



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200301121**

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никопол, Област Плевен  
за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 012 от 27.01.2022 г.  
на Сметната палата (Протокол № 4)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа .....	6
РЕЗЮМЕ.....	6
Част втора.....	11
ВЪВЕДЕНИЕ.....	11
Част трета .....	18
КОНСТАТАЦИИ .....	18
I. Бюджет .....	18
1.1. Нормативна осигуреност .....	18
1.2. Разходи по бюджета.....	21
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки .....	34
2.1. Вътрешни актове.....	34
2.2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки .....	36
2.3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки.....	38
2.4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.....	51
2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки .....	57
III. Общинска собственост.....	60
3.1. Нормативна осигуреност .....	60
3.2. Управление на имоти общинска собственост.....	63
3.2.1. Застраховане на общинска собственост.....	64
3.2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности .....	66
3.2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг .....	68
3.2.4. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс.....	72
3.3. Стопанска дейност .....	77
3.3.1. Търговски дружества.....	77
Част четвърта.....	80
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	80
Част пета .....	85
ПРЕПОРЪКИ.....	85
Част шеста .....	86
ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ .....	86
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД.....	88

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АДФИ	Агенция „Държавна финансово инспекция“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АС	Административен съд
АОПД	Дирекция „Административно обслужване и правни дейности“
ВАС	Върховен административен съд
Врид	Временно изпълняващ длъжността
ВПУЦОП	Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Никопол
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДД	Дезинфекции, дезинсекции, дератизации
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗИ	Държавен застрахователен институт
ДЗЗД	Дружество по закона за задълженията и договорите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕБК	Единна бюджетна класификация
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИД	Дирекция „Икономически дейности“
ИС към МФ	Информационна система „РМС-Плащания“ към министерството на финансите
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЗАД	Застрахователно акционерно дружество
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗИФОДРЮПДР	Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици
ЗЗБУТ	Закон за здравословни и безопасни условия на труд
ЗК	Застрахователна кампания
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗЛЧ	Закон за лечебните заведения

ЗМДИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПКОНПИ	Закон за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ЗХ	Закон за храните (отм.)
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КИИП	Камара на инженерите в инвестиционното проектиране
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МЗ	Министерство на здравеопазването
МП	Министерство на правосъдието
МПС	Моторно превозно средство
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НСИ	Национален статистически институт
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	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, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
Наредба № 9/2000 г.	Наредба № 9/26.06.2000 г. на министъра на здравеопазването за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на управлението на лечебни заведения по Закона за лечебните заведения
ННЦОНООТ	Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение
НРПУРОИ	Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол
НУПСОЧКТД	Наредба за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел
НУРИЛ	Наредба за условията и реда за издаване на лицензи на консултантите за оценка на съответствието на инвестиционни проекти и/или упражняване на строителен надзор

НУРСТБП	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол
ОББ	Обединена българска банка
ОГФ	Общински горски фонд
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОБС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ПВ	Правилник по вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПОС	Публична общинска собственост
ППП	Пълна проектантска правоспособност
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РСР	Програма „Развитие на селските райони“
РЧР	Програма „Развитие на човешките ресурси“
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТГС	Програма „Трансгранично сътрудничество“
ТБО	Такса битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УИН	Уникален идентификационен номер
УО	Управляващ орган
УП	Устройствен правилник
УТ	Дирекция „Устройство на територията“
ФСД	Дирекция „Финансово-счетоводни дейности“
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЦБ	Централен бюджет
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост

## Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2021 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никопол, Област Плевен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, в областите на изследване - бюджет, обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки и общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за държавния бюджет на Република България за 2019 г. (ЗДБРБ) и за 2020 г.; Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Търговския закон (ТЗ); Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците (ЗМДИП); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Правилника за прилагане на закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за вписванията (ПВ); 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, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Наредба № 9/26.06.2000 г. на министъра на здравеопазването за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на управлението на лечебни заведения по Закона за лечебните заведения (Наредба № 9/2000 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързана с изпълнението разходите на първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) за външни услуги, разходите за общинска дейност „Чистота“ и капиталовите разходи, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението на общинската собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения и действия през одитирания период във връзка с нормативната осигуреност на дейността, законосъобразността на извършените разходи за външни услуги, разходите за общинска дейност „Чистота“ и капиталовите разходи.

От Общинския съвет-Никопол (ОБС) е приета Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол (НУРСТБП), която урежда реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. През

одитирания период НУРСТБП не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ. В Общината са въведени системи за финансово управление и контрол. Системата за управление и контрол на бюджетния процес не е актуализирана с методическите насоки, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Стратегията за управление на риска е актуализирана от 01.09.2020 г.

Бюджетът на Община Никопол за 2019 г. е в размер на 7 391 788 лв., а за 2020 г. - 8 450 355 лв. След корекция на взаимоотношенията с централния бюджет (ЦБ) и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета за 2019 г. е 8 846 297 лв. и за 2020 г. - 12 689 488 лв. Изпълнението на бюджета е съответно в размер на 7 459 861 лв. или 84,3 на сто и 8 702 699 лв. или 68,6 на сто.

При разходването на средствата за външни услуги по 11 договора е установено частично несъответствие с правната рамка. Не е спазен срокът за публикуване в Профила на купувача (ПК) на информация за изпълнението на един договор. От възложителя не са изпратени в законоустановения срок обявления в Регистъра на обществените поръчки (РОП) за сключен и изпълнен договор. Не са изпратени уведомления за предстоящи плащания за липса на задължения на изпълнителя към Национална агенция по приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ).

Съставянето и приемането от ОбС на план-сметка за дейностите по чистотата за 2019 г. са в съответствие с нормативните изисквания. В план-сметката за 2020 г. са предвидени разходи за контейнери за строителни отпадъци, извън регламентирания в ЗМДТ. Разходите за дейностите по чистотата са документално обосновани. Изплатените средства съответстват на сумите от счетоводните документи.

Проверени са 13 обекта, финансирани с капиталови разходи през 2019 г. и през 2020 г., за които са сключени и изпълнени седем договора през одитирания период. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в рамките на договорените стойности. Установени са различни по характер несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия, като: не е внесена гаранция при сключването на един договор; не са спазени сроковете за плащане от страна на възложителя за три договора и не е спазен договореният срок за изпълнение на един договор.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствие на вътрешните актове с изискванията на правната рамка, прогнозирането и планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите за обществени поръчки.

През одитирания период в Община Никопол действат ВПУЦОП, чието съдържание е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа ПК. За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка. От отговорните длъжностни лица - директорите на дирекции са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, които съдържат всички документи, свързани с процедурите, подредени по хронологичен ред.

През одитирания период не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги. При планирането на възлагането на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. не е спазен утвърденият във ВПУЦОП ред. За 2019 г. не е съставен график за провеждане на възлагането на обществените поръчки. В утвърдения график за 2020 г. не са посочени сроковете за изпълнението на договорите, а за три обществени поръчки не са съобразени всички законоустановени срокове, в т.ч. за предварителен контрол от АОП и за производствата по обжалване.

През периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. са открити и възложени 12 обществени поръчки, от които три с „открити“ процедури, две - „договаряне без предварително обявление“, шест - „публично състезание“ и една - „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 6 604 702,20 лв. без ДДС. По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява са възложени 12 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 648 767,53 лв. без ДДС.

При проверката на шест процедури за възлагане на обществени поръчки са установени нарушения и съществени по характер несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В обявлението на една „открита“ процедура е ограничена конкуренцията чрез въведени необосновани ограничения за участниците. Поставени са изисквания за годност (правоспособност) и към техническите и професионални способности на участниците в една процедура на „публично състезание“, които необосновано ограничават участието на стопански субекти и не са съобразени със стойността, сложността и обема на обществената поръчка. Решенията и обявленията за оповестяване откриването на две „открити“ процедури не са публикувани на ПК в срок. Срокът за получаване на оферти при една „открита“ процедура е съкратен, без да са налице основания за това. Техническата спецификация на една „открита“ процедура съдържа конкретни български стандарти, без да е допълнено „или еквивалент“. В три „открити“ процедури до документациите не е осигурен неограничен, пълен и пряк достъп чрез електронни средства от датата на публикуването на обявленията в Официален вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС). Обявленията на две „открити процедури“ и на две процедури на „публично състезание“ нямат задължителното минимално съдържание съгласно изискванията на ЗОП. В обявленията на две „открити“ процедури и на две процедури на „публично състезание“ не са посочени документите за доказване на съответствието с определените критерии за подбор. В обявленията за оповестяване откриването на една „открита“ процедура и една процедура на „публично състезание“ не са посочени определените гаранции за изпълнението на договорите за обществени поръчки и техните проценти. При една „открита“ процедура и две процедури на „публично състезание“ възможността съответствието с критериите за подбор да се представи единствено чрез попълване на Единният европейски документ за обществени поръчки (ЕЕДОП) не е посочена в обявленията. В една „открита“ процедура от комисията не е установено наличието на некоректно представена информация в ЕЕДОП и не са приложени нормативно регламентираните способности за проверката ѝ. Едно решение на възложителя за определяне на изпълнител на обществена поръчка, възложена чрез „открита“ процедура, не съдържа името на подизпълнителя и дела на неговото участие. Договорът за възлагане изпълнението на една обществена поръчка чрез „открита“ процедура е сключен с участник, който не е представил документи, удостоверяващи съответствието на подизпълнителя с един от критериите за подбор. При три процедури на „публично състезание“ изпълнителите са определени с решения, в които не е посочена връзка към съответната електронна преписка на ПК. Едно обявление за възложена обществена поръчка чрез процедура на „публично състезание“ е изпратено до РОП и е публикувано на ПК след определения за това срок. При една „открита“ процедура и една процедура на „публично състезание“ обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани на ПК след определения срок. Едно обявление за възложена поръчка след проведена процедура на „публично състезание“ не е публикувано на ПК. При една процедура на „публично състезание“ на ПК не са публикувани договорът за обществената поръчка и приложенията към него.



Проверени са решенията и действията при възлагането на шест обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Прогнозните стойности на обществените поръчките попадат в стойностните прагове, за които възложителят следва да публикува обява за събиране на оферти. Обявите са изготвени по утвърдения образец, публикувани са в ПК и едновременно с това, чрез директно въвеждане на данните с използване на специализиран софтуер, на портала на АОП е публикувана информация за тях. Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени с класираните на първо място участници.

Установени са несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: прогнозните стойности на две обществени поръчки са определени без провеждане на пазарни проучвания или консултации, въпреки наличие на основание за това; не са приложени специфичните национални основания за отстраняване, като в четири обяви не е посочено изискване за представяне на декларация по чл. 69 от Закона за противодействие на корупцията и отнемане на незаконно придобитото имущество (ЗПКОНПИ) и в две обяви не е изискано представяне на декларация по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, свързаните с тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДР); в две обяви не е одобрен образец на декларация за наличието или липсата на нарушение на трудовото право; в две обяви не се съдържат определените гаранции за изпълнение на договорите и техните проценти; техническите спецификации на две обществени поръчки съдържат конкретни стандарти, без да е допълнено „или еквивалент“; за едно възлагане не е удължен срокът за получаване на офертите, въпреки наличие на основания за това; в една обществена поръчка е утвърдена методика за оценка на офертите, според която се оценяват пълнотата и начинът на представяне на информацията в техническите предложения; в една обява е изискан документ за доказване на съответствието с изискванията за технически професионални възможности, който не е регламентиран в ЗОП; протоколът на комисията за разглеждане и оценка на офертите при едно възлагане не е публикуван на ПК; договорите и приложенията към тях за две обществени поръчки не са публикувани на ПК.

Проверени са четири договора за обществени поръчки, в т.ч. три сключени след проведени процедури „публично състезание“ и един договор за обществена поръчка, възложен чрез събиране на оферти с обява по реда на ЗОП. Съдържанието на договорите е в съответствие с минимално определеното в ППЗОП. Изпълнението им е в рамките на договорените видове, количества и цени, като извършените разходи са въз основа на представени счетоводни документи. Допуснати са частични нарушения и несъответствия на приложимата правна рамка, като: три обявления за приключен договор са изпратени за публикуване в РОП след определения срок; едно обявление за изменение на договор не е изпратено за публикуване в РОП и не е публикувано на ПК; един анекс към договор за обществена поръчка не е публикуван на ПК.

Обобщената информация за разходените средства от Общината чрез възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП за 2019 г. е изпратена до АОП след определения за това срок.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с изискванията на правната рамка на вътрешните актове, на процеса по застраховане на общинската собственост, отдаването под наем на земеделски земи чрез провеждане на публично оповестен конкурс, отдаването под наем нежилищни имоти чрез провеждане на публичен конкурс и публично оповестен конкурс и упражняване правата на собственост на Общината в търговските дружества.

От ОбС са приети наредби, които създават условия и ред за управлението на общинското имущество, организирането и провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси и упражняването правата на собственост на Общината върху общинската част от капитала на търговските дружества. Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол (НРПУРОИ) не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ относно не заплащане на режийни разноски от участниците в търговете или конкурсите. Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел (НУПСОЧКТД) не е актуализирана с промените в ЗОС, като: не са определени правила за задължително застраховане на имуществото в търговските дружества с общинско участие в капитала; намаляване на капитала на едноличните търговски дружества с общинско участие със стойността на имотите и вещите или вещните права, които са внесени като непарична вноска в капитала им въз основа на решение на ОбС; условията, при които Общината има блокираща квота при вземането на определените решения относно капитала на търговското дружество, в което се внася непарична вноска.

В Програмите на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. не се съдържат данни за имоти, които Общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване както и да реализира обекти, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти.

През одитирания период в Общината няма утвърдени правила и процедури за контрол върху процесите по управлението на общинското имущество.

Управленските решение и действия във връзка със застраховането на имотите общинска собственост са в частично несъответствие с правната рамка. Застроените имоти - публична общинска собственост за 2019 г. не са застраховани. За 2020 г. от подлежащите на задължително застраховане 57 имота публична общинска собственост са застраховани 22 имота. През 2020 г. са застраховани имоти - частна общинска собственост без решение на ОбС.

Отдадени са под наем 10 обекта общинска собственост за здравни дейности. През 2020 г. отдадените под наем имоти за здравни дейности са по цени, определени с решение на ОбС, които са по-ниски от цените за отдаване под наем на общинските имоти, определени в Наредбата за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение (ННЦОНООТ). Без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс са отдадени два имота - публична общинска собственост. От кандидатите за настаняване в имотите не са подадени определените декларации. За шест имота от кмета не са издадени заповеди за отдаване под наем. В Службата по вписванията гр. Никопол не са вписани четири договора за наем. За всички имоти не са съставени приемо-предавателни протоколи при предаването им на наемателите.

