояние на участниците, критериите за подбор и документите за доказване на съответствие с тях.

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

г) На основание чл. 189 от ЗОП, по постъпилите искания, от възложителя са предоставени писмени разяснения за условията на обществените поръчки.

д) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти, в състав от нечетен брой лица. От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП за липса на конфликт на интереси с участниците.

е) Всички оферти за участие в обществените поръчки са подадени чрез ЦАИС ЕОП и декриптирани от председателите на комисиите по реда на тяхното постъпване и в предвидените за това срокове, съгласно чл. 97, ал. 3, вр. чл. 54, ал. 2 от ППЗОП.

ж) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, отразяващи действията и решенията по разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, както и участниците, определени за изпълнители. Протоколите са подписани от всички членове, съгласно чл. 60, ал. 3 от ППЗОП, утвърдени от кмета и в един и същ ден са изпратени до участниците и публикувани в РОП и профила на купувача, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП.

¹⁰² ОД № 2.9

¹⁰³ **Обществени поръчки с:** УНП [00701-2024-0005](#) и прогнозна стойност 55 000 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0009](#) и прогнозна стойност 139 926 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0012](#) и прогнозна стойност 73 000 лв. без ДДС; УНП [00701-2024-0015](#) и прогнозна стойност 11 000 лв. без ДДС; УНП [00701-2025-0004](#) и прогнозна стойност 90 465 лв. без ДДС; УНП [00701-2025-0008](#) и прогнозна стойност 50 240 лв. без ДДС; УНП [00701-2025-0010](#) и прогнозна стойност 141 147,26 лв. без ДДС; УНП [00701-2025-0011](#) и прогнозна стойност 5 699,79 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност 566 478,05 лв. без ДДС.**

¹⁰⁴ ОД №№ 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14, 2.15, 2.16 и 2.17

з) В изпълнение на чл. 112, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗОП с определените за изпълнители по обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции) са сключени писмени договори, като при седем от тях договорите са сключени след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието на участниците с изискванията за лично състояние и критериите за подбор и след представени гаранции за изпълнение (когато такива са предвидени).¹⁰⁵

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

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

л) При шест поръчки,¹⁰⁶ обявленията за сключен договор са публикувани в РОП, съобразно предвидения за това срок по чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.)

м) За проведените обществени поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените възлагания, на хартиен и електронен носители, осигуряващи документална проследяемост на решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите. Електронните досиета се създават и поддържат в РОП и на публичния профил на купувача в ЦАИС ЕОП, съгласно изискванията на чл. 121 от ЗОП и чл. 98 от ППЗОП.

4.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:¹⁰⁷

а) Съгласно чл. 189 от ЗОП срок до три дни преди изтичането на срока за получаване на оферти при получаване на писмено искане за разяснения по условията на обществената поръчка, възложителят следва да публикува разяснение в профила на купувача най-късно на следващия работен ден.

В неизпълнение на посочената разпоредба, при две обществени поръчки¹⁰⁸ са постъпили искания за разяснения по условията на поръчките в предвидения за това срок, но от възложителя не са публикувани такива.¹⁰⁹

б) Според чл. 189а, ал. 2 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), възложителят може да определи допълнителен срок за получаване на оферти, когато в първоначално определения срок няма постъпили оферти или е получена само една, за което публикува съобщение в РОП.

В определения от възложителя 10-дневен срок за подаване на оферти по обществена поръчка с УПН [00701-2025-0011](#) няма подадени. На основание чл. 189а, ал. 1 от ЗОП, срокът за подаване на оферти е удължен с осем дни, но за удължаването му не е публикувано съобщение в РОП, в нарушение на чл. 189а, ал. 3, вр. ал. 2 от ЗОП.¹¹⁰

в) Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 88/2023 г.), в 30-дневен срок от сключването на договора възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 или 7.

В нарушение на посочената разпоредба, при две обществени поръчки, обявленията за възлагане на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП след предвидения за това 30-дневен срок от датата на сключването им.¹¹¹ В резултат на проведената обществена поръчка с УНП [00701-2024-0005](#) е сключен договор № Д-31/06.02.2025 г. и е публикувано

¹⁰⁵ УНП: [00701-2024-0009](#); [00701-2024-0012](#); [00701-2024-0015](#); [00701-2025-0004](#); [00701-2025-0008](#); [00701-2025-0010](#); [00701-2025-0011](#)

¹⁰⁶ УНП: [00701-2024-0009](#); [00701-2024-0012](#); [00701-2025-0004](#); [00701-2025-0008](#); [00701-2025-0010](#); [00701-2025-0011](#)

¹⁰⁷ ОД №№ 2.10, 2.11, 2.13, 2.16 и 2.17

¹⁰⁸ УНП: [00701-2024-0009](#) и [00701-2024-0015](#)

¹⁰⁹ ОД №№ 2.11 и 2.13

¹¹⁰ ОД № 2.17

¹¹¹ УНП: [00701-2024-0005](#) и [00701-2024-0015](#)

обявление в РОП на 25.11.2025 г., а за поръчка с УПН [00701-2024-0015](#) е сключен договор № Д-49/24.02.2025 г. и публикувано обявление за възложена поръчка на 21.11.2025 г.¹¹²

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в частично несъответствие с изискванията на приложимата правна рамка, като: при една обществена поръчка е удължен срока за подаване на оферти без да е публикувано съобщение в РОП, а при две поръчки не са публикувани писмени разяснения, след постъпили за това искания; две обявления за възлагане на обществени поръчки са публикувани след предвидения за това срок.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени пет договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 229 939,52 лв. без ДДС (275 927,43 лв. с ДДС), след проведени процедури по реда на ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 222 417,85 лв. с ДДС.¹¹³

5.1. При извършената проверката на изпълнението на петте договора,¹¹⁴ за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС, ДОПК, ППЗОП, Наредба № Н-6/2024 г., РМС № 592/2018 г. и клаузите на сключените договори е установено:^{115,116}

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

б) Всички договори са регистрирани в ИС РПС, в предвидения за това 30-дневен срок от сключването им съгласно чл. 182а, ал. 1 от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.), чл. 8, ал. 1, т. 1 от Наредба № Н-6/2024 г. и т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г.

в) Съгласно чл. 37, ал. 1 от ВПРУЦОП контролът по изпълнението на сключените договори се осъществява от длъжностни лица или комисия, определени със заповед на кмета. В несъответствие с посоченото изискване, от възложителя не са издадени заповеди за определяне на длъжностни лица или комисия, които да упражнят контрол по изпълнението на договорите.

За приемане на изпълнението по договорите са съставени актове, протоколи, стокови разписки и др., подписани от възложителя и изпълнителя.

г) Всички договори са изпълнени в срок. Спазени са договорените цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, а съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Издадените фактури от изпълнителите съдържат всички изискуеми реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

д) Плащанията по четири договора¹¹⁷ са извършени след изпратена информация до ИС РПС и получени разрешения, съгласно чл. 182б от ДОПК (ред. ДВ, бр. 36/2024 г.),

¹¹² ОД №№ 2.10 и 2.13

¹¹³ ОД № 2.18

¹¹⁴ [Договор № Д-134/09.04.2024 г.](#), с „Нойма 2003“ ЕООД на стойност 30 283,83 лв. с ДДС; (УНП [00701-2024-0003](#)); [договор № Д-196/08.07.2024 г.](#), с „Пип електроникс“ ЕООД на стойност 111 786 лв. с ДДС (УНП [00701-2024-0006](#)); [договор № Д-197/08.07.2024 г.](#), с „Пип електроникс“ ЕООД на стойност 30 117,60 лв. с ДДС (УНП [00701-2024-0006](#)); [договор № Д-296/04.11.2024 г.](#), сключен с „Мир-95“ ЕООД на стойност 60 060 лв. с ДДС (УНП [00701-2024-0013](#)) и [договор № Д-302/05.11.2024 г.](#), сключен с „Фишери Агро“ ЕООД на стойност 43 680 лв. с ДДС (УНП [00701-2024-0013](#)). **Обща стойност 275 927,43 лв. с ДДС.**

¹¹⁵ ОД №№ 2.19, 2.20, 2.21, 2.22 и 2.3

¹¹⁶ ОД № 1, папка 8, т. 1-5

¹¹⁷ [Договор № Д-134/09.04.2024 г.](#), сключен с „Нойма 2003“ ЕООД, [договор № Д-197/08.07.2024 г.](#), сключен с „Пип електроникс“ ЕООД, [договор № Д-296/04.11.2024 г.](#), сключен с „Мир-95“ ЕООД и [договор № Д-302/05.11.2024 г.](#), сключен с „Фишери Агро“ ЕООД.

чл. 8, ал. 1, т. 3 от Наредба № Н-6/2024 г. и т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г. Всички плащания са извършени в срок, след представени фактури и документи, удостоверяващи изпълнението по тях. Преди окончателното плащане по [договор № Д-196/08.07.2024 г.](#), с предмет „Доставка на мобилна сцена“ на стойност до 111 786 лв. с ДДС не е изпратено уведомление до ИС РПС, в нарушение на чл. 182б от ДОПК (ред. ДВ, бр. 66/2023 г.) и чл. 8, ал. 1, т. 3 от Наредба № Н-6/2024 г.¹¹⁸

е) От възложителя не е констатирано забавено или некачествено изпълнение при сключените договори, поради което не са претендирани неустойки.

ж) Договорите, ведно с приложенията към тях са публикувани в РОП/профила на купувача, в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

з) Обявленията за приключване на четири договора са изпратени за публикуване в РОП след нормативно определения 30-дневен срок, в нарушение на чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП, както следва:

- [договор № Д-296/04.11.2024 г.](#) с „Мир-95“ ЕООД и [договор № Д-302/ 05.11.2024 г. с изпълнител „Фишери Агро“](#) ЕООД са изпълнени на 30.04.2025 г., а обявленията за изпълнен договор са публикувани в РОП на 01.04.2026 г.;¹¹⁹

- [договор № Д-134/19.04.2024 г.](#), сключен с „Нойма-2023“ ЕООД е със срок за изпълнение до 31.12.2024 г., а обявлението е публикувано в РОП на 19.03.2026 г.;¹²⁰

- последното плащане по [договор № Д-197/08.07.2024 г.](#), сключен с „Пип електроникс“ ЕООД е извършено с платежно нареждане от 19.11.2024 г., а обявлението за изпълнен договор е изпратено на 19.03.2026 г.¹²¹

Договорите за изпълнение на обществените поръчки, сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП, са изпълнени съгласно договорените клаузи. За приемането на извършените дейности са съставени актове и протоколи, а плащанията са извършени след представени фактури, съгласно договорените стойности. При изпълнението на договорите са допуснати несъответствия с изискванията на правната рамка, като: не са определени длъжностни лица, които да упражняват контрол по изпълнението на договорите; по един договор е извършено плащане, без да е изпратено уведомление до ИС РПС, а обявленията за четири изпълнени договора са изпратени за публикуване в РОП след определения за това срок.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При извършената проверка на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешните актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие с изискванията на правната рамка е установено:

1.1. Наредба № 1 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сливо поле ([Наредба № 1 на ОбС](#)).

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, с Решение № 151/28.11.2008 г. на ОбС е приета [Наредба № 1 на ОбС](#) с последни изменения с Решение № 232/24.04.2025 г.¹²² С нея са уредени условията и редът за придобиване на право на собственост и на ограничени вещни права, за предоставяне за управление и за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост, както и правомощията на общинския съвет, кмета на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници.