След проведени пет публични търга са отдадени под наем 331 имота земеделски земи, с обща площ 7 593,105 дка. Сключени са 16 договора за наем със срокове от една и от пет стопански години. Извършена е проверка на четири публични търга със сключени девет договора за наем на земеделски земи. При провеждане на процедурите са установени частични несъответствия с правната рамка. В комисиите за провеждане на публични търгове не са включени кметове на кметствата или посочени от тях лица за предоставените под наем земеделски земи на територията на девет кметства. От кмета в три заповеди за откриване на процедурите за провеждането на публичен търг не са определени краен срок за внасяне на депозит за участие в търга, време и начин на оглед на обектите, а в две заповеди не са

утвърдени условията за оглед на обектите. От един наемател не е спазен срокът за внасяне на дължимата първоначална наемна вноска по договора за наем. Имотите по деветте договора на наем на земеделски земи не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

Проведени са девет публични търга за отдадени под наем 17 общински обекта. Извършена е проверка на осем публични търга за отдаване под наем на нежилищни имоти и един публично оповестен конкурс за отдаване под наем на един нежилищен имот. Имотите, обект на управление са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. Установени са частични несъответствия с правната рамка при провеждането на публичните търгове и конкурса за отдаване под наем на нежилищните имоти. В осем заповеди на кмета за откриване на процедурите за провеждането на публичен търг и в заповедта за откриване на публично оповестен конкурс не е определен краен срок за внасяне на депозита за участие. В една заповед кмета за откриване на публичен търг няма утвърдени условия за оглед на обектите. В протоколите на комисиите за проведени четири публични търга с явно наддаване не е документирана обявената началната тръжна цена, от която започва наддаването и определената стъпка на наддаване. Шест заповеди на кмета за определяне на спечелил търга участник са издадени след определеният срок. В Службата по вписванията гр. Никопол не са вписани шест договора за наем. При предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Просрочените вземания на Общината от наем на общинско имущество към 31.12.2019 г. са в размер на 79 592 лв., а към 31.12.2020 г. - 94 060 лв. От общинската администрация са предприети действия за събирането им, като на длъжниците са изпратени уведомителни покани и са заведени граждански дела.

Община Никопол осъществява стопанска дейност чрез четири еднолични търговски дружества. Общинският съвет е упражнил правата си на едноличен собственик в капитала на търговските дружества чрез приемане на решения за избор на управител и временно изпълняващи длъжността управители до провеждането на конкурси и приемане на годишните финансови отчети на дружествата за 2019 г.

В решението на ОбС за откриване на процедура за избор на управител на „МБАЛ-Никопол“ ЕООД не са определени: изискванията към кандидатите; необходимите документи, място и срок, в които да бъдат подадени; темите, предмет на събеседване; дата, час и място на провеждане на конкурса. В състава на комисията, назначена за провеждане на конкурса за възлагане на управлението на здравното заведение, не е определен секретар.

От ОбС не е прието решение за отчисляване на дивидент на Общината от печалбата на три търговски дружества. Не са избрани контролбори за упражняване правата на собственост в едноличните търговски дружества.

## **Част втора ВЪВЕДЕНИЕ**

### **1. Основание за извършване на одита**

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 305 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-011 от 25.05.2021 г. на заместник-председател на Сметната палата.

## **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори, като са изследвани изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и общинската собственост през одитирания период.

## **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.

## **4. Информация за одитирания обект**

Община Никопол е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет. По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Към 30.06.2020 г. определените второстепенни разпоредители с бюджет са 17, в т.ч. 10 прилагащи системата на делегиран бюджет.<sup>1</sup>

Орган на местно самоуправление е ОбС-Никопол, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с общинското имущество, финанси, данъци и такси, общинската администрация и други дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.

Съгласно Закона за администрацията, общинската администрация е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена са регламентирани с Устройственият правилник за дейността, структурата и организацията на работа на общинската администрация - Никопол (УП). Общата администрация включва дирекция „Финансово-счетоводни дейности“ (ФСД) и дирекция „Административно обслужване и правни дейности“ (АОПД). Специализираната администрация е организирана в две дирекции: „Икономически дейности“ (ИД) и „Устройство на територията“ (УТ).

В Общината няма изградено звено за вътрешен одит, т.к. бюджетът ѝ за всяка от двете години е под 10 млн. лв.

Бюджетът на Община Никопол за 2019 г. е приет с Решение № 414/30.01.2019 г. на ОбС в размер на 7 391 788 лв., а за 2020 г. - с Решение № 36/29.01.2020 г. в размер на 8 450 355 лв.<sup>2</sup> През 2019 г. в приход по бюджета са постъпили 7 459 861 лв., а за 2020 г. - 8 702 699 лв.<sup>3</sup> Отчетените разходи през 2019 г. са 7 459 861 лв., като изпълнението им е 84,33 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. За 2020 г. отчетените разходи са 8 702 699 лв. - 68,58 на сто от уточнения годишен план.<sup>4</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носят: Валерий Димитров Желязков - кмет на Община Никопол до 22.09.2019 г., Бойко Владимиров Балтаков - ВРИД кмет на Община Никопол съгласно Решение на ОбС № 484/18.09.2019 г. за периода от 23.09.2019 г. до 07.11.2019 г. и Ивелин Маринов Савов - кмет на Община Никопол от 07.11.2019 г.<sup>5</sup>

---

<sup>1</sup> ОД № 1

<sup>2</sup> ОД №№ 1.14 и 1.15

<sup>3</sup> ОД № 5

<sup>4</sup> ОД №№ 1.16 и 1.17

<sup>5</sup> ОД № 2

## **5. Цели на одита**

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

2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението на общинското имущество на Община Никопол.

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 „Бюджет“ с процеси:**

1.1. „Нормативна осигуреност“;

1.2. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

1.2.1. „Разходи за външни услуги“;

1.2.2. „Разходи за общинска дейност „Чистота“;

1.2.3. „Капиталови разходи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“;

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

2.5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

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

3.1. „Нормативна осигуреност“;

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

3.2.1. „Застраховане на общинска собственост“;

3.2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности“;

3.2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг“;

3.2.4. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“;

3.3. „Стопанска дейност“ с под-процес:

3.3.1. „Търговски дружества“.

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

6.2.1. За Област „Бюджет“

Отчетените разходи на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагачи делегиран бюджет за под-процеси „Разходи за външни услуги“ и „Капиталови разходи“.

*Мотиви:* ВРБ, в т.ч. прилагачите делегиран бюджет, са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината.

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

Възложените обществени поръчки и сключените договори от ВРБ, в т.ч. прилагачи делегиран бюджет, както и договори, сключени от кмета на Община Никопол след

проведени процедури и възлагания на обществени поръчки едновременно за нуждите на първостепенния разпоредител с бюджет и на ВРБ, като разходите са заплатени от тях.

*Мотиви:* второстепенните разпоредители, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет, са самостоятелни възложители по смисъла на чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП.

#### 6.2.3. За област „Общинска собственост“

Имотите, обект на управление от ВРБ прилагащи делегиран бюджет.

*Мотиви:* същите са самостоятелни юридически лица и управлението на имотите се осъществява от разпоредителите с бюджет.

### 7. Одитни извадки

#### 7.1. За област „Бюджет“

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

Популацията включва 87 договора за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на извършените разходи 328 833,50 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество, която включва 11 договора - 12,6 на сто от популацията, за които са извършени разходи на стойност 199 696,08 лв. с ДДС или 60,72 на сто от отчетените разходи. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - договори с извършени разходи на стойност равна ли по-голяма от 7 000 лв. с ДДС и рисков подбор за договор № 273/27.08.2020 г., с предмет „Доставка и полагане на надлежна и напречно хоризонтална пътна маркировка с прогнозна квадратура 640 кв. м. на територията на Община Никопол - общински пътища“ на стойност 5 120 лв. без ДДС с изпълнител „Път Консулт“ ООД.

##### 7.1.2. Под-процес „Разходи за общинска дейност „Чистота“

Популацията включва общата стойност на отчетените разходи за дейност „Чистота“, извършени от Общината за одитирания период - 933 410 лв. Определени са две под-популации чрез стратификация по критерий „отчетен период“ и е формирана извадка за тестове по същество за:

- под-популация „Разходи за общинска дейност „Чистота“ за 2019 г.“, с общ размер на отчетените разходи 526 452 лв. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - един месец с най-висока стойност на отчетените разходи - месец януари 2019 г. с разходи за 123 212 лв., което е 23,40 на сто от разходите в под-популацията.

- под-популация „Разходи за общинска дейност „Чистота“ за 2020 г.“, с общ размер на отчетените разходи 406 958 лв. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - два месеца с най-висока стойност на отчетените разходи - месеци април и юни 2020 г. с общо разходи 125 197 лв., което е 30,76 на сто от разходите в под-популацията.

##### 7.1.3. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията включва обектите, финансирани с капиталови разходи от ПРБ, за които са сключени и изпълнени договори и изпълнени обекти без договори - 27 обекта на обща стойност 303 124 лв. От популацията са изключени договори за обекти, финансирани с: целева субсидия за капиталови разходи за 2019 г.; допълнително предоставени целеви

трансфери с ПМС № 348/18.12.2019 г.; с преходен остатък от 2019 г. и финансирани от фонд „Флаг“, които са обект на проверка от АДФИ.<sup>6,7</sup>

Формирана е извадка за тестове по същество:

- под-популация „Обекти, финансирани с капиталови средства за 2019 г.“ включва 15 обекта с обща стойност на разходите 64 497 лв. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - обекти с извършени разходи над 600 лв. Размерът на извадката е осем обекта, с общата стойност на извършените разходи 61 651 лв. - 95,06 на сто от разходите в под-популацията.

- под-популация „Обекти, финансирани с капиталови средства за 2020 г.“ включва 10 обекта с обща стойност на разходите 207 726 лв. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - обекти с извършени разходи над 8 000 лв. Размерът на извадката е пет обекта, за които са извършени разходи на стойност 192 425 лв. - 92,63 на сто от разходите в под-популацията.

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

### *7.2.1. Процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“*

Популацията включва 12 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 6 604 702,20 лв. без ДДС. От популацията са изключени три обществени поръчки, обект на проверка от АДФИ.<sup>8</sup> Формирана е извадка за тестове по същество. Способите за избор на конкретните единици са: рисков подбор за обществена поръчка с УИН 00402-2020-0003 и подбор на единиците по стойност - процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 550 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е шест процедури с общата прогнозна стойност на 5 415 685,64 лв. без ДДС или 82 на сто от общата прогнозна стойност на процедурите от популация.

### *7.2.2. Процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“*

Популация за определяне на извадката включва десет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 648 767,53 лв. без ДДС, открити и възложени през одитирания период. Формирана е извадка за тестове по същество. Конкретните единици са определени чрез рисков подбор - обществена поръчка с ID 9097356 и подбор по стойност - обществени

---

<sup>6</sup> Заповед № ФК-10-564/15.04.2021 г. на директора на АДФИ, изменена със заповеди № ФК-10-748/26.05.2021 г. и № ФК-10-760/31.05.2021 г. В обхвата на проверката са включени: Договор № 175/23.04.2019 г. с изпълнител „Инжстрой“ ЕООД, на стойност 230 890,72 лв. с ДДС с предмет: „Основен ремонт на общински обекти включени в капиталовата програма за 2019 г. на Община Никопол“; Договор № 262/03.08.2020 г. с изпълнител „Дикстрой“ ЕООД, на стойност 376 656 лв. с ДДС с предмет „Рехабилитация и реконструкция на ул. „Любен Дочев“, ул. „Витоша“, ул. „Мусала“, ул. „Хр. Смирненски“ и ул. „Пирин“ в гр. Никопол; Договор № 210/03.06.2019 г. с изпълнител „Нитов - инженеринг“ ЕООД на стойност 97 926 лв. с ДДС за обект: Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за Мултифункционален културно - исторически експозиционен комплекс - Никопол“

<sup>7</sup> ОД №№ 3 и 4

<sup>8</sup> Заповед № ФК-10-564/15.04.2021 г. на директора на АДФИ, изменена със заповеди № ФК-10-748/26.05.2021 г. и № ФК-10-760/31.05.2021 г. В обхвата на проверката са включени обществени поръчки: Ремонт на общински обекти, включени в капиталова програма за 2019 на Община Никопол (УИН 00402-2019-0001); „Рехабилитация и реконструкция на ул. „Любен Дочев“, ул. „Витоша“, ул. „Мусала“, ул. „Хр. Смирненски“ и ул. „Пирин“ в гр. Никопол и Ремонт на улици в с. Черковица, с. Евлогиево и с. Дебово в Община Никопол (УИН 00402-2020-0006); „Рехабилитация и реконструкция на ул. „Любен Дочев“, ул. „Витоша“, ул. „Мусала“, ул. „Хр. Смирненски“ и ул. „Пирин“ в гр. Никопол и Ремонт на улици в с. Черковица, с. Евлогиево и с. Дебово в Община Никопол (УИН 00402-2020-0007)

поръчки с прогнозна стойност над 42 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е шест обществени поръчки, с общата прогнозна стойност 533 320,86 лв. без ДДС или 82,21 на сто от популацията.

7.2.3. Не се формира одитна извадка за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, т.к. са изпълнени четири договора за обществени поръчки на обща стойност 5 422 327,22 лв. с ДДС.

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

7.3.1 Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг“

Популацията за определяне на извадката включва 16 договора за отдаване под наем, на обща стойност 210 518,30 лв., на 331 имота земеделски земи след проведени процедури на публичен търг. Формирана е извадка за тестове по същество. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - договори за наем на стойност над 3 800 лв. Размерът на извадката е девет договора за наем, на обща стойност 203 329,20 лв. или 96,59 на сто от общата стойност на сключените договори за наем през одитирания период.

7.3.2. Под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 9 публични търга и един публично оповестен конкурс, открити и приключили през одитирания период със сключени на 18 договора за наем. Извършена е стратификация по критерий „вид процедура“ и са формирани две под-популации:

- под-популация „Отдадени под наем нежилищни имоти чрез проведен публичен конкурс“ - проведен е един публичен конкурс.

- под-популация „Отдадени под наем нежилищни имоти чрез проведен публичен търг“ включва девет публични търга. Конкретните единици са определени чрез „подбор по стойност“ - публични търгове, приключили със сключване на договори за наем на нежилищни имоти с месечна наемна цена над 38 лв. Размерът на извадката е осем публични търга - 88,89 на сто от под-популацията.