При извършената проверка за съответствие на Наредба № 1 на ОбС с изисквания на правната рамка е установено:

¹¹⁸ ОД № 2.20

¹¹⁹ ОД №№ 2.22 и 2.23

¹²⁰ ОД № 2.19

¹²¹ ОД № 2.21

¹²² ОД № 1, папка 1, т. 5

а) В Наредба № 1 на ОбС не са определени реда за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на общината и за откупуване частта на физическите лица или на юридическите лица, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗОС.

б) Съгласно чл. 17, ал. 2, т. 1, вр. ал. 1 и от Наредба № 1 на ОбС, със заповед на кмета без търг или конкурс се отдават под наем свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за задоволяване на доказани административни нужди, като наемната цена за политическите партии се определя по реда на Закона за политическите партии (ЗПП). Текстът на разпоредбата е в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), който изисква безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии.

в) Според чл. 49 от Наредба № 1 на ОбС, при разпореждане с недвижим имот физическите и юридическите лица заплащат на Общината режимни разноски в размер на 2 на сто, изчислени върху цената на имота. Разпоредбата е 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.

г) В разпоредбата на чл. 96, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС е посочено, че за провеждане на търг или конкурс, кметът на общината назначава комисия в състав най-малко трима членове, един от които задължително е правоспособен юрист, като в нея може да бъдат включени: кметът на кметството или определен от него служител от съответната администрация в случаите, в които предоставянето под наем или разпореждането с имоти на територията на кметството се извършва от кмета на Общината и представител на общинския съвет, по негово предложение.

Текстът е в несъответствие с разпоредбата чл. 8, ал. 7 от ЗОС, която не предоставя правна възможност, а задължава кмета на Общината да включи в състава на комисиите, кметовете на райони, кметовете на кметства или кметските заместници или определени от тях служители от съответната администрация при провеждането на търгове или конкурси в случаите, в които се предоставя под наем, под аренда или се разпорежда с имоти на територията на района или на съответното населено място.

д) Нормата на чл. 97, ал. 1, т. 4 от Наредба № 1 на ОбС препраща към Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобитото имущество, вместо към Закона за отнемане на незаконно придобитото имущество (обн. ДВ, бр. 7/2018 г., изм. ДВ, бр. 84/2023 г.)

е) В чл. 27, ал. 2, чл. 75, ал. 1 и ал. 2, т. 2, и чл. 80, ал. 1, т. 3 от Наредба № 1 на ОбС е посочена дирекция „Финанси, бюджет и административно обслужване“, а в чл. 35, ал. 3 от същата - дирекция „Общинска собственост и устройство на територията“.

Текстовете са в несъответствие с Решенията на ОбС [№ 7/30.11.2023 г.](#), [№ 46/19.02.2024 г.](#) и [№ 216/27.03.2025 г.](#) за утвърждаване разпределението на числеността на общинската администрация,¹²³ както и с определената в [УП](#) структура на общинската администрация, съгласно които такива дирекции не са създадени.

В останалата си част Наредба № 1 на ОбС е в съответствие с изискванията на правната рамка.

1.2. Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле ([Наредба № 17 на ОбС](#))

На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ) с Решение № 378/27.03.2014 г. на ОбС е приета [Наредба № 17 на ОбС](#).¹²⁴

¹²³ ОД № 1, папка 1, т. 10-12

¹²⁴ ОД № 1, папка 1, т. 7

С Наредба № 17 на ОбС са определени условията и редът за управлението, разпореждането и стопанисването на горските територии - общинска собственост, както и тези за ползването на дървесина и недървесни горски продукти, и за достъпа и опазването на общинските горски територии.

Наредба № 17 на ОбС е в съответствие с изискванията на ЗГ, ЗОС, ЗНА и 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), с изключение на текста на чл. 30, ал. 3, с който е ограничен обхвата на лицата, на които могат да се отдават под наем поземлени имоти в горски територии - общинска собственост без провеждане на търг, като не са посочени тези по чл. 43, ал. 3 т. 4 от ЗГ.

1.3. Стратегия за управление на общинската собственост на Община Сливо поле за периода 2023-2027 г. ([Стратегията](#))

В изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с Решение № 12/30.11.2023 г. на ОбС е приета [Стратегия](#),¹²⁵ съдържаща информация за: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; необходимостта на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, както и политиките и задачите за постигане на заложените в нея цели. Спазен е чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като Стратегията е публикувана на [интернет страницата](#) на Общината.

1.4. Годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Сливо поле (ГПУРОС).

На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 3, ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС, с решения № 32/25.01.2024 г. и № 201/30.01.2025 г. на ОбС са приети ГПУРОС за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#)¹²⁶ Текущо през одитирания период, ГПУРОС за 2024 г. е допълнена с 37 решения на ОбС, а тази за 2025 г. с 16 решения на ОбС.

При извършената проверка на ГПУРОС за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#) за съответствие с изискванията на ЗОС е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) ГПУРОС са приети преди приемането на бюджета на Общината за 2024 г. и за 2025 г. и съдържат всичката минимално изискуема информация, съгласно чл. 8, ал. 9, т. 1-7 от ЗОС.

б) На основание чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), ГПУРОС за [2024 г.](#) и за [2025 г.](#) са публикувани на [интернет страницата](#) на Общината.

1.6. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), от кмета е изготвен [Отчет](#) за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2024 г., приет с Решение № 270/31.07.2025 г. на ОбС.¹²⁷

Действащите през одитирания период Наредба № 1 на ОбС, Наредба № 17 на ОбС, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. С решения на ОбС са приети Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2023-2027 г. и годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост в Община Сливо поле за 2024 г. и за 2025 г., публикувани на интернет страницата на Общината.

2. Управление на имоти – общинска собственост

Дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост се осъществяват от служители в дирекция „Специализирана администрация“. Функциите, задълженията и организацията на дейността са уредени в [УП](#) и в длъжностните характеристики на служителите.¹²⁸

¹²⁵ ОД № 1, т. 13

¹²⁶ ОД № 1, т. 14 и т. 15

¹²⁷ ОД № 1, папка 1, т. 16

¹²⁸ ОД № 1, папка 3, т. 5, 7, 9-14

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс

През одитирания период в Общината са проведени 10 търга с явно наддаване и два публично оповестени конкурси за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост и/или части от тях, в резултат от което са сключени 12 договора за наем, по които в приход на бюджета са постъпили 26 546,94 лв.¹²⁹

При извършената проверка на управленските решения и действия при проведените публични търгове с явно наддаване и публично оповестени конкурси и сключените в резултат от тях 12 договора¹³⁰ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ и [Наредба № 1 на ОбС](#) е установено:^{131,132}

а) За един имот - частна общинска собственост (ЧОС), отдаден под наем чрез публичен търг с явно наддаване не е съставен акт за общинска собственост (АОС),¹³³ в несъответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС.¹³⁴ За останалите имоти има съставени АОС, вписани в Службата по вписванията гр. Русе, съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) Отдадените под наем на пет имота - ПОС и четири имота ЧОС не са включени в ГПУРОС за съответната година, в нарушение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).¹³⁵ Пет имота, отдадени чрез търг или конкурс са включени в ГПУРОС за 2023 г., 2024 г. и 2025 г.

в) В изпълнение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС, от ОбС са приети осем решения, за отдаване под наем на имоти-публична общинска собственост (ПОС), като с тях са определени вида на процедурата (търг или конкурс) и началната тръжна цена за имота.¹³⁶

г) На основание чл. 87, т. 1-10 от [Наредба № 1 на ОбС](#), търговете и конкурсите са открити със заповеди на кмета, съдържащи информация за: описанието на имотите; вида на процедурата (публичен търг с явно наддаване или публично оповестен конкурс); началната тръжна цена; датата, мястото и часа на провеждане на търга/конкурса; вида, размера, начина на плащане и срока за внасяне на депозита за участие; цената на тръжната документация, мястото и времето на нейното закупуване; условията за оглед на обектите; срока за приемане на заявленията за участие и стъпката на наддаване. Със заповедите на кмета са утвърдени тръжните и конкурсните документации, съгласно изискванията на чл. 88, ал. 2, от [Наредба № 1 на ОбС](#). Съдържанието на документациите съответства на определеното в

¹²⁹ ОД № 3.2

¹³⁰ 1. [публичен търг](#) с явно наддаване от 29.02.2024 г. и договор № Д-85/18.03.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 42,66 лв. с ДДС; 2. [публичен търг](#) с явно наддаване от 23.01.2024 г. и договор № Д-66/27.02.2024 г., сключен с „Хлебопроизводство Бикови 93“ ЕООД на стойност 297,56 лв. с ДДС; 3. [публичен търг](#) с явно наддаване от 30.01.2024 г. и договор № Д-64/26.02.2024 г., сключен с „Де Ес Бе Ледър“ ЕООД на стойност 185,28 лв. с ДДС; 4. [публичен търг](#) с явно наддаване от 21.01.2025 г. и договор № Д-33/07.02.2025 г. сключен с „Магдалена Маринова - Маги“ ЕООД на стойност 86,59 лв. с ДДС; 5. [публичен търг](#) с явно наддаване от 21.01.2025 г. и договор № Д-32/07.02.2025 г., сключен с „НН Агро“ ЕООД на стойност 86,24 лв. с ДДС; 6. [публичен търг](#) с явно наддаване от 09.04.2024 г. и договор № Д-158/19.04.2024 г., сключен с „А1 Тауърс България“ ЕООД на стойност 806,40 лв. с ДДС; 7. публично оповестен [конкурс](#) от 19.09.2024 г. и договор № Д-303/06.11.2024 г., сключен с „Моллов пласт“ ЕООД на стойност 110 лв. с ДДС; 8. публично оповестен [конкурс](#) от 03.12.2024 г. и договор № Д-332/10.12.2024 г., сключен с „Берк груп 2021“ ЕООД на стойност 264 лв. с ДДС; 9. [публичен търг](#) с явно наддаване от 05.03.2024 г. и договор № Д-145/11.04.2024 г., сключен с ФЛ на стойност 512,99 лв. с ДДС; 10. [публичен търг](#) с явно наддаване от 29.04.2025 г. и договор № Д-123/19.05.2025 г., сключен с „Ембо електрицити“ ЕООД на стойност 59,77 лв. с ДДС; 11. [публичен търг](#) с явно наддаване от 19.12.2024 г. и договор № Д-14/15.01.2025 г., сключен с „НН Агро“ ЕООД на стойност 601,20 лв. с ДДС и 12. [публичен търг](#) с явно наддаване от 24.09.2024 г. и договор № Д-283/11.10.2024 г., сключен с „Булвен 74“ ЕООД на стойност 102,16 лв. с ДДС.

¹³¹ ОД №: 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7 и 3.8

¹³² ОД № 1, папка 9

¹³³ фризьорски салон с площ от 16 кв. м. в сграда с идентификатор 63668.151.1111.1.4. по КККР на с. Ряхово

¹³⁴ ОД № 3.4, т. II.1

¹³⁵ ОД №№ 3.3, 3.4, 3.5, 3.7 и 3.8

¹³⁶ Решения на ОбС №№ 671/20.09.2023 г., 688/20.10.2023 г., 690/20.10.2023 г., 691/20.10.2023 г., 182/27.11.2024 г.; 33/25.01.2024 г., 120/25.07.2024 г. и 127/25.07.2024 г.

чл. 90, ал. 1, т. 1-7 от Наредба № 1 на ОбС, като в тях се съдържат: тръжните/конкурсните условия; списък на документи, които следва да бъдат представени, образци на документи и проекта на договор.

Началните тръжни и конкурсни цени на имотите са определени по реда на Наредба № 2 на ОбС за базисните (начални) цени за отдаване под наем на обекти със стопанско и административно значение - общинска собственост ([Наредба № 2 на ОбС](#)),¹³⁷ а стъпката на наддаване в търговете с явно наддаване е определена в праговете между 10 на сто и 50 на сто от началната тръжна цена, в изпълнение на чл. 106, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

д) Заповедите на кмета за откриване на търговете/конкурсите са публикувани на интернет страницата и поставени на таблото за обявления на Общината, документирано с удостоверения, подписани от служители в дирекция „Специализирана администрация“, съгласно чл. 88, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, а в случаите, когато имотът се намира на територията на друго населено място, заповедите са публикувани и на информационното табло за яви на съответното кметство.

е) За участие в търговете и конкурсите, от кандидатите са подадени заявления по образец, ведно със задължителните документи, определени в чл. 93, ал. 1, т. 1-10 от Наредба № 1 на ОбС.

Документите са подадени в запечатани, непрозрачни пликове, върху които са отбелязани имената на участниците и цялостните наименования на обектите на търговете/конкурсите, в съответствие с чл. 116, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС.

ж) В изпълнение на чл. 96, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, със заповедите на кмета за откриване на търговете/конкурсите са назначени комисии за тяхното провеждане в чийто състав са включени председател, юрист, представител на ОбС, и кмет на кметство или определен от него служител, за имотите намиращи се на територията на съответното кметство. От членовете на комисиите, участвали в провеждането на търговете/конкурсите са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС и за неразгласяване на търговска и служебна информация за кандидатите.

з) На основание чл. 106, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС, за стартиране на публичните търгове с явно наддаване, от председателя на комисията са обявени началните тръжни цени и стъпките на наддаване. Резултатите от проведените търгове са отразени в наддавателни листове и протоколи, подписани от членовете на комисиите и спечелилия търга участник, съгласно чл. 106, ал. 7 от Наредба № 1 на ОбС. Протоколите на комисията са утвърдени от кмета.

и) Писмените предложения на участниците в конкурсите са оценени от комисиите по предвидените критерии за изпълнение на поставените специфични условия. В съответствие с чл. 117, ал. 4, т. 3 от Наредба № 1 на ОбС, за резултатите от проведените конкурси са съставени протоколи,¹³⁸ подписани от членовете на комисиите и утвърдени от кмета, в които са посочени участниците определени за спечелили.

к) На основание чл. 108, ал. 1 и чл. 118, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, въз основа на резултатите от проведените търгове и конкурси, със заповеди на кмета са определени участниците, спечелили търговете/конкурсите, цената, срокът и условията на плащане. Заповедите на кмета са издадени в определения седемдневен срок от датата на провеждане на търга или от получаване на протокола за проведения конкурс, съгласно чл. 108, ал. 2 и чл. 118, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

л) В съответствие с чл. 108, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС, заповедите на кмета са съобщени на лицата, определени за наематели в предвидения за това тридневен срок от датата на тяхното издаване, публикувани на интернет страницата на Общината и поставени на таблото за обявления на Община Сливо поле. Заповедите за определяне на наематели на имоти с местонахождение в различни населени места, са изпратени до кметовете на

¹³⁷ ОД № 1, папка 1, т. 6

¹³⁸ Протоколи: от 19.09.2024 г. и от 03.12.2024 г.

съответните кметства, но при четири търга и един конкурс, не са съставени документи, удостоверяващи поставянето им на видно място в сградата на кметството, поради което не може да се установи спазено ли е изискването на чл. 108, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.¹³⁹

м) В изпълнение на чл. 108, ал. 4 от Наредба № 1 на ОбС внесените депозити за участие в търговете на неспечелилите участници са освободени в тридневен срок от влизане на заповедта в сила, а на спечелилите участници са приспаднати от цената на дължимите суми, съгласно чл. 109, ал. 1 от същата.

н) След влизане в сила на заповедта на кмета, от спечелилите участници търговете/конкурсите са извършени дължимите плащания, в съответствие с чл. 109, ал. 1 и чл. 119, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС.

о) На основание чл. 60, ал. 1 от АПК в административния акт се включва разпореждане за предварителното му изпълнение, когато това се налага, за да се осигури животът или здравето на гражданите, да се защитят особено важни държавни или обществени интереси, при опасност, че може да бъде осуетено или сериозно затруднено изпълнението на акта или ако от закъснението на изпълнението може да последва значителна или трудно поправима вреда, или по искане на някоя от страните - в защита на особено важен неин интерес. В последния случай административният орган изисква съответната гаранция.

В несъответствие с посочената разпоредба, по един търг и два конкурса, от кмета са издадени заповеди за определяне на наемател, с които е допуснато предварително изпълнение, без да са налице обстоятелства по чл. 60, ал. 1 от АПК.^{140,141}

п) С лицата определени за наематели, са сключени договори за наем за срок до 10 години,¹⁴² съгласно чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС и чл. 14, ал. 2, вр. чл. 110, ал. 1 и чл. 120, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС.

р) В съответствие с чл. 100, ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС, въз основа на влязла в сила заповед за определяне на спечелилия търга или конкурса и документи, надлежно отразяващи изпълнението на дължимите плащания, кметът в седемдневен срок от извършването им сключва договор с лицето спечелило търга или конкурса. Съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК, жалбата или протестът се подава в писмена форма чрез административния орган, чийто акт се оспорва, в 14-дневен срок от съобщаването му на заинтересованите лица и организации.

Договорите за отдаване под наем на имоти - общинска собственост са сключени след влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници, съгласно чл. 100, ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС, вр. чл. 84, ал. 1 от АПК, с изключение на четири договора, сключени преди влизане на заповедите в сила.^{143,144}

с) Съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ, на вписване подлежат договорите за наем на недвижим имот, в т.ч. на земеделска земя, за срок по-дълъг от една година. В неизпълнение на посоченото изискване, сключените договори за отдаване под наем на нежилищни имоти не са вписани в Службата по вписванията гр. Русе.

т) На основание чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, фактическото предаване на имот - общинска собственост, се извършва с протокол по образец, утвърден от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

¹³⁹ ОД №№ 3.4, 3.5 и 3.6

¹⁴⁰ ОД №№ 3.6 и 3.8 и

¹⁴¹ ОД № 1, папка 9, т. 7, 8 и 12

¹⁴² ОД № 1, папка 9, т. 1-12

¹⁴³ 1. Заповед № РД-09-38/21.01.2025 г. е публикувана на интернет страницата на 27.01.2025 г. и поставена на таблото за обявления на 28.01.2025 г., а договори № Д-32/07.02.2025 г. и № Д-33/07.02.2025 г. са сключени 3 дни преди срока; 2. Заповед № РД-09-374/10.04.2024 г. е публикувана на интернет страницата и поставена на таблото за обявления на 11.04.2024 г., а договор № Д-158/19.04.2024 г. е сключен 6 дни преди срока. 3. Заповед № РД-09-1326/ 04.12.2024 г. е публикувана на интернет страницата и поставена на таблото за обявления на 04.12.2024 г., а договор № Д-332/10.12.2024 г. е сключен 8 дни преди срока

¹⁴⁴ ОД №№ 1, папка 9, т. 4, 5, 6 и 8 и 3.4, 3.5 и 3.6

В изпълнение на посочената разпоредба за фактическото предаване на имотите, между страните по договорите не са съставени приемо-предавателни протоколи, с изключение на един имот по договор № Д-145/11.04.2024 г., за който е съставен приемо-предавателен протокол от 11.04.2024 г., подписан от специалист ОС и началник на отдел ОСГСС.¹⁴⁵

у) През одитирания период, от наемателите на отдадените имоти са внасяни регулярно месечните наеми вноски, а при забава са начислени и платени лихви, съгласно Раздел V „Санкции“ от договорите.

Управленските решения и действията на Общинската администрация при отдаването под наем на нежилищни имоти са в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: проведени са седем търга, за отдаване под наем на девет имота, които не са включени в ГПУРОС за съответната година, а за един имот не е съставен акт за общинска собственост; при един търг и два конкурса, от кмета са издадени заповеди за определяне на наемател, в които е допуснато предварително изпълнение, без да са налице необходимите за това обстоятелства; четири договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници; сключените договори за отдаване под наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, а за фактическото предаване на имотите по 11 договора, между страните не са съставени приемо-предавателни протоколи.

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

През одитирания период са проведени 12 публични търга с явно наддаване за отдаване под наем на 149 имота - земеделски земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) на Общината с обща площ 3 861,294 дка. Сключени са 31 договора с дължими рентни плащания общо в размер на 365 533,02 лв.¹⁴⁶

2.2.1. Извършена е проверка на управленските решения и действията при провеждането на три търга с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи и един търг с явно наддаване за отдаване под наем на поземлен имот - водоем, с общ годишен наем в размер на 54 986,04 лв. и сключените в резултат от тях седем договора,¹⁴⁷ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 1 на ОбС, Наредба № 2 на ОбС и договорите, и е установено:^{148,149}

а) За имотите са съставени АОС, вписани в Службата по вписванията гр. Русе,¹⁵⁰ в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) Девет поземлени имота,¹⁵¹ включени в търговете за отдаване под наем с тайно и/или явно наддаване не са включени в ГПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС. Всички останали имоти са включени в ГПУРИОС за съответната година, съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

¹⁴⁵ ОД № 3.7

¹⁴⁶ ОД № 3.9

¹⁴⁷ 1. Договор № Д-225/02.08.2024 г., с наемател ЕТ „Фейзула Кязим“ и годишен наем 4 505,94 лв.; 2. договор № Д-218/26.07.2024 г., с наемател „Кокай 63“ ЕООД и годишен наем 12 529,50 лв.; 3. договор № Д-215/24.07.2024 г., с наемател ЕТ „Шанс-7-Сейфим Лютиев“ и годишен наем 15 404,77 лв.; 4. договор № Д-272/24.09.2024 г., с наемател „Кокай 63“ ЕООД и годишен наем 9 075,51 лв.; 5. договор № Д-168/13.05.2024 г., с наемател ФЛ и годишен наем 234,41 лв.; 6. договор № Д-148/23.06.2025 г., с наемател „Мир-95“ ЕООД и годишен наем 2 990,26 лв. и 7. договор № Д-147/23.06.2025 г., с наемател „Терафактор“ ЕООД и годишен наем 10 244,55 лв. **Общо годишен наем в размер на 54 986,04 лв.**

¹⁴⁸ ОД №№ 3.10, 3.11, 3.12 и 3.13

¹⁴⁹ ОД № 1, папка 10, т. 1 - т. 7

¹⁵⁰ ОД № 1, папка 10, т. 1 - т. 7

¹⁵¹ Два ПИ в землището на гр. Сливо поле; два ПИ в землището на с. Юделник; два ПИ в землището на с. Малко Враново; два ПИ в землището на с. Голямо Враново и един ПИ в землището на с. Кошарна

в) Търговете са открити със заповеди на кмета, съдържащи цялата изискуема информация, посочена в чл. 87, ал. 1 от [Наредба № 1 на ОбС](#).¹⁵²

г) В изпълнение на чл. 28, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, началните тръжни цени на имотите са определена по реда на чл. 3, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, с изключение на ПИ с идентификатор 63668.108.21 в землището на с. Ряхово, с площ 1,726 дка, отдаден по договор № Д-148/23.06.2025 г. с наемател „Мир-95“ ЕООД.¹⁵³

На основание чл. 3, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС, годишната наемна цена за 1 дка имот - III категория е 78 лв. Съгласно чл. 3, ал. 6 и ал. 7 от [Наредба № 2 на ОбС](#), земеделски земи или част от тях - заливаеми от подпочвени води и валежи се отдават под наем на начална тръжна цена - 25 на сто от определената основна цена, като видът и размерът на земеделските земи - заливаеми от подпочвени води и валежи да се установява от комисия, назначена със заповед на кмета, което не е извършено.