7.3.3. Не се формира одитна извадка за под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности“ - отдадени са под наем 10 имота общинска собственост за здравни дейности.

## **8. Критерии за оценка**

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

### **1. Област „Бюджет“**

1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за местните данъци и такси; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (отм.); Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол (отм.); Указания за осъществяване на



предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол; Устройствен правилник за дейността на общинската администрация Никопол; решения на ОбС-Никопол за приемане и актуализиране на бюджета на Общината, годишни програми и отчети за изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; план-сметките за разходите по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Никопол; Система за финансово управление и контрол; индивидуални административни актове на кмета на Общината и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за счетоводството; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори.

2.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Никопол; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

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

*Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за държавния бюджет на Република България за 2019 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за задълженията и договорите; Закон за лечебните заведения; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за общинската собственост; Закон за публичните финанси; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Търговски закон; Правилник за вписванията; 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, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба № 9/26.06.2000 г. на министъра на здравеопазването за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на управлението на лечебни заведения по Закона за лечебните заведения.

3.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол; Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственик от Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел; Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение; Стратегия за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2019 - 2023 г.; Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска

собственост за 2019 г.; Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.; решения на ОбС; отчети; договори и други.

## **9. Одитни стандарти**

Одитът е изпълнен в съответствие с МСВОИ 100 Основни принципи на одита в публичния сектор, МСВОИ 400 Принципи на одита за съответствие и МСВОИ 4000 Стандарт за одит за съответствие.

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Бюджет**

#### **1.1. Нормативна осигуреност**

*1.1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол (НУРСТБП).<sup>9</sup>*

Наредбата е приета с Решение № 403/16.12.2013 г. на ОбС-Никопол на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ, изменена и допълнена с Решение № 118/14.09.2016 г. С нея са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината; сметките за средства от ЕС и сметките за чужди средства, както и взаимоотношенията с централните ведомства, ВРБ, други общини, финансови институции и местната общност.

Наредбата не е актуализирана с настъпилите промени на ЗПФ, поради което са установени следните несъответствия:

а) Текстът на чл. 20, ал. 2 от НУРСТБП, относно бюджетните взаимоотношения на Общината с държавния бюджет, е непълен и не съответства на разпоредбата на чл. 51, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.). В него не е включена промяната на размера на бюджетните взаимоотношения, произтичащи от реструктуриране на делегираните от държавата дейности или при промени в натурални и/или стойностни показатели за финансиране на съответната дейност по бюджетите на общините.

б) Разпоредбата на чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „б“ от НУРСТБП не е допълнена с измененията на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) за включване в бюджетните взаимоотношения на общинския бюджет трансфери за местни дейности - обща изравнителна субсидия и за зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища.

в) Текстът на чл. 21, ал. 1, т. 1, б. „г“ от НУРСТБП не е актуализиран с промените на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „г“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно включване на бюджетните взаимоотношения с ЦБ на други целеви разходи, включително за местни дейности.

г) Разпоредбата на чл. 34, ал. 3, т. 6 от НУРСТБП, която изисква одобряване от ОбС на разчетите за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, не съответства на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), регламентиращ одобрение от ОбС на разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.

---

<sup>9</sup> ОД № 1.1

д) Нормата на чл. 44, ал. 2 от НУРСТБП не съответства на измененията на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който регламентира начина за разходването на постъпленията от продажби на нефинансови активи, освен за основен и текущ ремонт на социалната и техническа инфраструктура, както и за погасяване на ползвани заеми за финансиране на проекти на социалната и техническа инфраструктура, така и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ (безлихвени заеми от Министерство на финансите за финансово оздравяване).

е) Разпоредбата на чл. 44, ал. 3 от НУРСТБП, която забранява финансирането на текущи разходи за местни дейности за сметка на поемането на дългосрочен дълг не съответства на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), който е отменен.

ж) Определеният в чл. 46, ал. 1 от НУРСТБП срок за възстановяване в държавния бюджет на неусвоените средства от целеви трансфери - до 31 януари на следващата бюджетна година не съответства на разпоредбата на чл. 129, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), според която постъпилите по бюджетите на общините средства от трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година, се разходват за същата цел през следващата бюджетна година, като при остатък той се възстановява в държавния бюджет в срок един месец от приключването на разплащанията, но не по-късно от 20 декември.

з) Текстът на чл. 46, ал. 2 от НУРСТБП не съответства на промените на чл. 129, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), които дават възможност постъпилите по бюджетите на общините трансфери да не се възстановяват и да се разходват за същите цели и през следващите бюджетни години.

и) В чл. 49, ал. 1 от НУРСТБП, регламентиращ изготвянето на годишния отчет за изпълнението на бюджета и внасянето му за приемане от ОбС не е определен срок, в неизпълнение на чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), в който е посочен срок - до 31 август на следващата бюджетна година.

В останалата част НУРСТБП е в съответствие с националното законодателство.

#### *1.1.2. Системи за финансово управление и контрол (СФУК)*

На основание чл. 5 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) в Общината са въведени СФУК. Определени са организацията на дейността и контролните процедури за минимизирането на рисковете от пропуски и несъответствия с цел да се осигури разумна увереност, че целите на Общината ще бъдат постигнати. Разработени са всички взаимосвързани елементи на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС.<sup>10</sup>

Със Заповед № 283/09.06.2009 г. на кмета е въведена Система за управление и контрол на бюджетния процес. Разработени са основни процедури и работни инструкции в които са определени етапите, сроковете, разпределението на отговорностите и изискванията за съставяне, обсъждане, приемане, актуализиране и отчитане на бюджета. В нея са посочени процеси, разработени на основание Закона за общинските бюджети, който е отменен (ДВ, бр. 15/2013 г.).<sup>11</sup>

Неразделна част от СФУК, утвърдена със Заповед № 102/17.03.2016 г. на кмета, е елемент „Предварителен контрол“. Въведен е предварителен контрол за законосъобразност като превантивна контролна дейност, при която съответните решения (действия преди вземането) и извършването им се съпоставят с изискванията на приложимото законодателство, с оглед на тяхното спазване. Утвърдени са основни процедури и работни инструкции: „Поемане на задължение“; „Извършване на разход“; „Съставяне на досие на

<sup>10</sup> ОД № 1.2

<sup>11</sup> ОД № 1.3

задължение/разход“ и „Действия при несъответствие при предварителен контрол“.<sup>12</sup> Определени са процесите и дейностите, за които е необходимо извършване на предварителен контрол за законосъобразност, длъжностните лица, които извършват предварителен контрол, както и изискванията за документиране на контролната дейност, съгласно утвърдени типови бланки.

На основание чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 21/2006 г.) функциите на предварителен контрол се осъществяват от финансов контрольор: преди поемане на задължение и извършване на разход; при провеждане на процедурите за отдаване под наем на общински имоти; при разпореждане с общинско имущество; при провеждане на процедурите за възлагане на обществени поръчки, както и по отношение на процедурите за назначаване на служители.<sup>13</sup>

Със заповеди<sup>14</sup> на кмета са въведени: „Система за управление и контрол на информацията“;<sup>15</sup> „Система за управление и контрол на човешките ресурси“;<sup>16</sup> „Вътрешни правила за управление на човешките ресурси“;<sup>17</sup> „Система за управление и контрол на активите“;<sup>18</sup> „Система за управление и контрол на планирането и изпълнението на капиталовите разходи, текущи ремонти и придобиване на ДМА“<sup>19</sup> и „Вътрешни правила за оборота на електронни документи и документи на хартиен носител в Община Никопол“.<sup>20</sup>

В неизпълнение на Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, СФУК не са актуализирани.

#### *1.1.3. Стратегия за управление на риска*

Със Заповед № 87/18.03.2009 г. на кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска за периода 2009 г. - 2012 г.<sup>21</sup> В изпълнение на Указанията за управление на риска в организациите в публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г., от кмета със Заповед № 226/ 01.09.2020 г. е одобрена нова Стратегия за управление на риска.<sup>22</sup> Стратегията въвежда стандартизиран подход за управлението на риска в Общината, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицирани рискове, застрашаващи постигането на целите на администрацията. С нея са определени рисковите фактори, методите за оценка на риска, реакциите на риска, изготвянето на риск-регистър, мониторинга и контрола.

От кмета е утвърден риск-регистър на Общината, съдържащ идентифицираните рискове, тяхната оценка, предприетите действия, отговорните длъжностни лица и начина на текущ мониторинг.<sup>23</sup>

---

<sup>12</sup> ОД № 1.4

<sup>13</sup> ОД № 1.5

<sup>14</sup> Заповеди № 280/09.09.2009 г.; № 281/09.09.2009 г.; № 318/31.12.2020 г.; № 282/09.09.2009 г.; № 327/14.09.2016 г. и № 183/30.06.2020 г.

<sup>15</sup> ОД № 1.2, папка 08

<sup>16</sup> ОД № 1.2

<sup>17</sup> ОД № 1.6

<sup>18</sup> ОД № 1.2, папка 11

<sup>19</sup> ОД № 1.2, папка 12

<sup>20</sup> ОД № 1.7

<sup>21</sup> ОД № 1.8

<sup>22</sup> ОД № 1.10

<sup>23</sup> ОД № 1.11

д) На 12.03.2020 г. в регламентирания в чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.13/2019 г.) срок - до 31.03. - до министъра на финансите е изпратен доклад за състоянието на СФУК на Община Никопол за 2019 г.<sup>24</sup>

*1.1.4. Устройствен правилник за дейността, структурата и организацията на работа на общинската администрация - Никопол (УП)*

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА със Заповед № 207/10.06.2016 г. на кмета е утвърден УП за периода 2016-2019 г., който урежда организацията на дейността и функционалните задължения на структурните звена в общинската администрация на Община Никопол. Със Заповед № 01/02.01.2020 г. на кмета е утвърден нов УП за периода 2020 г. - 2023 г.

Администрацията съгласно УП е обща и специализирана и е организирана в четири дирекции. Общата администрация включва дирекции „Финансово-счетоводни дейности“ и „Административно обслужване и правни дейности“, а специализираната - дирекции „Икономически дейности“ и „Устройство на територията“.<sup>25</sup>

*От Общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетната прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол. Наредбата не е актуализирана и приведена в съответствие с промените на националното законодателство, с което е създаден риск от незаконосъобразни управленски решения при прилагането ѝ.*

*Структурата, организацията и функционалните задължения на общинската администрация са определени в два устройствени правилника, действащи през одитирания период.*

*В Общината са въведени Системи за финансово управление и контрол, с които са определени организацията на дейността и контролните процедури, въведени за минимизиране на рисковете, които не са актуализирани с Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.*

*В нормативно определения срок е изпратена информация в Министерство на финансите за състоянието на СФУК на Общината за 2019 г.*

## **1.2. Разходи по бюджета**

Бюджетът на Общината за 2019 г. е приет с Решение № 414/30.01.2019 г. на ОбС в размер на 7 391 788 лв. по приходна и разходна част. С Решение № 36/29.01.2020 г. на ОбС е приет бюджетът за 2020 г. в размер на 8 450 355 лв.<sup>26</sup>

*През 2019 г. бюджетните разходи на Общината са 7 459 861 лв., което е 84,33 на сто изпълнение спрямо актуализирания годишен разчет. Към 31.12.2020 г. разходите са 8 702 699 лв. - 68,58 на сто от уточнения годишен план.<sup>27</sup>*

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2019 г. от ПРБ са изразходени 4 208 139 лв. - 80,44 на сто от уточнения годишен план, в т.ч. за делегираните

---

<sup>24</sup> Од № 1.12

<sup>25</sup> Од № 1.13

<sup>26</sup> Од №№ 1.14 и 1.15

<sup>27</sup> Од №№ 1.16 и 1.17

от държавата дейности - 1 396 423 лв., за местни дейности - 2 546 977 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 264 739 лв.<sup>28</sup>

През 2020 г. бюджетните разходи на ПРБ са 5 182 243 лв. - 59,08 на сто от актуализирания годишен разчет, в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 2 456 007 лв., за местни дейности - 2 591 882 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 134 354 лв.<sup>29</sup>

### **1.2.1. Разходи за външни услуги**

Разходите за външни услуги заемат 15,89 на сто от разходите на общинската администрация и звената към нея за 2019 г. и 10,78 на сто за 2020 г. През 2019 г. са отчетени разходи в размер на 668 527 лв. - 86,08 на сто спрямо актуализирания годишен разчет, а за 2020 г. - 558 726 лв., с изпълнение 74,91 на сто.<sup>30</sup>

През одитирания период от ПРБ са сключени и изпълнени 87 договора за външни услуги с общ размер на разходите 328 833,50 лв.<sup>31</sup>

Извършена е проверка за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), вътрешните актове и договорените условия на 11

---

<sup>28</sup> ОД № 1.18

<sup>29</sup> ОД № 1.19

<sup>30</sup> ОД №№ 1.18 и 1.19

<sup>31</sup> ОД № 1.20

договора,<sup>32,33</sup> за които са извършени разходи на стойност 199 696,08 лв. - 60,7 на сто от разходите на изпълнените договори за външни услуги през одитирания период.<sup>34</sup>

1.2.1.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, както следва:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като в един договор, сключен въз основа на проведена процедура и две възлагания по реда на ЗОП са включени клаузи относно цена и начин на плащане на изпълнителя на обществената поръчка, място на изпълнение, права и задължения на възложителя и изпълнителя, срокове за изпълнение, неустойки при неизпълнение или забава на изпълнението и други. Регламентирани са редът и начинът за приемане изпълнението на възложените дейности. Подадени са уведомления за два договора - № 217/11.05.2020 г. и № 206/22.05.2019 г. до НАП и АМ, с което са спазени т.т. 1, 3, 4 и 14 от РМС № 592/2018 г.<sup>35</sup>

б) От изпълнителите на договорите са издадени фактури, които съдържат информацията, посочена в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорните цени.<sup>36</sup>