В заповед РД-09-401/12.05.2025 г. на кмета за откриване на търга, имотът е посочен като „деградирала орна“, а не като заливаема от подпочвени води и валежи, но определената начална тръжна цена е 33,66 лв., вместо 134,63 лв., в несъответствие с чл. 3, ал. 6 и ал. 7 от Наредба № 2 на ОбС.

д) Определените размери на депозитите за участие са в рамките на процентното съотношение спрямо началната тръжна цена, регламентирани в чл. 87, ал. 3 от [Наредба № 1 на ОбС](#) (не по-малък от 10 на сто и не по-голям от 90 на сто).

За проведения търг с явно наддаване за поземлен имот (ПИ) в землището на с. Кошарна, отдаден с договор № Д-168/13.05.2024 г. сключен с физическо лице (ФЛ), е определена стъпка за наддаване 20 лв., представляваща 10,4 на сто от началната тръжна цена (175,34 лв.), в съответствие с чл. 87, ал. 3 и 106, ал. 2 от [Наредба № 1 на ОбС](#).¹⁵⁴

е) Документациите за участие в търговете са утвърдени от кмета по реда на чл. 87, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС и съдържат всичката изискуема информация по чл. 90, ал. 1 от наредбата.

ж) На основание чл. 96, ал. 1 и ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС, със заповедите на кмета за откриване на търговете са назначени комисии за тяхното провеждане, включващи най-малко трима членове, в т.ч. председател и правоспособен юрист. В изпълнение на 96, ал. 1, т. 1 от Наредба № 1 на ОбС и чл. 8, ал. 7 от ЗОС, в състава на комисиите са включени кметовете на кметствата и кметските наместници, на чиито територии се намират имотите, обект на тръжните процедури.

з) От членовете на комисиите са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС. В несъответствие с посочените разпоредби, от член на комисията (кмета на с. Юделник) за провеждане на търг за отдаване под наем на ПИ в землището на с. Юделник, не е подписана декларация, въпреки че същият е участвал в работата на комисията и е подписал протокола за резултатите от нейната работа.¹⁵⁵

и) В изпълнение на чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от [Наредба № 1 на ОбС](#), заповедите за провеждане търговете, без състава на комисиите, са обявени на таблото за обявления в сградата на Общината, на видно място в сградите на кметствата по местонахождението на имотите и на интернет страницата, най-рано 30 дни и най-късно 15 дни преди датата на провеждане на търговете.

к) В определените срокове от кандидатите са подадени заявления за участие в деловодството на Общината, по реда на чл. 102, ал. 4 от Наредба № 1 на ОбС за търговете с тайно наддаване и по реда на чл. 102, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС за търга с явно наддаване, ведно със задължителните документи, определени в тръжните документации и

¹⁵² Заповеди №№ РД-09-683/12.06.2024 г., РД-09-929/13.08.2024 г., РД-09-291/21.03.2024 г. и РД-09-401/12.05.2025 г. на кмета

¹⁵³ ОД № 3.13

¹⁵⁴ ОД № 3.12

¹⁵⁵ ОД № 3.11

чл. 93 от Наредба № 1 на ОбС. Заявленията за участие в търговете с тайно наддаване, съдържат информацията, регламентирана в чл. 106а, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС.

л) В несъответствие с чл. 102, ал. 5 и ал. 6 от Наредба № 1 на ОбС, не са съставени регистрационни листи за постъпилите заявления за участие в търговете с тайно наддаване, с посочени входящи номера в деловодната система на Общината, съгласно реда на тяхното постъпване.¹⁵⁶

м) За резултатите от проведените търгове от комисиите са съставени протоколи,¹⁵⁷ в предвидения за това срок, съдържащи информацията по чл. 107, ал. 2 и 3 от Наредба № 1 на ОбС. Протоколите са подписани от всички членове и утвърдени от кмета, съгласно чл. 107, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС.

В съответствие с чл. 106, ал. 7 от Наредба № 1 на ОбС, за проведения търг с явно наддаване е изготвен наддавателен лист към протокол от 09.04.2024 г.,¹⁵⁸ подписан от комисията и единствения участник в наддаването. В него са отразени началната цена, обявената стъпка на наддаване и достигнатата крайна цена, съобразно изискването на чл. 105, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

н) На основание чл. 107, ал. 4 от Наредба № 1 на ОбС, преписи от протоколите на комисиите за проведените търгове с тайно наддаване са публикувани на интернет страницата и обявени на таблото за обявления пред сградата на Общината.

о) Въз основа на резултатите от търговете, в седемдневен срок от датите на провеждането им, от кмета са издадени заповеди¹⁵⁹ за определяне лицата, спечелили търговете, в съответствие с чл. 108, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

п) Заповедите са връчени срещу подпис или изпратени по пощата с обратна разписка на участниците в търговете в 3-дневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК. Същите са обявени на таблото за обявления пред сградата на Общината, поставени са на видно място в сградите на кметствата по местонахождението на имотите и са публикувани на интернет страницата, в изпълнение на чл. 108, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

р) На основание чл. 109, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, дължимите годишни наемни цени за първата стопанска година са внесени от участниците спечелили търговете в 14-дневен срок от датите на съобщаване на заповедите, след приспадане на внесените от тях депозити за участие.

с) Съгласно чл. 100, ал. 3 и чл. 110, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, в седем дневен срок след извършване на дължимите плащания, кметът на Общината сключва договор с лицето, спечелило търга. При спазване на посочената разпоредба, от кмета са сключени четири договора за наем със срок от пет стопански години, считано от стопанска 2024/2025 г., два договора за наем със срок от пет стопански години, считано от стопанска 2025/2026 г. и един договора за наем със срок от 10 години, считано от датата на сключване.¹⁶⁰

За ПИ с площ 1 726 м², III категория, в землището на с. Ряхово, е сключен договор № Д-148/23.06.2025 г. с „Мир-95“ ЕООД за отдаване под наем за срок от 5 години, при годишна наемна цена 100,11 лв., вместо 134,63 лв., посочената в чл. 3, ал. 1 от Наредба № 2 на ОбС в резултат, на което в приход на бюджетите на Общината за срока на договора не са постъпили 172,60 лв. Установената греша е съществена по стойност.¹⁶¹

т) Спазена е нормата на чл. 4, б. „е“ от ПВ, като договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, с изключение на [договор № Д-168/ 13.05.2024 г.](#), който не е вписан.¹⁶²

¹⁵⁶ ОД №№ 3.10, 3.11 и 3.13

¹⁵⁷ Протоколи от: 04.07.2024 г., 03.09.2024 г., 09.04.2024 г. и 03.06.2025 г.

¹⁵⁸ ОД № 3.12

¹⁵⁹ Заповеди №№: РД-09-791/11.07.2024 г., РД-09-1023/05.09.2024 г., РД-09-373/10.04.2024 г. и РД-09-536/09.06.2025 г.

¹⁶⁰ ОД № 1, папка 10, т. 1-7

¹⁶¹ ОД № 3.13

¹⁶² ОД № 3.12

Публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи са открити със заповеди на кмета, а подадените заявления съдържат определените тържни документи. Договорите за наем са сключени след извършени плащания. Депозитите за участие на спечелилите участници са прихванати от плащанията за първата стопанска година.

Установени са несъществени по характер и по стойност несъответствия с правната рамка, като: девет полземлени имота, отдадени под наем с пет договора не са включени в ГПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г.; началната цена за отдаване под наем на един имот е занижена, без необходимата документална обосновааност за това; не са съставени регистрационни листи за постъпилите заявления за участие в търговете с тайно наддаване; един полземен имот е отдаден под наем с договор при годишна наемна цена по-ниска от нормативно определената, а един договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Русе.

2.3. Отдаване под наем на полски пътища

Въз основа на решения на ОбС и заповеди на кмета, през одитирания период са отдадени под наем полски пътища с обща площ 2 815,769 дка на 163 ползватели, в т.ч. 61 ползвателя с договори и 102 ползвателя без договори, в резултат на което по бюджетите на Общината за 2024 г. и първото полугодие на 2025 г. са постъпили 232 686,45 лв.¹⁶³

През стопанската 2023/2024 г. са отдадени под наем полски пътища с обща площ 1 434,862 дка на 79 ползвателя по 38 договора и 41 ползвателя без договори, като в приход по бюджета са постъпили 117 572,98 лв. През стопанската 2024/2025 г. са отдадени под наем полски пътища с обща площ 1 380,907 дка на 84 ползватели по 23 договора и 61 ползватели без договори, като постъпилите приходи в бюджета на Общината са в размер на 115 113,47 лв.

2.3.1. При извършената проверка на управленските решения и действия при отдаването под наем на полски пътища на девет ползвателя през стопанската 2023/2024 г.,¹⁶⁴ в т.ч. седем ползвателя с договори и двама ползватели без договори, и на седем ползватели през стопанската 2024/2025 г.¹⁶⁵ за периода до 30.06.2025 г., в т.ч. четири ползватели с

¹⁶³ ОД № 3.14

¹⁶⁴ 1. [Договор № Д-133/09.04.2024 г.](#) с ФЛ за ПИ в с. Бръшлен, с площ 0,429 дка, на стойност 35,18 лв.; 2. [договор № Д-137/10.04.2024 г.](#) с „Дивал ПД“ ЕООД за ПИ в с. Юделник, с площ 0,780 дка, на стойност 55,38 лв.; 3. [договор № Д-90/20.03.2024 г.](#) с ФЛ за ПИ в гр. Сливо поле, с площ 0,215 дка, на стойност 17,63 лв.; 4. [договор № Д-152/12.04.2024 г.](#) с „Химбълс“ ЕООД за ПИ в с. Юделник, с площ 0,603 дка, на стойност 42,81 лв.; 5. [договор № Д-110/01.04.2024 г.](#) с ППК „Задруга“ за ПИ в с. Голямо Враново, с обща площ 10,676 дка, и 30 бр. ПИ в с. Бабово с обща площ 131,959 дка, на стойност 11 696,07 лв. 6. [договор № Д-120/03.04.2024 г.](#) с „Ванюша“ ЕООД за 7 бр. ПИ в с. Ряхово, с обща площ 24,453 дка, и 17 бр. ПИ в с. Борисово с обща площ 66,928 дка, на стойност 7 493,25 лв.; 7. [договор № Д-102/26.03.2024 г.](#) с „Мир -95“ ЕООД за ПИ в с. Малко Враново, с площ 2,532 дка, ПИ в с. Ряхово, с обща площ 2,575 дка и 30 бр. ПИ в с. Черешово с обща площ 105,177 дка, на стойност 7 931,92 лв.; [ЕТ „Венелин Йорданов – АБВ“](#) – 52 бр. ПИ в с. Ряхово, с обща площ 102,359 дка на стойност 8 393,44 лв.; 2. [ППК „Малко Враново“](#) - 35 бр. ПИ в с. Малко Враново, с обща площ 77,495 дка на обща стойност 7 749,50 лв., съгласно [доброволни споразумения](#) с вх. № 07/25.08.2023 г. и № 06/25.08.2023 г.