<sup>32</sup> 1. Договори № 273/27.08.2020 г. с предмет „Доставка и полагане надлъжна и напречна хоризонтална пътна маркировка с прогнозна квадратура 640 кв. м. на територията на Община Никопол - общинска пътища“, сключен с „Път консулт“ ООД и изплатени разходи 5 167,68 лв. с ДДС.; 2. № 207/22.05.2019 г. с предмет „Предоставяне под наем за временно ползване на част от поземлен имот“ сключен между Община Никопол и „Селект пропъртис“ ООД с изплатени разходи 7 920,00 лв. с ДДС; 3. № 292/21.11.2019 г. с предмет „Предоставяне на правна помощ“, сключен с Адвокатско дружество „Петранов, Недков и партньори“ с изплатени разходи 17 448 лв. с ДДС; 4. № 297/12.11.2019 г. с предмет „Почистване, поддръжка и подготовка на пътищата за експлоатация при зимни условия на общинската пътна мрежа“ включваща: PVN 1124 РП П52 (Никопол-Въбел)-Драгаши войвода - ДЗС; PVN 2120 РП П 34 (Никопол-Дебово)-Евлогиево; PVN 21201 РП П 34 (Дебово-Никопол)-Въбел - РП П (Никопол - Свищов), сключен с „Екрем“ ЕООД, с извършени разходи 14 928,40 лв. с ДДС; 5. № 220/13.05.2020 г. с предмет „Почистване и поддръжане на общинска пътна мрежа на територията на Община Никопол, а именно: PVN 2120РП П 34 (Дебово Никопол) - Евлогиево и PVN 2121 РП П 34 (Дебово Никопол) - Въбел РП П 52 (Никопол Свищов) с обща дължина - 6140 км.“ сключен с „Геовал агро“ ООД с извършени разходи 7 800 лв. с ДДС; 6. № 242/08.06.2020 г. с предмет „Предоставяне под наем за временно вземздно ползване, част от поземлен имот находящ се в гр. Никопол, ул. „Ал. Стамболийски“ № 31 сключен с „Селект пропъртис“ ЕООД, с извършени разходи 7 920 лв. с ДДС; 7. № 249/06.07.2020 г. с предмет „Почистване и поддръжане на общинска пътна мрежа на територията на Община Никопол, а именно: PVN2122РП П 304 (Новачене Трънчовица) - Санадиново-граница общ. Никопол, общ. Белене намиращ се на територията на Община Никопол с обща дължина - 9.300 км. и PVN 3123-П 304, Трънчовица-Новачене/-Бацова Махала-граница общ. (Никопол-Плевен)-Славяново /PVN2145/ с дължина - 4.957 км.“ сключен с „Стройкомерс Плевен“ АД с извършени разходи 18 580 лв. с ДДС; 8. № 286/08.09.2020 г. с предмет „Разработване на План за интегрирано развитие на Община Никопол (ПИРО)“ за периода 2021-2027 г.“, сключен с „ИСИТ“ ЕООД с извършени разходи 12 000 лв. с ДДС; 9. № 217/11.05.2020 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност, сертифициране и изготвяне на оценка за постигнати енергийни спестявания след изпълнени енергоспестяващи мерки (ЕСМ) на сгради в експлоатация - Община Никопол“, сключен с „Интер консулт енерджи“ ЕООД с извършени разходи 42 363 лв. с ДДС; 10. № 206/22.05.2019 г. с предмет „Предоставяне на услуги за третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи и бълхи през сезон 2019 г. на територията на Община Никопол“, сключен с „Д.Д.Д.-1“ ООД с извършени разходи 55 860 лв. с ДДС; 11. № 302/12.12.2019 г. с предмет „Зимно поддръжане и снегочистване на общински път PVN2122РП П 304 (Новачене Трънчовица) - Санадиново-граница общ. Никопол общ. Белене намиращ се на територията на Община Никопол за експлоатационен сезон 2019/2020 година“, сключен с ЧПТК „МАРЕН“ с извършени разходи 9 709 лв. с ДДС. Общо извършени разходи: 199 696,08 лв.

<sup>33</sup> ОД № 1.21

<sup>34</sup> ОД №№ 1.22 - 1.33

<sup>35</sup> ОД №№ 1.29 и 1.32

<sup>36</sup> ОД №№ 1.22 - 1.32

в) Плащанията по договор № 217/11.05.2020 г., с предмет „Обследване за енергийна ефективност, сертифициране и изготвяне на оценка за постигнати енергийни спестявания след изпълнени енергоспестяващи мерки (ЕСМ) на сгради в експлоатация - Община Никопол“ и изпълнител „Интер консулт енерджи“ ЕООД, на стойност 42 363,12 лв. с ДДС, са извършени след прилагане на регламентираната в т. 2 от РМС № 592/21.08.2018 г. процедура за проверка за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.<sup>37</sup>

г) За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите документи (протоколи, актове), подписани от страните по осем договора.<sup>38,39</sup>

1.2.1.2. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените условия за следните договори:

а) Договор № 302/12.12.2019 г., с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общински път PVN2122РП III 304 (Новачене Трънчовица) - Санадиново-граница общ. Никопол общ. Белене намиращ се на територията на Община Никопол за експлоатационен сезон 2019/2020 година“, на стойност до 16 118,95 лв. без ДДС и изпълнител ЧПТК „МАРЕН“<sup>40</sup>, сключен след проведена процедура на „пряко договаряне“ (УИН 00402-2019-0010):

аа) От възложителя не е изпратено до АОП за публикуване в РОП в законоустановения 30-дневен срок - до 13.01.2020 г. - обявление за сключения договор, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 15, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>41</sup>

По време на одита са предприети действия и на 23.09.2021 г. е изпратено обявление за сключения договор в РОП.

аб) Съгласно чл. 36а, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите поддържат ПК, като публикуват всички решения, обявления и покани, свързани с откриването, възлагането, изпълнението и прекратяването на обществените поръчки. В чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) са определени сроковете за публикуване на обявленията за възложени поръчки - в деня на публикуването им в регистъра. В несъответствие с цитираните разпоредби, обявлението за сключен договор е публикувано в ПК на 24.09.2021 г. - един ден след публикацията му в РОП.<sup>42</sup>

ав) В чл. 8 от договора е определено, че възложителят заплаща дължимите суми за изпълнените и приети видове дейности в 30-дневен срок с платежно нареждане по банковата сметка на изпълнителя, след подписване на първичните счетоводни документи и издадена от изпълнителя данъчна фактура.<sup>43</sup> По договора са извършени три плащания на обща стойност 9 709,20 лв. С платежно нареждане от 03.04.2020 г. на стойност 2 678,40 лв. е извършено последното плащане, с което на основание чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договарят се счита за изпълнен.

В определения 30-дневен срок в РОП не е публикувано обявление за приключване на договора, в нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП, (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 4

---

<sup>37</sup> ОД № 1.29

<sup>38</sup> Договори № 273/27.08.2020 г.; № 297/12.11.2019 г.; № 220/13.05.2020 г.; № 249/06.07.2020 г.; № 286/08.09.2020 г.; № 217/11.05.2020 г.; № 302/12.12.2019 г. и № 206/22.05.2019 г.

<sup>39</sup> ОД № № 1.22; 1.23; 1.24; 1.26; 1.27; 1.29; 1.31 и 1.32

<sup>40</sup> ОД № № 1.32 и 1.33

<sup>41</sup> [АОП](#)

<sup>42</sup> [ПК](#)

<sup>43</sup> ОД № 1.34



от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>44</sup> На 23.09.2021 г. възложителят е изпратил за публикуване в РОП обявление за приключване на договора.

С несвоевременното изпращане на изискващата се информация за публикуване в РОП не са спазени принципите за публичност и прозрачност, регламентирани с чл. 2, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

б) Договор № 217/11.05.2020 г., с предмет „Обследване за енергийна ефективност, сертифициране и изготвяне на оценка за постигнати енергийни спестявания след изпълнени енергоспестяващи мерки (ЕСМ) на сгради в експлоатация - Община Никопол“, на стойност 42 363,12 лв. с ДДС и изпълнител „Интер консулт енерджи“ ЕООД,<sup>45</sup> сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП (ID 9097361).

ба) Договорът е публикуван в ПК. Към него не са приложени приложенията, неразделна част от него,<sup>46</sup> в несъответствие с разпоредбата на чл. 3ба, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>47</sup>

бб) При подписването на договора, на основание чл. 42 от същия, изпълнителят е внесъл гаранция за изпълнение под формата на парична сума в размер на 1 на сто от стойността на договора без ДДС или 353,02 лв. Възложителят освобождава гаранцията до 30 дни от датата на подписване на последния приемо-предавателен протокол, съгласно чл. 46, ал. 1 от договора.<sup>48</sup>

С платежно нареждане от 23.10.2020 г. на стойност 353,02 лв. е възстановена гаранцията на изпълнителя - 37 дни след определения в чл. 46, ал. 1, т. 1 от договора срок от съставяне на окончателния приемо-предавателен протокол на 17.08.2020 г.<sup>49</sup>

в) Договор № 206/22.05.2019 г., с предмет „Предоставяне на услуги за третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи и бълхи през сезон 2019 г. на територията на Община Никопол“, на стойност 69 999,99 лв. без ДДС или 83 999,99 лв. с ДДС и изпълнител „Д.Д.Д.-1“ ООД.<sup>50</sup>

Договорът е сключен след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП (ID 908634).<sup>51</sup>

В несъответствие на т. 1 от РМС № 592/2018 г. за три плащания<sup>52</sup> не са изпратени уведомления чрез ИС „РМС-пращане“ за липса на задължения на изпълнителя към НАП и АМ.

г) Договор № 273/27.08.2020 г., с предмет „Доставка и полагане на надлъжна и напречна хоризонтална пътна маркировка с прогнозна квадратура 640 кв. м. на територията на Община Никопол-общински пътища“, на стойност 5 120 лв. без ДДС или 6 144 лв. с ДДС и изпълнител „Път консулт“ ООД.<sup>53</sup>

---

<sup>44</sup> [АОП](#)

<sup>45</sup> ОД № 1.29

<sup>46</sup> Приложение № 1 - Техническа спецификация; Приложение № 2 - Техническо предложение; Приложение № 3 - Ценово предложение; Приложение № 4 - Гаранция за изпълнение

<sup>47</sup> [профил на купувача](#)

<sup>48</sup> ОД № 1.36

<sup>49</sup> ОД № 1.37

<sup>50</sup> ОД № 1.31

<sup>51</sup> [ПК](#)

<sup>52</sup> Фактури № 0000105411/01.06.2019 г. - 24 255 лв.; № 0000105158/06.08.2019 г. - 8 160 лв. и № 0000105157/06.08.2019 г. - 23 445,00 лв.

<sup>53</sup> ОД №№ 1.23 и 1.38

В чл. 4, ал. 2 от договора е определено, че възложителят заплаща дължимото възнаграждение за реално изпълнените количества и посочената в него цена в срок 15 календарни дни след двустранно подписване на приемо-предавателен протокол за приемане на изпълнената работа и издаване от изпълнителя на фактура съобразно приложимото законодателство.

За приемането на услугата на 31.08.2020 г. е съставен протокол за установяване завършването и за разплащането на натуралните видове СМР, подписан от представители на възложителя и изпълнителя. С платежно нареждане от 19.11.2020 г. на изпълнителя „Път консулт“ ООД е изплатена договорената цена от 5 167,68 лв. - 65 календарни дни след договорения срок.

Съгласно обяснението на юрисконсулта на Общината причината за установените нарушения на ЗОП и ППЗОП е, че не е определено конкретно длъжностно лице, което да отговаря за публикуване на договора за обществена поръчка и обявлението за изпълнението му в РОП и ПК, които не могат да бъдат приети за основателни.<sup>54</sup>

*Изпълнените дейности и изплатените суми по договорите за външни услуги съответстват на договорените, като разходите са извършени въз основа на представени разходооправдателни документи.*

*Установени са частични несъответствия с приложимата правната рамка и договорените условия за четири договора, като: от възложителя не са изпратени обявления за сключен и изпълнен договор в РОП в законоустановения срок; не е спазен срокът за публикуване на информация за изпълнението на един договор в ПК; извършено е плащане и е възстановена гаранция за изпълнение след договорения срок и не са изпратени уведомления за предстоящо плащане за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“.*

### **1.2.2. Разходи за общинска дейност „Чистота“**

1.2.2.1. С Решения № 406/19.12.2018 г.<sup>55</sup> и № 21/18.12.2019 г.<sup>56</sup> на основание чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.) от ОбС са приети план-сметките за разходите по сметосъбирането и сметоизвозването, обезвреждането на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистотата на териториите за обществено ползване в Общината в размер на 475 326,44 лв. за 2019 г. и 601 423,66 лв. за 2020 г.

Общият размер и видовете дейности, предвидени в план-сметките за 2019 г. и за 2020 г. по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ са представени в таблицата № 1:<sup>57</sup>

Таблица № 1

№ по ред	Дейности	Разходи за 2019 г., приети с Решение № 406/19.12.2018 г. на ОбС в лева	Разходи за 2020 г., приети с Решение № 21/18.12.2019 г. на ОбС в лева
<b>1.</b>	<b>Осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци</b>	<b>30 000,00</b>	<b>48 000,00</b>
1.1.	Резервни части, ремонт и поправка на съдове за отпадъци	3000,00	3000,00
1.2.	Закупуване на контейнери за битови отпадъци тип „Бобър“	12 000,00	24 000,00
1.3.	Закупуване на контейнери за битови отпадъци 4 куб.	15 000,00	15 000,00
1.4.	Контейнери за строителни отпадъци		6 000,00

<sup>54</sup> Од № 1.35

<sup>55</sup> Од № 1.39

<sup>56</sup> Од № 1.40

<sup>57</sup> Од №№ 1.41 и 1.42

<b>2.</b>	<b>Събиране, включително разделно на битовите отпадъци и транспортирането им до депа или други инсталации и съоръжения за третирането им</b>	<b>184 580,00</b>	<b>224 300,00<sup>58</sup></b>
<b>2.1.</b>	Събиране и транспортиране на битовите отпадъци от жилищните и нежилищните имоти на граждани и предприятия, попадащи в границите на организираното сметосъбиране и сметоизвозване	177 580,00	217 300,00
<b>2.2.</b>	Разделно събиране на биоотпадъци	7 000,00	7 000,00
<b>2.3.</b>	Сметоизвозващ камион за 4 куб.	-	30 000,00
<b>3.</b>	<b>Проучване, проектиране, изграждане, поддържане, експлоатация, закриване и мониторинг на депата за битовите отпадъци или други инсталации или съоръжения за обезвреждане, рециклиране, компостиране, анаеробно разграждане и друго третиране и оползотворяване на битови отпадъци, отчисленията по чл. 60 и чл. 64 от Закона за управление на отпадъците.</b>	<b>205246,44</b>	<b>233 523,66</b>
<b>3.1.</b>	Отчисляване по чл. 60 от Закона за управление на отпадъците за регионално депо I клетка на тон	4860,00	7684,16
<b>3.2.</b>	Отчисленията по чл. 64 от Закона за управление на отпадъците	34 627,50	61 655,00
<b>3.3.</b>	Експлоатационни разходи на съответните съоръжения (Включително за сепариране и оползотворяване на битовите отпадъци)	165 758,94	164 184,50
<b>4.</b>	<b>Почистване на уличните платна, площади, алеи, паркове и други територии от населените места, предназначени за обществено ползване.</b>	<b>55 500,00</b>	<b>95 600,00</b>
<b>4.1.</b>	Почистване на нерегламентирани сметища	15 000,00	15 000,00
<b>4.2.</b>	За дейността почистване на уличните платна, площади, алеи, паркове и други територии от населените места, предназначени за обществено ползване се включва персонала (работна заплата, осигуровки, работно облекло и други, за техника (закупуване, амортизация, горивосмазочни материали и други), за материали(препарати, пясък, сол и други)	40 500,00	50 600,00
<b>4.3.</b>	Камион водонозка за измиване на улици	-	30 000
	<b>Общо за всички дейности</b>	<b>475 326,44</b>	<b>601 423,66</b>

При проверката на план-сметките за дейностите по чистотата за съответствие с изискванията на ЗМДТ е установено:<sup>59</sup>

а) Приетите разходи в план-сметката за 2019 г.<sup>60</sup> са за дейностите по сметосъбирането и сметоизвозването, обезвреждането на битовите отпадъци в депа или други съоръжения и чистотата на териториите за обществено ползване, съобразно регламентирани в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ;

б) В план-сметката за 2020 г.,<sup>61</sup> в т. 1.4. „Осигуряване на съдове за съхраняване на битовите отпадъци“, са предвидени разходи за закупуване на контейнери за строителни отпадъци на стойност 6 000 лв., в несъответствие с чл. 66, ал. 1, т. 1 от ЗМДТ. Строителните отпадъци нямат характер на битови съгласно определението в § 1, т. 7 от ПЗР на ЗМДТ.<sup>62</sup> Установеното несъответствие е съществено по стойност и по характер.