¹⁶⁵ 1. [Договор № Д-91/26.03.2025 г.](#) с ФЛ за ПИ в с. Борисово, с площ 0,166 дка, на стойност 13,61 лв. 2. [договор № Д-107/ 25.04.2025 г.](#) с ФЛ за ПИ в с. Ряхово, с площ 1,355 дка, на стойност 111,11 лв.; 3. [договор № Д-133/09.06.2025 г.](#) с ФЛ за два ПИ в с. Бръшлен, с обща площ 0,782 дка, на стойност 64,12 лв. 4. [договор № Д-85/24.03.2025 г.](#) с „Мир – 95“ ЕООД за ПИ в с. Малко Враново, с площ 2,532 дка, два ПИ в с. Ряхово, с обща площ 2,575 дка и 31 бр. ПИ в с. Черешово с обща площ 101,295 дка, на стойност 7 674,02 лв. 5. [ЕТ „Венелин Йорданов - АБВ“](#) - 51 бр. ПИ в с. Ряхово, с обща площ 103,340 дка, на стойност 8 473,88 лв.; 6. [ППК „Малко Враново“](#) - 35 бр. ПИ в с. Малко Враново, с обща площ 78,308 дка, на стойност 8 378,96 лв.; 7. [ППК „Задруга“](#) - 30 бр. ПИ в с. Бабово, с обща площ 133,343 дка и два ПИ в с. Голямо Враново, с обща площ 10,676 дка, съгласно [доброволни споразумения](#) с вх. № 08-01/ 30.08.2024 г., № 07-01/ 27.08.2024 г., № 05-01/27.08.2024 г. и № 02-01/26.08.2024 г., на стойност 11 916,32 лв.

договори и трима ползватели без договори, за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:^{166,167}

а) На основание чл. 37в, ал. 16, изр. първо от ЗСПЗЗ от директора на Областната дирекция (ОД) „Земеделие“ - Русе са подадени искания до ОбС за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване по цена в размер на средното годишно рентно плащане за съответното землище, за стопанските [2023/2024 г.](#) и [2024/2025 г.](#)¹⁶⁸

б) В изпълнение на чл. 37в, ал. 16, изр. второ от ЗСПЗЗ от ОбС са приети решения за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, с които са определени годишните наемни цени за ползването на един дка за имотите от конкретните землища за стопанските [2023/2024 г.](#) и [2024/2025 г.](#)

[Решение № 34/25.01.2024 г.](#) на ОбС за стопанската 2023/2024 г. е прието след определения едномесечен срок от подаване на искането от директора на ОД „Земеделие“ с [изх. № РД-1360/12.12.2023 г.](#), в несъответствие с чл. 37в, ал. 16, изр. второ от ЗСПЗЗ.

Определените с решенията на ОбС наемни цени за ползване на полски пътища за стопанските 2023/2024 г. и 2024/2025 г. са по-високи от размера на предвиденото от ОД „Земеделие“ средно годишно рентно плащане за съответното землище, в неизпълнение на чл. 37в, ал. 16, изр. първо от ЗСПЗЗ, в резултат на което през одитирания период от 14 ползвателя са събрани повече средства в размер на 16 008,77 лв.

в) От кмета на Общината са издадени заповеди за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, в 7-дневен срок от влизане в сила на решенията на ОбС, публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 37в, ал. 16, изр. трето от ЗСПЗЗ.¹⁶⁹

г) В едномесечен срок от издаване на заповедта на кмета, от ползвателите са внесени по банкова сметка на Общината сумите за определените за ползване полски пътища и са сключени договори за съответната стопанска година, съгласно чл. 37в, ал. 16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ.

С двама ползватели на полски пътища през стопанската 2023/2024 г.¹⁷⁰ и с трима ползватели през стопанската 2024/2025 г.¹⁷¹ не са сключени договори за наем, в несъответствие с чл. 37в, ал. 16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ.

Управленските решения и действията на Общинската администрация при отдаването под наем на полски пътища са в частично несъответствие с изискванията на правна рамка, като: решението на ОбС за предоставяне под наем на полските пътища за стопанската 2023/2024 г. е прието след предвидения за това срок; определените с решенията на ОбС наемни цени за ползването на полските пътища за двете стопански години са по-високи от размера на предвиденото средно годишно рентно плащане в резултат на което през одитирания период от 14 ползвателя са събрани повече средства в размер на 16 008,77 лв.; с пет ползвателя на полски пътища не са сключени договори за отдаване под наем на полски пътища.

¹⁶⁶ ОД № 3.15

¹⁶⁷ ОД № 1, папка 11

¹⁶⁸ ОД № 1, папка 11, т. 1 и 13

¹⁶⁹ Заповед № РД-09-180/21.02.2024 г., за стопанската 2023/2024 г. е публикувана на [интернет страницата](#) на Община Сливо поле на 22.02.2024 г., а заповед № РД-09-123/18.02.2025 г. за стопанската 2024/2025 г. е публикувана на [интернет страницата](#) на Общината на 19.02.2025 г.

¹⁷⁰ ЕТ „Венелин Йорданов - АВВ“ и ППК „Малко Враново“

¹⁷¹ ЕТ „Венелин Йорданов - АВВ“, ППК „Малко Враново“ и ППК „Задруга“

3. Разпореждане с имоти – общинска собственост

3.1. Продажба на нежилищни имоти чрез търг

През одитирания период в Общината са сключени 32 договора за продажба на имоти ЧОС, след проведени търгове с явно наддаване по реда на чл. 35, ал. 6 от ЗОС, на обща продажна стойност 718 535,49 лв.¹⁷²

3.1.1. Извършена е проверка на управленските решения и действията при пет проведени търга с явно наддаване за продажба на имоти и сключените в резултат от тях пет договора с обща цена 477 339,40 лв.,¹⁷³ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 1 на ОбС и договорите и е установено:^{174,175}

а) За имотите са съставени АЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС, вписани в Службата по вписванията гр. Русе на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

б) Имотите са включени в ГПУРИОС за 2024 г. и за 2025 г. с решения на ОбС,¹⁷⁶ съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

в) Търговете са проведени след решения на ОбС по предложение на кмета, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл. 51, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС.

г) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС и чл. 46, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензирани оценители, не по-ниски от данъчните одобрени в решенията на ОбС за продажба на имотите. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС.

д) Търговете са открити със заповеди на кмета¹⁷⁷ и съдържат информация за: предмета на търга; вида на търга; началната тръжна цена; стъпката на наддаване; размера на депозита за участие; размера на таксата за получаване на тръжните документи, начина на плащане и други тръжни условия. Със заповедите на кмета са утвърдени и тръжните документации, в съответствие с чл. 87, ал. 1, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

е) Депозитите за участие в търговете са определени в размер не по-малък от 10 на сто и не по-голям от 90 на сто върху началните тръжни цени на имотите, определени от лицензирани оценители, съгласно чл. 87, ал. 3 от Наредба № 1 на ОбС.

ж) На основание чл. 88, ал. 1 и чл. 89 от Наредба № 1 на ОбС, заповедите за търговете, без съставите на комисиите, са публикувани на интернет страницата и на таблото за обявления в сградата на Общината, не по-рано от 30 дни и не по-късно от 15 дни преди датата на провеждане на търговете.

з) На основание чл. 96 от Наредба № 1 на ОбС, със заповедите на кмета за откриване на търговете са назначени комисии за тяхното провеждане в състав от най-малко трима членове, в т.ч.: председател, правоспособен юрист, представител на ОбС и кметовете на кметствата по местонахождението на имотите.

¹⁷² ОД № 3.16

¹⁷³ 1. [Договор № Д-201/11.07.2024 г.](#), сключен с „Фишери 2009“ ООД за продажба на ПИ в землището на с. Бабово - „Рибарник“ с площ 27 263 кв. м. за 57 191 лв.; 2. [договор № Д-192/01.07.2024 г.](#) сключен, с „Агрон Транс“ ООД за продажба на застроено дворно място в с. Бръшлен, с площ от 2 628 кв.м. за 25 970,40 лв.; 3. [договор № Д-277/30.09.2024 г.](#), сключен със Свинекотекс-Юделник“ ООД за продажбата на ПИ с площ 14,076 дка, ПИ с площ 26,912 дка и ПИ с площ 15,877 дка в землището на с. Юделник за 270 933,60 лв.; 4. [договор № Д-64/14.03.2025 г.](#), сключен със „Свинекотекс - Юделник“ ООД за продажба на ПИ в землището на с. Юделник, с площ 19,748 дка за 94 444,40 лв.; 5. [договор № Д-137/12.06.2025 г.](#), сключен с „Вианд“ ЕАД за продажба на ПИ в землището на с. Борисово, „друг вид ПИ без определено стопанско предназначение“, с площ 5,000 дка за 28 800 лв. **Обща стойност на договорите 477 339,40 лв.**

¹⁷⁴ ОД № ОД № 1, папка 12, т. 2-6

¹⁷⁵ ОД №№ 3.17, 3.18, 3.19, 3.20 и 3.21

¹⁷⁶ Решения на ОбС №№: 84/25.04.2024 г.; 74/28.03.2024 г.; 124/25.07.2024 г., 125/25.07.2024 г. и 126/25.07.2024 г.; 188/19.12.2024 г. и 201/30.01.2025 г.

¹⁷⁷ Заповеди №№ РД-09-645/04.06.2024 г., РД-09-490/30.04.2024 г., РД-09-966/23.08.2024 г. РД-09-76/04.02.2025 г. и РД-09-368/02.05.2025 г.

и) От членовете на комисиите са попълнени декларации по реда на чл. 97, ал. 2, за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 и 2 от Наредба № 1 от ОбС, с изключение на един член на комисията, назначена за провеждане на търг за продажба на ПИ - „Рибарник“, в землището на с. Бабово.¹⁷⁸

к) В съответствие с чл. 102, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС, от кандидатите са подадени писмени заявления за участие в търговете, ведно с изискуемите документи по чл. 93, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, регистрирани в деловодната система на Общината.

л) В изпълнение на чл. 106, ал. 7 от Наредба № 1 на ОбС, при провеждането на търговете са изготвени наддавателни листи, подписани от членовете на комисиите и участниците в наддаването, а за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите и утвърдени от кмета на Общината, съгласно чл. 107, ал. 1 от Наредба № 1 от ОбС.

м) Въз основа на резултатите от търговете, в седемдневен срок от датите на тяхното провеждане, са издадени заповеди на кмета, в които са определени спечелилите участници, цената, срока и условията за плащане, в изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 108, ал. 1 и ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.¹⁷⁹

н) В тридневен срок от издаването им, заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници са публикувани на интернет страницата, на таблото за обявления в сградата на Общината и на видно място в сградите на кметствата, по местонахождението на имотите, както и връчени на участниците в търговете, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 108, ал. 2 от Наредба № 1 на ОбС.

о) Съгласно чл. 109, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, след влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търгове лица и в определените в тях срокове, от спечелилите участници са извършени дължимите плащания, след приспадане на внесените депозити.

п) Спазен е чл. 110, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС, като въз основа на влезли в сила заповеди за определяне на спечелилите участници и след извършване на дължимите плащания, от кмета са сключени пет договора за продажба на имоти - ЧОС.¹⁸⁰

На основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 45, ал. 6 от Наредба № 1 на ОбС, договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, а разпоредителните сделки в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост,¹⁸¹ съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС. Имотите - ЧОС са отписани от актовете книги със заповеди на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

р) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, фактическото предаване на имотите - общинска собственост не е извършено с подписани между страните приемо-предавателни протоколи, по образец.

Проведените търгове за продажба на нежилищни имоти са в съответствие с изискванията на правната рамка. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: от член на комисията за провеждането на един търг не е подписана декларация за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 и 2 от Наредба № 1 на ОбС, а за фактическото предаване на имотите, между страните не са съставени приемо-предавателни протоколи.

¹⁷⁸ ОД № 3.17

¹⁷⁹ Заповеди №№ РД-09-707/20.06.2024 г., РД-09-579/23.05.2024 г., РД-09-1042/13.09.2024 г., РД-09-138/21.02.2025 г. и РД-09-464/22.05.2025 г.

¹⁸⁰ 1. [Договор № Д-201/11.07.2024 г.](#), сключен с „Фишери 2009“ ООД на стойност 57 191 лв.; 2. [договор № Д-192/01.07.2024 г.](#) сключен с „Агрон Транс“ ООД на стойност 25 970,40 лв.; 3. [договор № Д-277/30.09.2024 г.](#), сключен със Свинокомплекс – Юделник“ ООД на стойност 270 933,60 лв.; 4. [договор № Д-64/14.03.2025 г.](#), сключен със „Свинокомплекс - Юделник“ ООД на стойност 94 444,40 лв.; 5. [договор № Д-137/12.06.2025 г.](#), сключен с „Вианд“ ЕАД на обща стойност 28 800 лв.

¹⁸¹ [Публичен регистър на Община Сливо за разпоредителните сделки с имоти-ОС](#)

3.2. Добив и продажба на добита дървесина

През периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г. в Общината са проведени два открити конкурса за възлагане на добив на дървесина стояща на корен от общинските горските територии (ОГТ), включващи извоз до временен склад и доставка на дървесината до адреси на купувачи, посочени от възложителя - физически лица за лични отоплителни цели, в резултат на които са сключени два договора¹⁸² с постъпили средства общо в размер на 274 123,27 лв.¹⁸³

При извършената проверка на проведените конкурси за съответствие с изискванията на ЗОС, 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), Наредба № 1 и Наредба № 17 на ОбС, е установено.^{184,185}

а) Конкурсите са проведени при одобрен от кмета [годишен план за ползване на дървесина](#) от ОГТ за 2024 г., приет с Решение № 117/25.07.2024 г. на ОбС и утвърдени графици за процедурите за ползване на дървесината, в съответствие с чл. 7, ал. 5 и чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 9/2024 г.).

б) В изпълнение на чл. 5, ал. 3 от НУРВИДГТ, от ОбС са приети решения за ползване на дървесина,¹⁸⁶ с които са утвърдени ценоразписите за дървесината, добита в общинските горски територии и обемите за продаж, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 1 от ЗГ и чл. 71, ал. 1, ал. 5, т. 3 и ал. 6, т. 1 от НУРВИДГТ.

[Решение № 129/25.07.2024 г.](#) на ОбС за ползването на дървесина е изменено с [решение № 155/27.09.2024 г.](#) на ОбС в частта на т. 3 и т. 5, касаещи ОГТ, заети с акациев насаждения. Съобразно изменението, в обема на прогнозното количество дървесина в обекта и ценоразписа за продажба на добитата дървесина за един простр. куб.м. са заличени количествата, единичните цени и стойностите за дървесния вид акация.

в) Процедурите са открити със заповеди на кмета,¹⁸⁷ съдържащи всичката изискуема информация по чл. 15, ал. 4 от НУРВИДГТ. Заповедите за откриване на конкурсите са публикувани на интернет страницата на Общината 19 дни преди крайния срок за подаване на оферти, в съответствие с чл. 14, ал. 1 от НУРВИДГТ.

От кмета е издадена заповед № РД-09-1064/19.09.2024 г. за частична изменение на заповед № РД-09-1022/05.09.2024 г., като мотив за изменението е посочена извършена теренна проверка на предвидените за добив и предмет на процедурата акациев насаждения, в присъствието на лицензиран лесовъд, документирана с протокол от 19.09.2024 г., при която е установено, че голяма част от тях са със среден диаметър 10 см, ориентировъчно 20 на сто от дървостоя е сух и загниващ, което прави дървесината за огрев от посочения дървесен вид по-малко привлекателна и по-малко стойностна за отоплителни цели, а получената крайна продажна цена – нереално висока и водеща до занижен интерес за нейното закупуване. Съобразно мотивите, установеното съществено разминаване между посоченото в таксационните характеристики и реалното състояние на дървостоя са нови обстоятелства от съществено значение за издаването на акта, респективно от значение за определяне на ценоразписа за продажба на дървесината от вида акация и на началните конкурсни цени за услугата, които при издаване на първоначалната заповед не са могли да бъдат известни.

Заповедта за изменение е публикувана на сайта на Общината на 24.09.2024 г., един ден преди крайния срок за подаване на оферти, в несъответствие с изискването на чл. 14, ал. 1 от НУРВИДГТ, който задължава възложителя да публикува заповедта за откриване на конкурса на интернет страницата си най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на

¹⁸² Договор № Д-282/07.10.2024 г. с „ЛОВЕЛА“ ООД, на стойност 144 000 лв. и договор № Д-304/ 07.11.2024 г. с „ЕКОЛЕС-90“ ЕООД, на стойност 142 560 лв.

¹⁸³ ОД № 3.22

¹⁸⁴ ОД №№ 3.23 и 3.24

¹⁸⁵ ОД № 1, папка 13, т. 4 и т. 3

¹⁸⁶ Решения на ОбС [№ 129/25.07.2024 г.](#) и [№ 155/27.09.2024 г.](#)

¹⁸⁷ Заповед № РД-09-1022/05.09.2024 г. (изм. заповед № РД-09-1064/19.09.2024 г.) и заповед № РД-09-1137/ 09.10.2024 г.

оферти. Заповедта не съдържа разпоредба за изменение на документацията за участие в частта проект на договор, произтичащо от направените изменения, в изпълнение на чл. 15, ал. 3 от НУРВИДГТ.

г) На основание чл. 15, ал. 3 от НУРВИДГТ със заповедите са откриване на конкурсите са утвърдени документациите за участие, съдържащи информацията по чл. 16, ал. 1 от НУРВИДГТ. Документацията за участие в конкурса, открит със заповед № РД-09-1137/ 09.10.2024 г. включва проект на договор и е публикувана на интернет страницата на Общината при спазване на срока, определен в чл. 16, ал. 7 от НУРВИДГТ - 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите.

Съгласно чл. 90, ал. 1, т. 3 и 4 от Наредба № 1 на ОбС, документацията за провеждане на търг или конкурс при сделки на разпореждане, съдържа акт за общинска собственост на имота и скица. Утвърдените от кмета документации за участие в конкурсите не съдържат актовете за общинска собственост и скици на имотите, включени в обектите на съответния конкурс, в несъответствие с посочените разпоредби.

Документацията за участие в конкурса, открит със заповед № РД-09-1022/ 05.09.2024 г. на кмета не съдържа проект на договор за възлагане, в изпълнение на чл. 16, ал. 1, т. 7 от НУРВИДГТ и не е публикувана на сайта на Общината, с което не е спазено изискването на чл. 9б, т. 2, чл. 9в и чл. 16, ал. 7 от НУРВИДГТ.

д) Съгласно чл. 21, ал. 1 и 2 от НУРВИДГТ, със заповеди на кмета са назначени комисии за провеждането на конкурсите,¹⁸⁸ състоящи се от нечетен брой членове, т.ч.: лице с лесовъдно образование, правоспособен юрист, икономисти (старши експерт „Финанси“), както и кметовете на населените места, по местонахождението на землища, в които попадат дървесните видове - обект на конкурсите. В съответствие с чл. 21, ал. 7 от НУРВИДГТ, от членовете на комисиите са попълнени декларации за обстоятелства по чл. 21, ал. 6 от НУРВИДГТ.

В изпълнение на посочената разпоредба, от двама члена на комисията, назначена със заповед на кмета № РД-09-1078/25.09.2024 г. (кмета на с. Кошарна и кметския заместник на с. Черешово) и един член на комисията, назначена със заповед на кмета № РД-09-1193/30.10.2024 г. (кметски заместник на с. Черешово) не са попълнени декларации.¹⁸⁹

е) В съответствие с чл. 19, ал. 1 и ал. 3 от НУРВИДГТ, за участие в конкурсите са подадени документи, при спазване на условията на конкурсните документации. Върху пликите с предложенията са отбелязани: входящ номер, дата и час на подаване на предложенията; имената на участниците и адреси за кореспонденция. Същите са заведени във входящ регистър. На основание чл. 15а, ал. 1, т. 1 от НУРВИДГТ, избраният критерий за оценка на офертите е „най-ниска цена“. Гаранциите за участие са определени в размер едно на сто от началната стойност на обектите в абсолютни суми, съгласно чл. 9а, ал. 2 от НУРВИДГТ.

ж) За резултатите от проведените конкурси, от комисиите са съставени протоколи,¹⁹⁰ подписани от всички членове, в изпълнение на чл. 22, ал. 19 от НУРВИДГТ. Участниците са оценени въз основа на оценка на офертите по критерий „най-ниска цена“, протоколите са представени и утвърдени от възложителя в 3-дневен срок от получаване им, съгласно чл. 23, ал. 4 от НУРВИДГТ.

В протокола от 31.10.2024 г. (за обект № 2-2024) е допусната фактическа грешка, относно броя на участниците, подали оферти в регламентирания срок, като при подадена и заведена в регистъра една оферта от един кандидат - „Еколес-90“ ЕООД, в протокола е записано, че са подадени оферти от двама участници.¹⁹¹

¹⁸⁸ Заповед № РД-09-1078/25.09.2024 г. и заповед № РД-09-1193/30.10.2024 г.

¹⁸⁹ ОД №№ 3.23 и 3.24

¹⁹⁰ Протокол от 26.09.2024 г. за обект № 1-2024 и протокол от 31.10.2024 г. за обект № 2-2024

¹⁹¹ ОД № 3.24

з) От възложителя са издадени заповеди за обявяване на класирането и определяне на изпълнители,¹⁹² публикувани на интернет страницата на Общината, в съответствие с чл. 23, ал. 1 и ал. 4 от НУРВИДГТ.

и) Заповедите на възложителя за определяне на изпълнители са връчени на участниците при спазване на тридневния срок, определен в чл. 61, ал. 1 от АПК.

к) На основание чл. 35, ал. 5 от НУРВИДГТ, участниците са длъжни да представят всички необходими документи, доказващи обстоятелствата за техническа и кадрова обезпеченост за изпълнение на дейностите в горските територии, които са декларирали, документ за внесена допълнителна парична сума - в случаите, когато гаранцията за изпълнение надвишава внесената гаранция за участие, свидетелство за съдимост и др. В изпълнение на цитираната разпоредба, от участниците са представени всички изискуеми документи преди подписването на договора.

Със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и проверка редовността и съответствието на представените документи за сключване на договори със спечелилите участници, в съответствие с чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ.¹⁹³ За резултатите от проверката на документите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите и утвърдени от възложителя, в изпълнение на чл. 35, ал. 8 от НУРВИДГТ.¹⁹⁴

л) Съгласно чл. 9а, ал. 8 от НУРВИДГТ, когато определеният за изпълнител е избрал гаранцията за изпълнение да бъде под формата на парична сума, внесената от него гаранция за участие служи за пълно или частично изпълнение на задължението за внасяне на гаранция за изпълнение. В изпълнение на посочената разпоредба, внесените от участниците гаранции за участие са трансформирани в гаранции за изпълнение на договорите, като с платежни нареждания са извършени доплащания за достигане на определените суми за гаранциите за изпълнение.

м) В резултат на проведените конкурси, от кмета са сключени два договора с определените за изпълнители участници, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от НУРВИДГТ.¹⁹⁵ Договорите са сключени в 14-дневен срок от съобщаване на заповедите за определяне на изпълнител, при допуснато предварително изпълнение, в съответствие с чл. 35, ал. 3, т. 2 от НУРВИДГТ. Въз основа на постъпили заявления от изпълнителите и клаузи на договорите са подписани допълнителни споразумения, с които срокът на договорите се удължава до 31.12.2025 г.¹⁹⁶

В съответствие с чл. 9б, ал. 1, т. 1-6 от НУРВИДГТ, сключените договори и допълнителните споразумения към тях, ведно с други електронни документи свързани с възлагането, са публикувани на интернет страницата на Общината.