в) В резултат на допуснатата аритметична грешка при съставянето на план-сметката за 2020 г.<sup>63</sup> от ОбС са одобрени разходи на стойност 601 423,66 лв., вместо 631 423,66 лв., като в сбора не е включен разход на камион - водонозка за почистване на улиците, на стойност 30 000 лв.

<sup>58</sup> Налице е аритметична грешка (общият сбор по т. 2 е 254 300 лв.)

<sup>59</sup> ОД №№ 1.39 и 1.40

<sup>60</sup> Приета с Решение № 406/19.12.2018 г.

<sup>61</sup> Приета с Решение № 21/18.12.2019 г.

<sup>62</sup> „Битови отпадъци“ са тези, които се получават в резултат на жизнената дейност на хората по домовете, дворните места, в административните, социалните и други обществени сгради. Към тях се приравняват и отпадъците от търговските обекти, занаятчийските дейности, предприятията, обектите за отдих и забавление, когато нямат характер на опасни отпадъци и в същото време тяхното количество или състав няма да попречи на третирането им съвместно с битовите.

<sup>63</sup> Решение на ОбС № 21/18.12.2019 г.

Дейностите по съставяне на план-сметките за разходите по чистотата са възложени на специалист „Управление дейност отпадъци“.<sup>64</sup>

1.2.2.2. В съответствие с чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ със заповеди № 307/17.10.2018 г. и № 249/23.10.2019 г. на кмета са определени границите на районите и видът на предлаганите услуги по чистотата, както и честотата на сметоизвозване за 2019 г. и за 2020 г. в регламентирания законов срок - до 31 октомври на предходната година.<sup>65</sup>

1.2.2.3. Услугите, свързани с чистотата на територията на Общината се извършват по стопански начин, като са осигурени собствени сметосъбиращи машини, камион и верижен трактор и са ангажирани шест служители. Задълженията на служителите са определени с длъжностни характеристики.<sup>66</sup>

Депонирането и обезвреждането на отпадъците на територията на Община Никопол се осъществява чрез Регионална система за управление на отпадъците в регион Левски (Никопол) с. Санадиново, за пет общини<sup>67</sup> на основание договор № 303/15.10.2015 г., сключен между Община Никопол и ДЗЗД „Екосорт Никопол“ след проведена открита процедура за възлагане на обществена поръчка с предмет „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Левски (Никопол)“ на стойност 6 750 000 лв. с ДДС. На основание чл. 9 от договора финансирането се извършва със средства от таксата за битови отпадъци на пет общини. Средствата се изплащат от Общината на основание издадени протоколи и фактури от ДЗЗД „Екосорт Никопол“, а общините Левски, Белене, Свищов и Павликени възстановяват на Община Никопол припадащата се част от разходите за извършените им услуги по управление на отпадъците по силата на чл. 9, ал. 2 от договора.<sup>68</sup>

1.2.2.4. Пълният размер на планираните бюджетни разходи по предоставяне на услугите по чистотата за 2019 г. - 509 713 лв. и за 2020 г. - 550 424 лв. не се възстановява от очаквания размер на приходите от таксата за битови отпадъци,<sup>69</sup> поради което е предвидено разликата между разходите и размера на таксата да се дофинансира с други общински приходи, съответно за 2019 г. с 233 413 лв. и за 2020 г. с 274 124 лв.<sup>70</sup>

Към 31.12.2019 г. отчетените разходи за дейност „Чистота“ са 526 452 лв. - 112 на сто спрямо актуализирания разчет в размер на 468 800 лв.<sup>71</sup> Причините за установения преразход от 12 на сто са невъзстановени припадащи се разходи на Общината от ползвателите на регионалното депо на стойност 102 149 лв. Общият размер на отчетените разходи за дейност „Чистота“ за 2020 г. е 406 958 лв. или 74 на сто от планираните разходи в размер на 546 405 лв.<sup>72</sup>

1.2.2.5. Проверени са разходите за дейност „Чистота“ в общ размер от 248 409 лв., в т.ч. за месец януари 2019 г. - 123 212 лв. и разходите за месеците април и юни на 2020 г. на стойност 125 197 лв. При проверката за съответствие с разпоредбите на ЗМДТ, ЗДДС,

---

<sup>64</sup> ОД № 1.43

<sup>65</sup> ОД №№ 1.44 и 1.45

<sup>66</sup> ОД № 1.46

<sup>67</sup> Общини: Никопол, Левски, Белене, Свищов и Павликени

<sup>68</sup> ОД № 1.47

<sup>69</sup> Планирани приходи от такса за битови отпадъци за 2019 г. - 276 300 лв. и за 2020 г. - 276 300 лв.

<sup>70</sup> ОД №№ 1.41 и 1.42

<sup>71</sup> ОД №№ 1.41 и 1.48

<sup>72</sup> ОД №№ 1.42 и 1.48

Единна бюджетна класификация (ЕБК) за 2019 г. и за 2020 г. и договорените условия е установено:<sup>73</sup>

Извършените разходи са за услугите по чистотата на територията на Общината, определени с чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, като:

а) Разходите, извършени по договор № 303/15.10.2015 г. са документално обосновани въз основа на представени фактури и двустранно подписани от представители на изпълнителя и възложителя месечни протоколи за установяване на ползваните услуги (третиране на сепарираща инсталация, компостиране на биоразградими отпадъци и депониране на неоползотворими отпадъци). На основание чл. 9, ал. 2 от договора на Общината са възстановени от ползвателите на депото 181 800,87 лв.

б) За заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови правоотношения и осигуровки и други плащания са изразходени 20 141 лв., от които за месеците: януари 2019 г. - 5 962 лв., април 2020 г. - 7964 лв. и юни 2020 г. - 6 215 лв. Разходите за възнаграждения, включени във ведомостите за работните заплати са за персонала, зает в дейност „Чистота“.

в) Във основа на борсови договори № 01/06.01.2016 г. и № 349/24.03.2020 г. за доставка на горива за специализираните автомобили са платени 12 024,56 лв. Разходите са документално обосновани, като е направена разбивка на всяка фактура за дейностите на Общината.

г) За доставка на резервни части, гориво-смазочни материали и ремонт на автомобили са разходвани 4 669,78 лв., изплатени след представени фактури, които съдържат информацията, посочена в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

д) Отчетените разходи са в съответствие с икономическото им предназначение и за дейност „Чистота“ съгласно ЕБК за 2019 г. и за 2020 г.

*Спазени са нормативните изисквания при съставянето и приемането на план-сметката за дейностите по чистотата за 2019 г. В план-сметката за 2020 г. са предвидени разходи, извън регламентирания в чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ. Установеното несъответствие с правната рамка е количествено измеримо - в размер 6000 лв., което е съществено по стойност и по характер.*

*Разходите за услугите по чистотата на територията на Общината са документално обосновани и са извършени съгласно условията в сключените договори. Изплатените средства съответстват на сумите от счетоводните документи.*

### **1.2.3. Капиталови разходи**

С Решение № 414/30.01.2019 г. на ОбС е приета инвестиционната програма на Община Никопол за 2019 г.<sup>74</sup> Първоначално предвидените средства са 9 795 847 лв., в т.ч. 413 700 лв. финансирани с целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР), 106 513 лв. от собствени бюджетни средства, 9 245 634 лв. със средства от ЕС и 30 000 лв. финансирани с други средства. Одобрената ЦСКР от ОбС е в съответствие с определения размер с чл. 50 от ЗДБРБ за 2019 г. (ДВ, бр. 103/2018 г.) (отм.).

<sup>73</sup> ОД №№ 1.49 и 1.50

<sup>74</sup> ОД № 1.14

През 2019 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран със седем решения<sup>75</sup> на ОбС,<sup>76</sup> като планираните бюджетни разходи възлизат на 870 789 лв.<sup>77</sup> Към 31.12.2019 г. са отчетени 396 207 лв. - 45,50 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.<sup>78</sup>

Извършените разходи от ПРБ през 2019 г. са 336 962 лв. - 41,52 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Разходите са за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 247 005 лв., за придобиване на ДМА - 51 780 лв., за придобиване на земя 8 201 лв. и капиталови трансфери в размер на 29 976 лв.<sup>79</sup>

С Решение № 36/29.01.2020 г. на ОбС е приета капиталовата програма на Общината за 2020 г. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 8 829 893 лв., от които с източник на финансиране ЦСКР - 412 873 лв., собствени бюджетни средства - 29 110 лв., със средства от ЕС - 7 947 451 и от други източници - 440 459 лв.<sup>80</sup>

Одобрената с чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (обн., ДВ, бр. 100/2019 г., отм.) ЦСКР на Общината е в размер на 478 500 лв. или със 65 627 лв. повече от приетата от ОбС. Причината за това е, че на основание чл. 87 от ЗДБРБ за 2020 г. с т. 1.3.1. от решението за приемане на бюджета, ОбС дава съгласие за трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходи в размер на 65 627 лв. за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа.<sup>81</sup>

През 2020 разчетът за капиталови разходи е актуализиран с пет решения<sup>82</sup> на ОбС-Никопол.<sup>83</sup> Към 31.12.2020 г. са отчетени разходи в размер на 607 831 лв. - 18,65 на сто от уточнения план.<sup>84</sup>

Капиталовите разходи на ПРБ през 2020 г. са 589 112, което е 18,26 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА - 539 743 лв. и за придобиване на ДМА - 49 369 лв.<sup>85</sup>

Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/21.08.2018 г., ЕБК за 2019 г. и за 2020 г. и договорените условия на 13 обекта<sup>86</sup>

---

<sup>75</sup> Решения № 423/27.02.2019 г.; № 434/29.03.2019 г.; № 443/24.04.2019 г.; № 455/15.05.2019 г.; № 466/26.06.2019 г.; № 479/26.08.2019 г. и № 16/28.11.2019 г.

<sup>76</sup> ОД № 1.51

<sup>77</sup> ОД № 1.16

<sup>78</sup> ОД № 1.16

<sup>79</sup> ОД № 1.18

<sup>80</sup> ОД № 1.15

<sup>81</sup> ОД № 1.15

<sup>82</sup> Решения № 93/26.06.2020 г.; № 124/26.08.2020 г.; № 132/29.09.2020 г.; № 137/29.10.2020 г. и № 148/26.11.2020 г.

<sup>83</sup> ОД № 1.52

<sup>84</sup> ОД № 1.17

<sup>85</sup> ОД № 1.19

<sup>86</sup> Обекти финансирани през 2019 г.: 1. „Подмяна дограма прозорци и врати на сграда в кметство Новачене, Община Никопол“ на стойност **2 351 лв.**; 2. „Подмяна на дограма в сграда кметство с. Бацова махала“ на стойност **3 090 лв.**; 3. „Доставка на 2 бр. компютри за кметство Любеново“ на стойност **1 579 лв.**; 4. „Доставка на мултифункционално устройство за кметство Новачене“ на стойност **948 лв.**; 5. „Доставка на 15 бр. компютри за общинска администрация Никопол“ на стойност **7 547 лв.**; 6. „Закупуване на контейнери за битови отпадъци-10 броя“ на стойност **14 760 лв.**; 7. „Доставка на косачка, 1бр. в с. Бацова Махала“ на стойност **1 400 лв.**; 8. „Дигитализираща система за рентгенови образци CR - за МБАЛ - Никопол, 1 бр. на стойност **29 976 лв. Общо: 61 651 лв.** Обекти финансирани през 2020 г.: 1. „Основен ремонт на административна сграда на Кметство Въбел“ на стойност **14 987 лв.**; 2. „Благоустройство и паркоустрояване на зелена площ в ПИ 1154 в кв.39 гр. Никопол- СМР, 3-ти етап на стойност **42 294 лв.**; 3. „Аварийно възстановяване на мост на ул. „Александър Стамболийски“ над река „Съзлийка“, находящ се в централната градска част в гр. Никопол (60 000 лв. СМР +15 000 лв. ППР-преработване на изготвен проект, на стойност

на обща стойност 254 076 лв., финансирани с капиталови разходи през 2019 г. и през 2020 г., за които са сключени и изпълнени договори през одитирания период и са извършени капиталови разходи по фактури.<sup>87</sup>

1.2.3.1. При проверката на изпълнението на 7 обекта от капиталовата програма, за които са сключени и изпълнени шест договора,<sup>88</sup> е установено следното съответствие с правната рамка:<sup>89</sup>

а) Обектите са включени в поименните списъци и разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. с решения на ОбС.<sup>90</sup>

б) В договори № 190/13.04.2020 г. и № 184/08.04.2020 г. с обект строителство се съдържат клаузи относно: данни за страните, дата и място на сключване, цена и начин на плащане на изпълнителя; срок и място на изпълнение; права и задължения на възложителя и на изпълнителя; неустойки и санкции при неизпълнение или забава на изпълнението, ред за приемане на работата и условия и ред за прекратяване, с което е спазена разпоредбата на чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>91</sup>

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

г) Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите. Приемането на услугите, доставките и извършените СМР е въз основа на приемо-предавателни протоколи и протоколи за установяване извършването и заплащането на натуралните видове СМР.