Съгласно чл. 9б, ал. 2 от НУРВИДГТ документите за всяка процедура следва да се обособят в електронна преписка. В неизпълнение на посоченото изискване, публикуваните на интернет страницата на Общината документи и информация за проведените процедури не са обособени в електронни преписки.

н) За изпълнението на дейностите по договорите и приемането на извършените работи, със заповеди на кмета са назначени комисии,¹⁹⁷ включващи лицензиран лесовъд, за измерване на добитата дървесина на временен склад, установяване на коефициента и плътност, и съставяне на протоколи.

От членовете на комисиите и представителите на изпълнителите са подписани протоколи за определяне коефициента на плътност на дървесината в отделите/подотделите,

¹⁹² Заповед № РД-09-1083/27.09.2024 г. и заповед № РД-09-1195/31.10.2024 г.

¹⁹³ Заповед № РД-09-1095/01.10.2024 г. за обект 1-2024 и заповед № РД-09-1211/05.11.2024 г. за обект 2-2024

¹⁹⁴ Протоколи от: 07.10.2024 г. и 06.11.2024 г.

¹⁹⁵ 1. [Договор № Д-282/07.10.2024 г.](#), сключен с „Ловела“ ООД, на стойност 144 000 лв.; 2. [договор № Д-304/07.11.2024 г.](#) с изпълнител „Еколес-90“ ЕООД, на стойност 142 560 лв.

¹⁹⁶ Допълнително споразумение от 11.12.2024 г. към договор № Д-282/07.10.2024 г. и Допълнително споразумение от 27.12.2024 г. към договор № Д-304/07.11.2024 г.

¹⁹⁷ Заповеди №№ 1190/30.10.2024 г. за обект № 1-2024 и 1388/18.12.2024 г. за обект № 2-2024

в които се извършва добив¹⁹⁸ и предавателно-приемателни протоколи за приемане на временен склад на добита дървесина по видове, категория, асортимент и количество, и доставка до адреси на купувачи, утвърдени от кмета, в съответствие с чл. 37, ал. 1 и ал. 2 от НУРВИДГТ и клаузи от договорите.¹⁹⁹

Проведените конкурси за добив на добита дървесина са в частично несъответствие с изискванията на ЗГ, НУРВИДГТ и Наредба № 1 на ОбС. Установени са съществени несъответствия с правната рамка, като: утвърдения от кмета график за провеждане на един конкурс не е актуализиран, след изменение на заповедта за неговото откриване; заповедта за изменение е публикувана един ден преди крайния срок за подаване на оферти, и с нея не са изменени параметрите на документацията за участие; документациите за участие в конкурсите не съдържат актове за общинска собственост и скици на имотите включени в обектите; документацията за участие в един конкурс не съдържа проект на договор за възлагане и не е публикувана на интернет страницата на Общината; от двама членове на комисията за провеждането на един конкурс и един член на комисията за провеждането на друг не са попълнени декларации за обстоятелствата по чл. 21, ал. 6 от НУРВИДГТ; за проведените конкурси не са обособени електронни преписки на интернет страницата на Общината.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Сливо поле, област Русе 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 „Разходи по бюджет“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка по отношение на:

✓ Наредба № 16 на ОбС за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приема, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината и Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес са в частично несъответствие със ЗПФ;

✓ В Общината няма разработена наредба, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност;

✓ Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана съобразно приетия от общинския съвет План за интегрирано развитие на Община Сливо поле за периода 2021-2027 г. и Указанията на министъра на финансите за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор;

✓ Стратегията за управление на риска в Община Сливо поле не е актуализирана в предвидения за това срок и не е приведена в съответствие с целите, заложи в Плана за интегрирано развитие на Община Сливо поле 2021-2027 г.

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

✓ Извършени са плащания по фактури, които не съдържат всичката изискуема информация;

¹⁹⁸ Протокол от 30.10.2024 г. и от 19.11.2024 г. за обект № 1-2024; протокол от 18.12.2024 г. за обект № 2-2024;

¹⁹⁹ Предавателно-приемателни протоколи № 1/03.11.2024 г. и № 2/28.11.2024 г.; № 3/03.02.2025 г. и № 4/11.03.2025 г. за обект № 1-2024; Предавателно-приемателни протоколи № 1/18.12.2024 г., № 2/28.01.2025 г. и № 3/25.03.2025 г. за обект № 2-2024

✓ Не е изпратена информация в ИС РПС за един договор, а за приемане на изпълнението по два договора не са съставени приемо-предавателни протоколи;

✓ За две от извършените плащания не са изпратени уведомления до ИС РПС.

За процес **„Разходи за субсидии за юридически лица с нестопанска цел“** са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ От кмета не са внесени в ОбС представените предложения за дейността на читалищата за 2024 г. и за 2025 г.;

✓ Назначената със заповед на кмета комисия не е извършила разпределение на субсидиите за 2024 г., след изменение на годишния размер на субсидията за читалищна дейност по единен разходен стандарт;

✓ Между председателите на читалищата и кмета не са сключени финансово обезпечени договори за изпълнение на годишните програми за развитие на читалищната дейности в Общината за 2024 г. и за 2025 г.;

✓ Докладите на читалищата за изпълнение на програмите за 2024 г. са обсъдени на заседание на ОбС в отсъствието на техни представители.

За процес **„Капиталови разходи“** с под-процес *„Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Изпълнението на два обекта е възложено без да е представена гаранция за изпълнение от страна на изпълнителя с необходимия срок на валидност;

✓ Едно обявление за изпълнен договор е публикувано в РОП след предвидения за това срок;

✓ По един договор, не е върната гаранцията за изпълнение след приключване на изпълнението по него.

Област „Обществени поръчки“

За процес **„Вътрешни актове“** е установено пълно съответствие с изискванията на правната рамка.

За процес **„Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“** са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ Не са издадени заповеди от кмета за насрочване на работни срещи за прогнозиране на потребностите за 2024 г. и за 2025 г.;

✓ Графиците за възлагане на обществените поръчки не съдържат минимално изискуемото съдържание.

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** са установени нарушения на ЗОП, ППЗОП в следните съществени аспекти:

✓ В обявлението на една обществена поръчка не са посочени специфичните национални основания за отстраняване;

✓ При една процедура от комисията за оценка на офертите не е изискана писмена обосновка за представена от участник оферта, която е с 20 на сто по-благоприятна от определената прогнозна стойност;

✓ За една процедура са одобрени образци на декларации за специфични национални основания, които следва да бъдат декларирани единствено в ЕЕДОП;

✓ В документацията на една поръчка е предвидено изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, а при две поръчки обявленията за сключен договор са публикувани в РОП след предвидения за това срок.

За процес **„Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“** са установени несъответствия и нарушения на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ При една обществена поръчка е удължен срока за подаване на оферти без да е публикувано съобщение в РОП;

✓ При две поръчки не са публикувани писмени разяснения, след постъпили за това искания;

✓ Две обявления за възлагане на обществени поръчки са публикувани след законово установения срок.

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

✓ Не са определени длъжностни лица от кмета, които да упражняват контрол по изпълнението на договорите;

✓ Извършено плащане по договор, без да е изпратено уведомление до ИС РПС, а обявленията за четири изпълнени договора са изпратени за публикуване в РОП след определения за това срок.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка, като Наредба № 1 на ОбС и Наредба № 17 на ОбС не са актуализирани с действащото законодателство.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг/конкурс“** са установени съществени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Проведени седем търга за отдаване под наем на девет имота не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година, а за един от отдадените имоти не е съставен акт за общинска собственост;

✓ За един търг и два конкурса, от кмета са издадени заповеди за определяне на наемател, в които е допуснато предварително изпълнение, без да са налице необходимите обстоятелства;

✓ Четири договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници;

✓ Сключените договори за отдаване под наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, а за фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

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

✓ Девет поземлени имота, отдадени под наем с пет договора не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинска собственост за съответната година;

✓ Началната цена за отдаване под наем на един имот е занижена, без необходимата документална обосновааност;

✓ Не са съставени регистрационни листи за постъпилите заявления за участие в търговете с тайно наддаване;

✓ Един поземлен имот е отдаден под наем с договор при годишна наемна цена по-ниска от нормативно определената, а един договор за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Русе.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на полски пътища“** е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Решението на ОбС за предоставяне под наем на полските пътища за стопанската 2023/2024 г. е прието след предвидения за това срок;

✓ Определените с решенията на ОбС наемни цени за ползването на полските пътища за двете стопански години са по-високи от размера на предвиденото от средно годишно рентно плащане, в резултат на което през одитирания период от 14 ползвателя са събрани 16 008,77 лв. повече;

✓ С пет ползвателя на полски пътища не са сключени договори за отдаване под наем на полски пътища.

За процес „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес „Продажба на нежилни имоти чрез търг“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ От член на комисията за провеждането на един на търг не е подписана декларация за обстоятелствата по чл. 97, ал. 1 и 2 от Наредба № 1 на ОБС;

✓ За фактическото предаване на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

За процес „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процес „Добив на добита дървесина“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Утвърдения график за провеждането на един конкурс не е актуализиран, след изменение на заповедта за неговото откриване, а заповедта за изменение е публикувана един ден преди крайния срок за подаване на оферти, и с нея не са изменени параметрите на документацията за участие;

✓ Документациите за участие в конкурсите не съдържат актове за общинска собственост и скици на имотите включени в обектите, а документацията на един конкурс не съдържа проект на договор за възлагане и не е публикувана на интернет страницата на Общината;

✓ От двама членове на комисията за провеждането на един конкурс и един член на комисията за провеждането на друг не са попълнени декларации и е допусната е фактическа грешка в протокола за провеждане на един конкурс;

✓ За проведените конкурси не са обособени електронни преписки на интернет страницата на Общината.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение в Общински съвет-Сливо поле за актуализиране на Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и ЗНА.²⁰⁰

2. Да се внесе предложение в Общински съвет-Сливо поле за актуализиране на Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сливо поле в съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗПП, ЗМДТ, Закона за отнемане на незаконно придобитото имущество и УП.²⁰¹

3. Да се внесе предложение в Общински съвет-Сливо поле за актуализиране на Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле в съответствие със ЗГ.²⁰²

4. Да се внесе предложение в Общински съвет-Сливо поле за приемане на наредба, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност в съответствие с разпоредбите на ЗФВС.²⁰³

5. Да се актуализира Устройствения правилник на общинската администрация на Община Сливо поле, като се съобрази с решенията на ОБС за утвърждава разпределението на числеността на общинската администрация.²⁰⁴

²⁰⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.1

²⁰¹ Част трета, Раздел III, т. 1.1

²⁰² Част трета, Раздел III, т. 1.2

²⁰³ Част трета, Раздел I, т. 1.6

²⁰⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.2

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общински съвет - Сливо поле**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 16 за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Сливо поле в съответствие с разпоредбите на ЗПФ и ЗНА.²⁰⁵

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 1 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Сливо поле в съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗПП, ЗМДТ, Закона за отнемане на незаконно придобитото имущество и УП.²⁰⁶

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 17 за управление на горските територии собственост на Община Сливо поле в съответствие с разпоредбите на ЗГ.²⁰⁷

4. Да се приеме наредба, регламентираща условията и редът за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност съгласно разпоредбите на ЗФВС.²⁰⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Сливо поле. 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 73 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 Сливо поле и председателят на Общинския съвет – Сливо поле 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 № 337 от 26.08.2026 г. на Сметната палата.