д) Спазени са изискванията на РМС № 592/2018 г. за договори № 190/13.04.2020 г. и № 184/08.04.2020 със стойности над 30 000 лв., за които са регистрирани уведомления в ИС на МФ за извършените плащания.<sup>92</sup>

1.2.3.2. Установени са несъответствия с нормативните изисквания и договорените условия на следните договори:

---

**77 022 лв.;** 4. „Ремонт на паметник на победата в местността „Кехая Баши“, гр. Никопол на стойност **49 734 лв.;** 5. „Доставка на компютри/компютърни конфигурации/монитори за общинска администрация гр. Никопол“ на стойност **8 388 лв. Обща стойност: 192 425 лв.**

<sup>87</sup> ОД № № 1.53; 1.54; 1.55; 1.56; 1.57; 1.58; 1.59; 1.60; 1.61 и 1.62

<sup>88</sup> 1. Договори: № 01/12.02.2019 г. с предмет „Медицинско оборудване - система за образна диагностика за МБАЛ - Никопол“ на стойност 29 976 лв. с ДДС; 2. № 298/02.12.2019 г. с предмет „Подмяна дограма на четиринадесет броя прозорци в административна сграда на кметство с. Бацова Махала“ на стойност 3090 лв. с ДДС; 3. № 137/08.03.2019 г. с предмет „Доставка на нови метални контейнери 4м3 за събиране на битови отпадъци с дебелина на стената и дъното 3 мм, за нуждите на населените места в Община Никопол“ на стойност 14 760 лв. с ДДС; 4. № 175/01.04.2020 г. с предмет „Основен ремонт на административна сграда на кметство с. Вълбел“ на стойност 14 986,56 лв. с ДДС; 5. № 184/08.04.2020 г. с предмет „Аварийно възстановяване на мост на ул. „Александър Стамболийски“ над река Съзлийка, находящ се в централната градска част на град Никопол“ на стойност 59 480,81 лв. с ДДС; 6. № 190/13.04.2020 г. с предмет „Ремонт на елементите от градската инфраструктура“ с обекти: „Благоустройство и паркоустройство на зелена площ в ПИ № 1154, кв. 39 гр. Никопол - СМР-3-етап“ на стойност 42 294 лв. с ДДС и „Ремонт на паметник на победата в местността „Кехая Баши“, град Никопол“ на стойност 49 734 лв. с ДДС.

<sup>89</sup> ОД № № 1.55; 1.56; 1.57; 1.58; 1.59 и 1.60

<sup>90</sup> Решения № 16/28.11.2019 г.; № 414/30.01.2019 г. и № 36/29.01.2020 г.

<sup>91</sup> ОД № № 1.55 и 1.60

<sup>92</sup> ОД № № 1.55 и 1.60

а) Договор № 175/01.04.2020 г., с предмет „*Основен ремонт на административна сграда на кметство с. Вълел, Община Никопол*“, на стойност 12 488,80 лв. без ДДС или 14 986,56 лв. с ДДС и изпълнител „Глобал стройгруп“ ЕООД, сключен на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.).<sup>93</sup>

аа) Договорът съдържа данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок за изпълнение на договора, права и задължения на страните и ред за приемане на работата. В него не са включени условия и ред за прекратяване, в несъответствие с чл. 69, т. 9 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

аб) В Раздел II „Начин на плащане“, т.т. 1 и 2 от договора е определено, че възложителят следва да преведе на изпълнителя аванс в три-дневен срок от подписване на договора в размер на 50 на сто от общата сума на СМР, след представяне на фактура.

С платежно нареждане на 05.05.2020 г. на стойност 7 493,28 лв., въз основа на представена фактура № 0000000066/06.04.2020 г., на изпълнителя е преведен аванс 30 дни след определения в договора срок.

ав) Съгласно т. 3 от Раздел I „Предмет на договора, цени и срокове“ срокът за цялостното завършване на СМР е 40 дни от датата на подписването на договора. Предаването на извършените СМР става след съставянето на двустранно подписани протоколи, с описание на качеството и количеството на извършените работи (Раздел VI „Приемане и предаване“). При неспазване на определените в договора срокове, неизправната страна дължи на изправната страна неустойка за забавяне в размер на 0,2 на сто от общата цена на договора за всеки просрочен ден, като общата сума не надхвърля 10 на сто от общата сума на договора, на основание раздел VII „Санкции и специални условия“.

На 21.05.2020 г. е съставен протокол № 1 за установяване завършването и заплащането на натуралните видове строителни работи на стойност 14 986,56 лв., подписан от представители на възложителя и изпълнителя. Протоколът е съставен 10 дни след договорения срок. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 249,77 лв., въпреки че е било налице основание за това.

б) Договор 184/08.04.2020 г., с предмет „*Аварийно възстановяване на мост на ул. „Александър Стамболийски“ над р. Съзлийка, находящ се в централната градска част на град Никопол*“, на стойност 49 567,34 лв. без ДДС или 59 480,81 лв. с ДДС и изпълнител „Стройкомерс Плевен“ АД, сключен на основание чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр.13/2016 г.).<sup>94</sup>

ба) В чл. 18, ал. 1 и ал. 2 от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение е в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС или 2 478,37 лв., която изпълнителят е внесъл по банковата сметка на възложителя или е представил под формата на безусловна и неотменима банкова гаранция или застраховка, която обезпечава чрез покритие отговорността на изпълнителя. Гаранцията за изпълнението на договора е обезпечение за възложителя при настъпили вреди от неизпълнението му.

При сключването на договор № 184/08.04.2020 г. не е внесена гаранция за изпълнение на договорените дейности на стойност 2 478,37 лв., с което не е спазено условието на чл. 18, ал. 1 от него. С допълнително споразумение № 1/09.04.2020 г. към договора, страните договарят изискването за представяне на гаранция за изпълнение на договора да отпадне,<sup>95</sup> с което възложителят се е лишил от правото си за обезщетение в случай на възникнали вреди от неизпълнението на договорените клаузи.

---

<sup>93</sup> ОД №№ 1.56 и 1.63

<sup>94</sup> ОД №№ 1.60 и 1.64

<sup>95</sup> ОД № 1.65



бб) Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора авансово плащане в размер на 30 на сто от стойността на договора се извършва пет дни след съставяне на протокол за откриване на строителна площадка и надлежно съставена и представена фактура от изпълнителя.

На 10.04.2020 г. е съставен протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежи на техническата инфраструктура.

С платежно нареждане от 05.05.2020 г. на изпълнителя е изплатен аванс на стойност 17 844,24 лв. въз основа на представена проформа фактура № 184/08.04.2020 г., което е 20 дни след определения с чл. 4, ал. 1, т. 1 от договора срок.

в) Договор № 190/13.04.2020 г., с предмет „Ремонт на елементите от градската инфраструктура“ с обекти: „Благоустрояване и паркоустрояване на зелена площ в ПИИ № 1154, кв. 39 гр. Никопол - СМР-3-етап“, на стойност 42 294 лв., и „Ремонт на паметник на победата в местността „Кехая Баши“, на стойност 49 734 лв., с изпълнител „Инфра билд проект“ ЕООД, сключен след проведено възлагане, чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП (ID 9097342).<sup>96</sup>

ва) На 13.04.2020 г. договарът е публикуван в ПК. Към него не са публикувани приложенията, неразделна част от него<sup>97</sup>, в несъответствие с разпоредбата на чл. 36а, ал. 1 т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>98</sup>

вб) В чл. 3, т.т. 1, 2, 3 от договора е уговорено авансово плащане в размер на 50 на сто от стойността, платимо 10 дни след подписване на договора и надлежно издадена фактура и междинно и окончателно плащане - до достигане на 100 на сто от стойността, платимо до 10 дни след приемане на обекта и подписване на приемо-предавателен протокол за извършените СМР.

Въз основа на издадена от изпълнителя фактура № 0000000141/14.04.2020 г. на стойност 69 667,36 лв., с платежни нареждания от 05.05.2020 г. на стойност 50 569,82 лв. и от 21.05.2020 г. на стойност 19 097,54 лв. е извършено авансово плащане след определения в чл. 3, т. 1 от договора срок - 12 дни за първото и 28 дни за второто плащане.

На 25.09.2020 г. е съставен протокол Образец Акт 19 за установяване завършването и за заплащането на натуралните видове СМР. От възложителя на 15.10.2020 г. е извършено окончателно плащане по договора след представена фактура от изпълнителя № 0000000155/25.09.2020 г. на стойност 53 499,89 лв. с ДДС - 15 дни след определения срок в чл. 3, т. 3 от договора.

Причината за закъснените плащания, посочена в обяснението на юрисконсулта на Общината, е извършени приоритетни разходи, определени от ОбС, която не може да бъде приета за основателна.<sup>99</sup>

1.2.3.3. При проверката на шест<sup>100</sup> обекта на обща стойност 22 212 лв., финансирани с капиталови средства за 2019 г. и за 2020 г., за които е приложена регламентираната с

<sup>96</sup> ОД №№ 1.55 и 1.66

<sup>97</sup> Приложение № 1 - Техническа спецификация на възложителя; Приложение № 2 - Техническо предложение; Приложение № 3 - Ценово предложение, ведно с КСС

<sup>98</sup> [Договор 190](#)

<sup>99</sup> ОД № 1.35, т. 6

<sup>100</sup> 1. Подмяна на дограма прозорци и врати в сградата на кметство Новачене на стойност **2 350 лв.**; 2. Доставка на 2 бр. компютри за кметство с. Любеново на стойност **1 579 лв.**; 3. Доставка на мултифункционално устройство за кметство с. Новачене на стойност **948 лв.**; 4. Доставка на 15 бр. компютри за общинска администрация Никопол на стойност **7 547 лв.**; 5. Доставка на косачка за кметство с. Бацова махала на стойност **1 400 лв.**; 6. Доставка на компютри, компютърни конфигурации, монитори за Общинска администрация - Никопол на стойност **8 388 лв. Общо: 22 212 лв.**

чл. 20, ал. 5 от ЗОП възможност за доказване на разходите само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори, е установено:<sup>101</sup>

а) С решения на ОбС<sup>102</sup> обектите са включени в разчета за финансиране на капиталови разходи за 2019 г. и за 2020 г. в съответствие с чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Разходите са извършени въз основа на фактури, които съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията са извършени по банков път, като стойностите по платежни нареждания съответстват на стойностите по фактурите.

в) Обектите са финансирани със собствени бюджетни средства и са отразени в съответствие с параграфите на ЕБК за 2019 г. и за 2020 г.

*От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2019 г. и за 2020 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи. Установени са несъответствия с приложимата правна рамка и договорените условия като: не е внесена гаранция при сключването на един договор; не са спазени сроковете за плащания от възложителя на изпълнителите на три договора; не е публикувана в профила на купувача изискващата се в ЗОП информация и не е спазен договорения срок за изпълнение на един договор.*

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

### **2.1. Вътрешни актове**

На основание чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) със Заповед № 314/31.08.2016 г.<sup>103</sup> на кмета са утвърдени Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в Община Никопол (ВПУЦОП),<sup>104</sup> които през одитирания период не са актуализирани.<sup>105</sup> Установено е:

а) Във ВПУЦОП не е определен ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги, в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 1 от ППЗОП. Не е определен ред за установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, с което не са спазени разпоредбите на чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 25 от ППЗОП.

б) В Глава втора, Раздел I „Планиране на обществени поръчки в общинска администрация Община Никопол“ от ВПУЦОП е регламентиран редът за планиране на обществените поръчки. Утвърден е образец на Списък на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за съответната година - Образец № 4. Списъкът не съдържа информацията, регламентирана в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо; времето за подготовка, включително на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти и работа на комисията. Изискването на чл. 140, ал. 1, т. 2 от ППЗОП не е спазено, като е определен ред за планиране, който не отчита времето за подготовката и провеждането на процедурите.

<sup>101</sup> ОД № 1.61

<sup>102</sup> Решения № 414/30.01.2019 г.; № 434/29.03.2019 г. и № 36/29.01.2020 г.

<sup>103</sup> ОД № 2.1

<sup>104</sup> ОД № 2.2

<sup>105</sup> ОД № 2.3

в) Във ВПУЦОП е регламентиран редът за: получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти; определянето на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; за сключването на договорите и проследяване на изпълнението им; действията при обжалването на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и архивирането на документите, свързани с обществените поръчки. Определени са отговорните длъжности лица и техните задължения за всеки етап от цикъла на управлението на обществените поръчки.

г) Подготовката на процедурите и осъществяването на контрол върху работата на служителите са определени в Глава трета „Организация на провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“ от ВПУЦОП. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП подготовката за възлагане на обществени поръчки, включително и когато процедура не се провежда, а се сключва директен договор, стартира с изготвяне на докладна записка (Приложение № 3) от директора на съответната дирекция до кмета.

В чл. 19, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че кметът одобрява докладната записка и със заповед определя отговорник по провеждането на процедурата - директор на дирекция, според предмета на обществената поръчка. При подготовка на процедури за възлагане на обществени поръчки, финансирани по оперативни програми, отговорните длъжностни лица са съответните ръководители на проекти съгласно чл. 20б от ВПУЦОП. Според чл. 23 от ВПУЦОП документацията и решението за откриване на процедурата се съгласуват с юрист, което се удостоверява с подпис върху решението за откриване на процедурата. Съгласно чл. 24, ал. 1 от ВПУЦОП след изпълнението на съгласувателните процедури възложителят подписва решението, обявлението и документацията за обществената поръчка.

д) Съгласно чл. 29 от ВПУЦОП приемането на офертите или заявленията от участниците в процедурата се извършва от служители в деловодството на Общината. След изтичане на срока за подаване на оферти, деловодителят предава подадените оферти на техническия сътрудник на кмета с приемо-предавателен протокол за съхранение, който в деня на провеждане на процедурата ги предава на председателя на комисията.

Отговорното лице по изготвянето на документацията подготвя проект на заповед за назначаване на комисия съгласно чл. 51 от ППЗОП. Заповедта се съгласува с отговорния заместник-кмет и след подписването ѝ от възложителя се извежда с номер от деловодството в деня на отварянето на офертите. Комисията се назначава след изтичане на срока за приемане на оферти и се обявява в деня, определен за отваряне на офертите.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП функциите по координация и контрол, в т.ч. съгласуване на документите, свързани с възлагането на обществени поръчки, се осъществяват от заместник-кмета, определен със Заповед на кмета № 314/31.08.2016 г., изменена със Заповед № 298-1/12.12.2019 г.<sup>106</sup>

е) Досиетата на обществените поръчки се създават и поддържат от директорите на дирекции съгласно чл. 40, ал. 1 от ВПУЦОП. Отговорните длъжностни лица и сроковете за съхранение на досиетата са определени в Глава пета „Досие и съхранение на документацията на обществената поръчка“ от ВПУЦОП. За всяка обществена поръчка е създадено досие, което съдържа всички документи, свързани с процедурата, подредени по хронологичен ред, в изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от

---

<sup>106</sup> ОД №№ 2.1, 2.2 и 2.8

Преходните и заключителни разпоредби (ПЗР) на Закона за изменение и допълнение (ЗИД) на ЗОП и чл. 98 от ППЗОП (ред ДВ, бр. 17/2019 г.).

ж) Провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение е регламентирано в Глава шеста „Обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки“, в съответствие с чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

з) В отделните глави и раздели от ВПУЦОП, съобразно етапа на процедурите (подготовка, провеждане, възлагане и контрол по изпълнението на договорите), са определени документите, които подлежат на публикуване в ПК. Отговорни длъжностни лица за публикуването на документите на ПК са: за периода от 01.01.2019 г. до 01.06.2020 г. - директора на дирекция АОПД, съгласно Заповед № 02/06.01.2016 г. на кмета и за периода от 02.06.2020 г. до 31.12.2020 г. - данъчен инспектор, съгласно Заповед на кмета № 153/03.06.2020 г.<sup>107</sup>

и) Във ВПУЦОП не е определен ред за публикуване на документи в РОП, в неизпълнение на чл. 140, ал. 1, т. 11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

През одитирания период в Общината е създаден ПК, който от 14.06.2020 г. се поддържа на централизираната електронна платформа в съответствие с чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделна електронна преписка, в изпълнение на чл. 24, ал. 3 от ППЗОП (отм., ДВ. бр. 29/2020 г.) и чл. 36а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Документите, които подлежат на вписване в РОП, са изпращани чрез директно въвеждане с използване на електронен подпис от упълномощените потребители: директора на дирекция АОПД за периода от 01.01.2019 г. до 01.06.2020 г. и заместник-кмета от 14.01.2019 г. до 31.12.2020 г.<sup>108</sup>

*През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи реда и условията за тяхното планиране, подготовка и възлагане, както и за изпълнението на сключените договори. Съдържанието на ВПУЦОП е в частично несъответствие с минимално определеното в ППЗОП, като: не е определен ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги и установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури и не е определен ред за публикуване на документи в РОП.*

*На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. В него са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, с което е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане и при изпълнението на договорите.*

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

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Прогнозирането предшества планирането, като идентифицира всички потенциални потребности на възложителя от строителство, доставки и услуги. При планирането възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП.

---

<sup>107</sup> ОД № 2.4

<sup>108</sup> ОД № 2.5

2.1. За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. от възложителя не е извършено прогнозиране, като не са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги, в изпълнение на чл. 5, ал. 1 от ЗОП. Не са определени броят и видът на обществените поръчки и необходимият финансов ресурс, в нарушение на чл. 25 от ППЗОП.<sup>109</sup>

2.2. Редът за планирането на предстоящите за възлагане обществени поръчки е регламентиран в Глава втора, Раздел I „Планиране на обществени поръчки в общинска администрация Община Никопол“ от ВПУЦОП. Според чл. 12, ал. 1 и 2 от ВПУЦОП ръководителите на дирекции, определят необходимостта от провеждане на обществени поръчки за следващата бюджетна година, като изготвят доклад и в срок до 20 ноември го предават в дирекция ФСД за съгласуване. Въз основа на доклада се изготвя Списък на планираните за предстоящата година обществени поръчки - Приложение 4 към ВУЦОП. Установено е:<sup>110</sup>

а) От директорите на дирекции не са изготвени доклади за определяне на необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2019 г. и през 2020 г., в изпълнение с чл. 12, ал. 1 от ВПУЦОП.

б) Не е изготвен Списък на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за 2019 г. от служителите на дирекция АОПД в несъответствие с чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП.

в) За обществените поръчки, предстоящи за възлагане през 2020 г. е изготвен План-график за провеждане на планирани обществени поръчки в Община Никопол за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г., утвърден от кмета на 10.01.2020 г.<sup>111</sup>

В съответствие с чл. 26, ал. 1 от ППЗОП план-графикът за 2020 г. съдържа: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; прогнозен срок за подготовка на процедурата; прогнозен срок за обявяване на обществената поръчка и прогнозен срок за възлагането ѝ. Прогнозният срок за подготовка на процедурата е посочен в брой дни без начална и крайна дата, което не дава информация за времето, в което възложителят планира да започне подготовката на процедурата, включително на документацията за обществената поръчка.

При планирането на възлагането на обществените поръчки за 2020 г. от възложителя не са спазени изискванията на чл. 26, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като: в графика не е посочен срокът за изпълнението на договорите и при определянето на времето за подготовка и на времето за провеждането на три<sup>112</sup> обществени поръчки не са съобразени

---

<sup>109</sup> ОД № 2.6

<sup>110</sup> ОД № 2.6

<sup>111</sup> ОД № 2.7

<sup>112</sup> Време за осъществяване на предварителен контрол чрез случаен подбор от АОП - 20 дни; Време за производство по обжалване: общо за КЗК и ВАС - „открита“ процедура - 103 дни; „публично състезание“ - 88 дни. При обществени поръчки, планирани за възлагане, чрез „открита“ процедура с предмети: „Доставка на хранителни продукти“ и „Предоставяне на услуги по третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи, бълхи и гризачи за период от три години на територията на Община Никопол“ е предвидено време за подготовка, включително на документацията съответно 10 и 15 дни и за провеждане на възлагането 91 кален. дни (29.02.2020 г. - 31.05.2020 г.) или общо съответно 101 дни и 106 дни, при необходимо време за общо контрол от АОП и производствата по обжалване от 103 дни. При обществена поръчка, планирана за възлагане чрез процедура „публично състезание“ с предмет „Инженеринг - проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на обект: Реконструкция на улици на територията на Община Никопол“ възложителят е предвидил време за подготовка на процедурата от 20 дни и време за провеждане на възлагането е 92 кален. дни (30.06.2020 г. - 30.09.2020 г.) или 112 дни, при необходимо общо време за контрол и обжалване 88 дни или 24 дни за получаване на оферти, работа на комисията и т.н.

всички законоустановени срокове, в т.ч. за предварителен контрол от АОП и за производствата по обжалване.

*Прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период е в частично несъответствие с правната рамка.*

*В Общината не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2019 г. и за 2020 г. Не е спазен въведеният с ВПУЦОП ред за планиране на обществените поръчки, като от отговорните длъжностни лица - директорите на дирекции не са изготвени докладни записки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през двете години. За 2019 г. не е съставен график за провеждането на обществените поръчки.*

*В графика за провеждането на обществените поръчки за 2020 г. не е посочен срок за изпълнението на договорите и за три обществени поръчки не са съобразени всички законоустановени срокове, необходими за провеждането им.*

### **2.3. Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки**

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Никопол. През одитирания период за проверените обществени поръчки не са делегирани правомощия по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.<sup>113</sup>

Със Заповеди на кмета №№ 299/16.11.2017 г. и 154/11.05.2018 г. са определени служители, които да подписват и подават документи по електронен път с електронен подпис и използват електронните административни услуги, предоставяни от Министерството на правосъдието до данните за съдимост на лицата за служебно установяване на съдебния им статус и издаване на електронно служебно свидетелство за съдимост<sup>114</sup> и от НАП за удостоверенията по чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от ДОПК.<sup>115</sup>

През одитирания период са открити и възложени 12 обществени поръчки, от които три чрез „открити“ процедури, две - „договаряне без предварително обявление“, шест - „публично състезание“ и една „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 6 604 702,20 лв. без ДДС.<sup>116</sup>

Проверени са шест процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. три<sup>117</sup> „открити“ процедури и три<sup>118</sup> „публично състезание“, с обща прогнозна стойност 5 415 685,64 лв. без ДДС.

---

<sup>113</sup> [Профил на купувача Община Никопол](#)

<sup>114</sup> ОД № 2.9

<sup>115</sup> ОД № 2.10

<sup>116</sup> ОД № 2.11

<sup>117</sup> **Открити процедури:** 1. „Инженеринг - проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на обект: Реконструкция на улици на територията на община Никопол“ ([АОП 00402-2020-0008/ПК 12-90/12.6.2020 г.](#)); 2. „Доставка на хранителни продукти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование и социалните заведения на територията на Община Никопол“ ([АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#)) и 3. „Предоставяне на услуги по третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи, бълхи и гризачи за период от три години на територията на община Никопол“ ([АОП 00402-2020-0003/ПК 12-24/25.2.2020 г.](#))

<sup>118</sup> **Процедури „публично състезание“:** 1. „Аварийно възстановяване на мост на ул. „Александър Стамболийски“ над р. Съзлийка, находящ се в централната градска част на град Никопол“ ([АОП 00402-2019-0002/ПК 12-33/25.3.2019 г.](#)); 2. „Изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици в Община Никопол“ ([АОП 00402-2019-0004/ПК 12-69/11.7.2019 г.](#)) и 3. „Избор на изпълнител за извършване на строително-монтажни работи за проект „Основно обновяване на централен площад и

2.3.1. При проверката на три „открити“ процедури са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) За процедурите са въведени данни в Системата за случаен избор (ССИ) съгласно чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

б) Процедурите са открити с решения с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП и с тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки. Обявленията са изпратени до АОП за публикуване в РОП по реда на чл. 36, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в ОВ на ЕС в съответствие с чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията и обявленията са публикувани в РОП в нормативно определения срок. Решението и обявлението на процедура [АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#) са публикувани на ПК в срока по чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Обявлението на процедура [АОП 00402-2020-0003/ПК 12-24/25.2.2020 г.](#) съдържа реквизитите, определени в Част Б от приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а” от ЗОП.

в) Съгласно чл. 46, ал. 1 от ЗОП в решенията за откриване на две процедури, [АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0003/ПК 12-24/25.2.2020 г.](#), са посочени причини за невъзможността за разделянето на предметите им на обособени позиции.<sup>119</sup>

г) Документациите за обществените поръчки съдържат изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

е) Подадените оферти са представени в запечатани непрозрачни опаковки в срока, определен в обявленията, заведени са във входящия регистър на Общината и съдържат документите, определени в чл. 39 от ППЗОП. По реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) офертите са предадени на председателите на комисиите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи.

ж) За разглеждане и оценка на офертите са назначени комисии в състав от нечетен брой членове в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете са представени декларации в срока по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Действията на комисиите са отразени в протоколи и доклади по чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Датата, часът и мястото на отваряне на ценовите предложения са обявени от комисиите чрез съобщения на ПК в срока по чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

з) Решенията за определяне на изпълнители на обществените поръчки са издадени от възложителя в определения с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок. Изпратени са до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Решенията на две процедури, [АОП 00402-2020-0008 / ПК 12-90/12.6.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0002 / ПК 12-23/24.2.2020 г.](#), имат задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП.

и) Изпълнението на две обществени поръчки, [АОП 00402-2020-0008/ПК 12-90/12.6.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#), е възложено с писмени срочни договори, сключени с определените изпълнители, които са представили документите и са изпълнили задълженията си съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Обявленията за възложените

---

*прилежащи пространства в гр. Никопол - подобект: „Централен площад“, находящ се в УПИ I -19, 1128, 1205, 1171 в кв. 24, в гр. Никопол“ ([АОП 00402-2019-0007/ПК 12-96/29.8.2019 г.](#))*

<sup>119</sup> ОД №№ 2.19; 2.20; 2.22 и 2.23

поръчки са изпратени до АОП за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП в нормативно определения срок.

2.3.2. При проверката на три „открити“ процедури са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

2.3.2.1. Решенията и обявленията за оповестяване откриването на две процедури, [АОП 00402-2020-0008/ПК 12-90/12.6.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0003/ПК 12-24/25.2.2020 г.](#), са публикувани на ПК преди публикуването им в РОП, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).<sup>120</sup>

2.3.2.2. Съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложителят предоставя неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства до документацията за обществената поръчка от датата на публикуване на обявлението в ОВ на ЕС.

В Раздел I.3 „Комуникация“ от обявленията е предоставен линк към общата страница на ПК, а не към конкретната електронна преписка и документациите са публикувани на ПК преди публикуването на съответното обявление в ОВ на ЕС, с което не е изпълнено изискването на чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

2.3.2.3. Обявленията на две процедури, [АОП 00402-2020-0008/ПК 12-90/12.6.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#), нямат задължителното минимално съдържание, определено в Част „Б“, т. 11, б. „в“ от Приложение № 4, към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП, като не съдържат списък и кратко описание на обстоятелства относно личното състояние на заинтересованите лица, които биха могли да доведат до отстраняването им, в т.ч. задължителните основания за отстраняване, регламентирани в ЗОП и специфичните национални основания по чл. 69 от ЗПКОНПИ и чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР.

2.3.2.4. В обявленията на две процедури, [АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0003/ПК 12-24/25.2.2020 г.](#), открити през периода от 01.03.2019 г. до 01.04.2020 г., възложителят е определил срока на валидност на офертите в месеци (шест), вместо в календарни дни, в нарушение на чл. 35а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

2.3.2.5. Определеният в обявленията краен срок за получаване на оферти за участие е в нарушение на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), т.к. последният ден на срока изтича в 16:00 часа - един час преди края на работното време на възложителя (17:00 часа), определено в чл. 32, ал. 1 от Правилника за вътрешния трудов ред.<sup>121</sup>

2.3.2.6. Обявленията за възлагане на две обществени поръчки, [АОП 00402-2020-0002 / ПК 12-23/24.2.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0003 / ПК 12-24/25.2.2020 г.](#), не са публикувани на ПК, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).<sup>122</sup>

2.3.2.7. Договорите за възлагане изпълнението на две обществени поръчки, [АОП 00402-2020-0002 / ПК 12-23/24.2.2020 г.](#) и [АОП 00402-2020-0003 / ПК 12-24/25.2.2020 г.](#), са публикувани на ПК в определения срок, но без приложенията към тях, в неизпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

2.3.2.8. Открита процедура с предмет „Инженеринг - проектиране, изпълнение на СМР и авторски надзор на обект: Реконструкция на улици на територията на община Никопол“ [АОП 00402-2020-0008/ПК 12-90/12.6.2020 г.](#) Установено е:

---

<sup>120</sup> ОД №№ 2.12 и 2.13

<sup>121</sup> ОД №№ 2.14 и 2.15

<sup>122</sup> ОД №№ 2.13 и 2.16



а) В обявлението не се съдържат определените в документацията за участие в обществената поръчка: документи за доказване на съответствието с определения критерий относно годността за упражняване на професионалната дейност, в неизпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП; възможност информацията за съответствие с поставеният критерий за годност да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в нарушение на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП и гаранция за изпълнение на договора и нейният процент - едно на сто, в несъответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) В предмета на обществената поръчка са включени три подобекта, които не са обособени в самостоятелни позиции. На основание чл. 46, ал. 1 от ЗОП в решението за откриване на процедурата от възложителя са посочени причините за това, според които разделянето на дейността в отделни обособени позиции би довело до значителни затруднения при изпълнението и лошо качество; координирането на различни изпълнители би могло сериозно да застраши навременното и качествено изпълнение на поръчката; всички дейности, които следва да се реализират са от такова естество и са взаимосвързани по начин и в степен, които при разделяне на позиции биха довели до съществени затруднения за постигане на желаня краен резултат.<sup>123</sup>

В решението и в обявлението на обществената поръчка от възложителя не са представени конкретни аргументи и факти, които да обосноват неразделянето на предмета на обществената поръчка на обособени позиции. Посочените мотиви се основават на предположенията на възложителя, а не на неговия опит от предходни възлагания, какъвто той притежава, предвид обстоятелството, че инженерингът и СМР на улици и общинска пътна мрежа са дейности, които се възлагат често.<sup>124</sup>

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП поставените критерии за подбор трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Когато обществената поръчка има обособени позиции, критериите за подбор за всяка от обособените позиции трябва да съответстват на предмета, стойността, обема и сложността на съответната позиция.