²⁰⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.1

²⁰⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.1

²⁰⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.2

²⁰⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.8

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302825

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация от 14.04.2026 г. за идентичност и вярност с оригинала, от директора на дирекция СА, началника на отдел ОСГСС, юрисконсулт в дирекция СА и младши експерт ОбС, ведно с диск № 1.	12+CD
2.	Отговори с изх.№ СП-8000/27.11.2025 г. от ръководителя на звеното за вътрешен одит в Община Сливо поле, относно дейността на ЗВО	4
3.	Справка с изх. № СП-7999/27.11.2025 г. на извършените одити от звеното за вътрешен одит в Община Сливо поле, област Русе за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	1
4.	Справка с изх. № СП-7998/27.11.2025 г. на извършените проверки в Община Сливо поле, област Русе от други контролни органи за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	6
5.	Справка с изх. СП-8161/03.12.2025 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Сливо поле за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	4
6.	Справка с изх. СП-8159/03.12.2025 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Сливо поле за периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.	5
7.	Справка с изх. № СП-8019/28.11.2025 г. за отговорните длъжностни лица в Община Сливо поле, област Русе за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	2
II.	Област „Разходи по бюджета“	
1.1.	Констативен протокол от 18.03.2026 г. за резултатите от извършена проверка на приетите от ОбС наредби и утвърдените от кмета на Общината вътрешни актове.	2
1.2.	Справка с изх.№ СП-8162/03/12.2025 г. за изпълнението на бюджета на ПРБ на Община Сливо поле за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г.	5
1.3.	Справка с изх.№ СП-8163/03/12.2025 г. за изпълнението на бюджета на ПРБ на Община Сливо поле за периода от 01.01.2025 г. до 30.06.2025 г.	5
1.4.	Справка с изх. № СП-417/26.01.2026 г. за извършените разходи за външни услуги от ПРБ на Община Сливо поле през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	9
1.5.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за резултатите от извършената проверка по изпълнението на договор № Д-135/10.06.2025 г., сключен с адвокат	2
1.6.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за резултатите от извършената проверка по изпълнението на договор № Д-336/18.12.2024 г., сключен с „Моллов-Пласт“ ЕООД	4
1.7.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за резултатите от извършената проверка по изпълнението на договор № Д-156/17.04.2024 г., сключен с „СИП-2000“ ООД	6
1.8.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за резултатите от извършената проверка по изпълнението на договор № Д-45/06.02.2024 г., сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД	3
1.9.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за резултатите от извършената проверка по изпълнението на договор № Д-47-1/09.02.2024 г., сключен с „Кис“ ООД	3
1.10.	Справка с изх.№ СП-8381/15.12.2025 г. за извършените разходи за субсидии и други текущи трансфери за юридически лица с нестопанска цел (§45-00) от ПРБ на Община Сливо поле за периода 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	1

1.11.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за резултатите от извършената проверка на разходите за субсидии на читалища на територията на Община Сливо поле през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	6
1.12.	Справка изх. № СП-131/09.01.2026 г. за капиталовите разходи по бюджета на ПРБ на Община Сливо поле през 2024 г.	6
1.13.	Справка изх. № СП-132/09.01.2026 г. за капиталовите разходи по бюджета на ПРБ на Община Сливо поле до 30.06.2025 г.	5
1.14.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № Д-89/19.02.2021 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, за обект: път RSE-3187/RSE-1173 Малко Враново-Голямо Враново/Голямо Враново-П-21/ и обект път RSE-3196/П-21/Русе-Бръшлен/Сливо поле - Гробищен парк“	4
1.15.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за резултатите от извършена проверка по изпълнението на договор № Д-89/19.02.2021 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, за обект „Проектиране и основен ремонт на ул. „Просторна“, с. Ряхово“ и обект „Проектиране и основен ремонт на ул. „Рила“, гр. Сливо поле“	4
1.16.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за резултатите от извършена проверка по изпълнението на договор № Д-89/19.02.2021 г., сключен с „Пътинженеринг“ АД, за обект „Проектиране и основен ремонт на ул. „Стара планина“, с. Кошарна“ и обект „Проектиране и основен ремонт на ул. „Тинтява“, с. Бабово“	4
1.17.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за резултатите от извършена проверка по изпълнението на договор № Д-302/13.09.2023 г., сключен с „Ер Билд - Инженеринг“ ЕООД, за обект „Оразмеряване и възстановяване на източно дърво по ул. „Н. Вапцаров“, с. Кошарна“	3
1.18.	Отговори с изх. № СП-1627#1/14.04.2026 г. на въпроси за извършените капиталови разходи за изпълнението на обекти от Инвестиционната програма на Общината.	3
1.19.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за резултатите от извършена проверка за публикуването на обявлението за изпълнен договор № Д-302/ 13.09.2023 г., сключен с „Ер Билд - Инженеринг“ ЕООД, за обект „Оразмеряване и възстановяване на източно дърво по ул. „Н. Вапцаров“, с. Кошарна“	2
III.	Област „Обществени поръчки“	
2.1.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за извършена проверка на процеса по прогнозиране и планиране на обществени поръчки	1
2.2.	Справка с изх. № СП-7873#1/14.01.2026 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Сливо поле, област Русе, открити и приключили през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	4
2.3.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0003	4
2.4.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0006	4
2.5.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0010	5
2.6.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0011	6
2.7.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0013	5
2.8.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0014	3

2.9.	Справка изх. № ОП-8238/08.12.2025 г. възлагания на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Сливо поле, област Русе през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	4
2.10.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0005	5
2.11.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0009	8
2.12.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0012	4
2.13.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2024-0015	4
2.14.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2025-0004	4
2.15.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2025-0008	3
2.16.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2025-0010	8
2.17.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за проверка на обществена поръчка с УНП 00701-2025-0011	5
2.18.	Справка с изх. № СП-234/14.01.2025 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Сливо поле, област Русе, както и за извършените по тях плащания за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	2
2.19.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на изпълнението по договор № Д-134/09.04.2024 г. с изпълнител „Нойма 2003“ ЕООД	6
2.20.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на изпълнението по договор № Д-196/08.07.2024 г. с изпълнител „Пип електроникс“ ЕООД	3
2.21.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на изпълнението по договор № Д-197/08.07.2024 г. с изпълнител „Пип електроникс“ ЕООД	3
2.22.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на изпълнението по договор № Д-296/04.11.2024 г. с изпълнител „Мир-95“ ЕООД	3
2.23.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за проверка на изпълнението по договор № Д-302/05.11.2024 г. с изпълнител „Фишери Агро“ ЕООД	3
IV.	Област „Общинска собственост“	
3.1.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на приетите от ОбС наредби, Стратегия за управление на общинската собственост и годишни програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2024 г. и 2025 г.	2
3.2.	Справка с изх. № СП-8213/05.12.2025 г. за сключени договори за отдаване под наем на нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост в Община Сливо поле за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	3
3.3.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за резултатите от проведени публични търгове с явно наддаване на 29.02.2024 г. и на 23.01.2024 г. и сключени договори за наем № Д-85/18.03.2024 г. с ФЛ и № Д-66/27.02.2024 г. с „Хлебопроизводство Бикови 93“ ЕООД	9
3.4.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за резултатите от проведени публични търгове с явно наддаване на 30.01.2024 г. и на 21.01.2025 г. и сключени договори за наем № Д-64/26.02.2024 г. с „Де Ес Бе Ледър“ ЕООД и № Д-33/07.02.2025 г. с „Магдалена Маринова-Маги“ ЕООД	6
3.5.	Констативен протокол от 27.03.2026 г. за резултатите от проведени публични търгове с явно наддаване на 21.01.2025 г. и на 09.04.2025 г. и сключени договори	7

	за наем № Д-32/07.02.2025 г. с „НН Агро“ ЕООД и № Д-158/19.04.2024 г. с „А1 Тауърс България“ ЕООД	
3.6.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за резултатите от проведени публично оповестени конкурса на 19.09.2024 г. и на 03.12.2024 г. и сключени договори за наем № Д-303/06.11.2025 г. с „Моллов пласт“ ЕООД и № Д-332/10.12.2024 г. с „Берк груп 2021“ ЕООД	6
3.7.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за резултатите от проведени публични търгове с явно наддаване на 05.03.2024 г. и на 29.04.2025 г. и сключени договори за наем № Д-145/11.04.2025 г. с ФЛ и № Д-123/19.05.2025 г. с „Ембо електрисити“ ЕООД	7
3.8.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за резултатите от проведени публични търгове с явно наддаване на 19.12.2024 г. и на 24.09.2024 г. и сключени договори за наем № Д-14/15.01.2025 г. с „НН Агро“ ЕООД и № Д-283/11.10.2024 г. с „Булвен 74“ ЕООД	6
3.9.	Справка изх. № СП-8368/15.12.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Сливо поле чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	5
3.10.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на публичен търг с тайно наддаване и сключени договори за наем № Д-225/02.08.2024 г. с ЕТ „Фейзула Кязим“, № Д-218/26.07.2024 г. с „Кокай 63“ ЕООД и № Д-215/24.07.2024 г. с ЕТ „Шанс-7 - Сейфим Лютиев“	13
3.11.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на публичен търг с тайно наддаване и сключен договор за наем № Д-272/24.09.2024 г. с „Кокай 63“ ЕООД	7
3.12.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване и сключен договор за наем № 168/13.05.2024 г. с ФЛ	6
3.13.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на публичен търг с тайно наддаване и сключени договори за наем № Д-147/23.06.2025 г., с „Терафактор“ ООД и договор № Д-148/23.06.2025 г., с „Мир-95“ ЕООД	14
3.14.	Справка изх. № СП-8504/18.12.2025 г. за сключени договори за отдадени под наем полски пътища - общинска собственост в Община Сливо поле, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	8
3.15.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия при отдаването под наем на полски пътища – общинска собственост в Община Сливо поле през периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	6
3.16.	Справка, изх. № СП-345/21.01.2026 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост в Община Сливо поле, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	13
3.17.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия при продажбата на имоти – частна общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор № Д-201/11.07.2024 г. с „Фишери 2009“ ООД	5
3.18.	Констативен протокол от 19.03.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия при продажбата на имоти – частна общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор № Д-192/01.07.2024 г. с „Агрон Транс“ ООД	5
3.19.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия при продажбата на	6

	имоти – частна общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор № Д-277/30.09.2024 г. със Свинекомплекс – Юделник“ ООД	
3.20.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия при продажбата на имоти – частна общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване и сключен договор № Д-64/14.03.2025 г. със „Свинекомплекс – Юделник“ ООД	5
3.21.	Констативен протокол от 02.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на управленските решения и действия на общинската администрация при продажбата на имоти – частна общинска собственост след проведен публичен търг с явно наддаване, за които е сключен договор № Д-137/12.06.2025 г. с „Вианд“ ЕАД.	5
3.22.	Справка изх. № СП-52/06.01.2026 г. за сключени договори за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост на Община Сливо поле, чрез добив и продажба на добита дървесина, за периода от 01.01.2024 г. до 30.06.2025 г.	2
3.23.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на открит конкурс за добив на добита дървесина и сключен договор № Д-282/07.10.2024 г. с „Ловела“ ООД на стойност 144 000 лв.	24
3.24.	Констативен протокол от 03.04.2026 г. за документиране на резултатите от извършена проверка на открит конкурс за добив на добита дървесина и сключен договор № Д-304/07.11.2024 г. с „Еколес-90“ ЕООД на стойност 142 560 лв.	17