В т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в т. 8, п.т. 8.3., пункт 8.3.1., б. „А“ от документацията е изискано участниците да притежават екип от експерти за изпълнение на проектирането и осъществяването на авторския надзор, в т.ч. по части: „Пътно строителство“, „ВиК“, „Геодезия“, „Пожарна безопасност“, „ПБЗ“ и „ПУСО“, всеки от който да притежава пълна проектантска правоспособност (ППП) по съответната част, издадена от Камарата на инженерите в инвестиционното проектиране (КИИП), или еквивалентен документ за лица, придобили квалификация извън страната.

В Раздел II „Техническа спецификация“, т. 1., п.т. 1.1. от документацията е определен обхватът на дейностите, включени в предмета на поръчка - проектиране, изпълнение на СМР и осъществяване на авторски надзор, в т.ч. и за отделните подобекти. В т.т. 8 и 9 от Раздел I, и в т. 1 от Раздел II „Техническа спецификация“ на документацията за всеки под обект са определени съответно предмет, обем и прогнозна стойност, и срок за изпълнение.

В техническата спецификация, в част „Изготвяне на техническия проект“ е посочено съдържанието на проекта: Част „Геодезия“; Част „Пътна“; Част „ВиК“ за Подобект № 1 и № 3; Част „Пожарна безопасност“; Част „Постоянна организация“, с включена ВОБД; Част „План за безопасност и здраве“; Част ПУСО и Част „Сметна документация“. В т. 2 на Раздел

---

<sup>123</sup> ОД № 2.17

<sup>124</sup> ОД № 2.18

II „Техническа спецификация“ от документацията е указано, че проектът трябва да съдържа Част „ВиК“ за подобекти № 1 и № 3.

За Подобект № 2 не е предвидена Част „ВиК“ и съответно проектант по Част „ВиК“ не е необходим за да се изпълни инженеринг на улиците, включени в този подобект. Предвид това решението на възложителя да не обособи позиции в предмета на поръчката и да постави общо минимално изискване към техническите и професионални възможности на участниците относно проектирането е завишено спрямо предмета, стойността, сложността, количеството и обема на Подобект № 2 и ограничава участието на лица, които могат да изпълнят дейностите в пълен обем и съгласно изискванията на техническата спецификация за Подобект № 2, но не разполагат в екипа си с проектант по Част „ВиК“. Извършено е нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 46, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) Работата на комисията е отразена в три протокола и доклад, съставен на основание чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Изпълнителят на обществената поръчка е определен с Решение № 216/18.08.2020 г. на кмета. Протоколите, докладът и решението са публикувани на ПК със заличени подписи, без да е посочено основанията за това, в несъответствие с чл. 36а, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

г) Изпълнението на поръчката е възложено с договор № 288/16.09.2020 г. На 18.09.2020 г. обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП и е публикувано на 21.09.2020 г. Обявлението е публикувано на ПК на 24.09.2020 г. или три дни след публикуването му в РОП, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).<sup>125</sup>

д) На 16.09.2020 г. - шест дни преди публикуването на обявлението за възложена поръчка в РОП, на ПК е публикуван договора за обществената поръчка без приложенията към него, с което не е спазен чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

2.3.2.9. Открита процедура с предмет „Доставка на хранителни продукти в институциите в системата на предучилищното и училищното образование и социалните заведения на територията на Община Никопол“ [АОП 00402-2020-0002/ПК 12-23/24.2.2020 г.](#) Установено е:

а) В обявлението не са посочени определените в документацията за участие в обществената поръчка: основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в несъответствие с чл. 55, ал. 2 от ЗОП и документите („списък на доставките“ и „списък на техническото оборудване“), с които се доказва съответствието с две от изискванията към техническите и професионални способности на участниците, в неизпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

б) От възложителя е определен срок за получаване на оферти - 31 дни, който е под минимално регламентирания (35 дни) в чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В настоящата поръчка не са налице възможностите по чл. 74, ал.ал. 2 и 4 от ЗОП за съкращаване на срока, като не е публикувано обявление за предварителна информация и в обявлението за поръчката не е мотивирана необходимост от спешното ѝ възлагане. В този смисъл срокът за получаване на оферти е определен в несъответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

С Решение № 7/24.03.2020 г. на възложителя е одобрено обявление за изменение или допълнителна информация, с което на основание чл. 100, ал. 12, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) е определен нов срок за подаване на документи - 03.04.2020 г. Неизпълнението

---

<sup>125</sup> ОД № 2.12

на чл. 74, ал. 1 от ЗОП не може да се санира с обявлението за промяна поради това, че с него е определен нов срок за получаване на оферти, а не е удължен предходният.

в) В техническата спецификация на Група № 1: „Мляко, млечни продукти и яйца“ са посочени конкретни български стандарти, без да е допълнено с думите „или еквивалент“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОП изискването за вписване в съответен регистър е критерий за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност.

В т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в т. 3, п.т. 3.6. от документацията е изискано участниците да разполагат минимум с 1 (един) обект за производство или търговия на храни, регистриран по чл. 12 от Закона за храните (ЗХ) (отм. ДВ, бр. 52/2020 г., в сила от 9.06.2020 г.).

Съгласно чл. 14, ал. 3 от ЗХ (отм.) Българската агенция по безопасност на храните, поддържа Национален електронен регистър на обектите за производство и търговия на храни, който е публичен и е публикуван в интернет. В него се вписват обектите, получили съответната регистрация по реда на ЗХ (отм.).

Поставеното изискване за наличие на регистриран обект по реда на ЗХ (отм.) неправилно е определено от възложителя като критерий за подбор към техническите и професионални способности на участниците поради това, че същото представлява критерий за годност по смисъла на чл. 60, ал. 1 от ЗОП.

2.3.2.10. Открита процедура с предмет „Предоставяне на услуги по третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи, бълхи и гризачи за период от три години на територията на община Никопол” [АОП 00402-2020-0003/ПК 12-24/25.2.2020 г.](#) Установено е:

а) В обявлението на обществената поръчка е определен 30-дневен срок за получаване на оферти, който е под минимално регламентирания (35 дни) в чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.). Причината за това е, че не е взета предвид разпоредбата на цитирания параграф и е приложена действащата към момента норма на чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), според която минималният срок за получаване на оферти в „открита“ процедура е 30 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.<sup>126</sup>

От възложителя е възприет законосъобразен подход и на основание чл. 100, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) с Решение № 8/24.03.2020 г. е одобрено обявление за изменение, с което срокът за получаване на оферти е удължен, и допуснатото нарушение на чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е отстранено.

б) Съгласно чл. 66, ал. 2 от ЗОП подизпълнителите трябва да отговарят на съответните критерии за подбор съобразно вида и дела от поръчката, който ще изпълняват, и за тях да не са налице основания за отстраняване от процедурата.

В т. III.1.3. от обявлението и в Раздел „Б“, т. III, п.т. III от документацията за участие в обществената поръчка възложителят е поставил изискване участниците да прилагат Система за управление качеството, отговаряща на изискванията на стандарт EN ISO 9001:2015 или еквивалентна, с обхват включващ дейности, свързани с предмета на поръчката и Система за управление на околната среда EN ISO 14001:2015 или еквивалентна, с обхват включващ дейности, свързани с предмета на поръчката.

За участие в процедурата е подадена оферта от един участник „ДДД-1“ ООД. В ЕЕДОП от участника е декларирано, че за изпълнение на Дейност 1 - Авиохимическо

---

<sup>126</sup> ОД № 2.21

третиране против комари със система за ултрамалообемно пръскане /ULV/ или еквивалент - 34 % от предмета на поръчката ще ползва подизпълнител „ДИ ЕМ ВИ-2010“ ЕООД.<sup>127</sup> За декларирания подизпълнител е представен отделен ЕЕДОП. В Част IV: Критерии за подбор, б. „Г: Схеми за осигуряване на качеството и стандарти за екологично управление“ от подизпълнителя е декларирано, че не може да представи сертификати за управление на качеството и на околната среда, тъй като поставеното изискване не е приложимо за него в качеството му на подизпълнител.<sup>128</sup>

Това обстоятелство не е установено от комисията за разглеждане и оценка на офертите. Не е отразено в съставените протоколи и доклада и съответно не е изискано от участника да представи допълнителна информация за декларирания подизпълнител, удостоверяваща наличието или липсата на сертификати за управление на качеството и околната среда, в нарушение на чл. 54, ал.ал. 8 и 9, вр. ал. 10 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

в) Изпълнителят на обществената поръчка „ДДД-1“ ООД е определен от възложителя с Решение № 111/14.04.2020 г., в което не са посочени подизпълнителят и делът на неговото участие, в несъответствие с чл. 22, ал. 5, б. „д“ от ЗОП.

г) Изпълнението на поръчката е възложено с договор № 209/28.04.2020 г. на стойност до 200 000 лв. без ДДС или 240 000 лв. с ДДС. При подписване на договора от участника, определен за изпълнител не са представени копия на валидни сертификати, удостоверяващи съответствието на подизпълнителя с поставения критерий за прилагане на системи за управление на качеството и за управление на околната среда, в обхвата на които са включени дейности, свързани с предмета на поръчката. Извършено е нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).<sup>129</sup>

2.3.3. При проверката на три процедури, възложени чрез „публично състезание“ са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозната стойност на обществена поръчка, [АОП 00402-2019-0007/ПК 12-96/29.8.2019 г.](#), открита през периода от 01.03.2019 г. до 01.04.2020 г. е определена въз основа на проведени пазарни консултации в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>130</sup>

б) За процедурите са въведени данни в ССИ съгласно чл. 232 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

в) С решения на възложителя, с изискуемото съдържание по чл. 22, ал. 5 от ЗОП, са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки. Решенията и обявленията са изпратени до РОП в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.) и са публикувани на ПК в нормативно определения срок.

г) Документациите за обществените поръчки съдържат изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

д) Срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Подадените оферти са представени в запечатани непрозрачни опаковки в срока, определен в обявленията, заведени са във входящия регистър на

---

<sup>127</sup> ОД № 2.24

<sup>128</sup> ОД № 2.25

<sup>129</sup> ОД №№ 2.26 и 2.27

<sup>130</sup> ОД № 2.28

Общината и съдържат документите, определени в чл. 39 от ППЗОП. По реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.) офертите са предадени на председателите на комисиите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи.

е) За разглеждане и оценка на офертите са назначени комисии в състав от нечетен брой членове в съответствие с чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете са представени декларации в срока по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП. Действията на комисиите са отразени в протоколи. Датата, часът и мястото на отваряне на ценовите предложения са обявени от комисиите чрез съобщения на ПК в срока по чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

ж) Решенията за определяне на изпълнители на обществените поръчки имат задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП и са издадени от възложителя в определения с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок. Изпратени са до участниците и едновременно с това са публикувани на ПК съгласно чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

з) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени с определените изпълнители, които са представили документите и са изпълнили задълженията си съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП. Обявленията за възлагане на две обществени поръчки, [АОП 00402-2019-0004/ПК 12-69/11.7.2019 г.](#) и [АОП 00402-2019-0007/ПК 12-96/29.8.2019 г.](#), са изпратени до АОП за публикуване в РОП в нормативно определения срок.

2.3.4. При проверката на три процедури, възложени чрез „публично състезание“ са установени следните несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

2.3.4.1. Обявленията на две процедури, [АОП 00402-2019-0002/ПК 12-33/25.3.2019 г.](#) и [АОП 00402-2019-0007/ПК 12-96/29.8.2019 г.](#), нямат задължителното минимално съдържание, определено в т. 5 от Приложение № 19, към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, като не съдържат изискванията към личното състояние на участниците, в т.ч. задължителните основания за отстраняване, определени в ЗОП и специфичните национални основания за отстраняване по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР, и по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)

2.3.4.2. В обявленията от възложителя е определен срокът на валидност на офертите в месеци (шест), вместо в календарни дни, с което е нарушен чл. 35а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

2.3.4.3. В Раздел I.3 „Комуникация“ от обявленията за обществените поръчки е предоставен линк към общата страница на ПК, а не към съответната електронна преписка, с което не е изпълнено изискването за осигуряване на неограничен, пълен и пряк достъп чрез електронни средства до документацията, в несъответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

2.3.4.4. Окончателните протоколи на комисиите на две обществени поръчки, [АОП 00402-2019-0004/ПК 12-69/11.7.2019 г.](#) и [АОП 00402-2019-0007/ПК 12-96/29.8.2019 г.](#), не са утвърдени от възложителя, в изпълнение на чл. 106, ал. 6 от ЗОП, вр. чл. 181, ал. 6 от ЗОП.<sup>131</sup>

2.3.4.5. В решенията за определяне на изпълнители на обществените поръчки не е посочена връзка към съответната електронна преписка в ПК, в несъответствие с чл. 43, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

2.3.4.6. Процедура „публично състезание“ с предмет „Аварийно възстановяване на мост на ул. „Александър Стамболийски“ над р. Съзлийка, находящ се в централната

---

<sup>131</sup> ОД № 2.29

градска част на град Никопол” с [АОП 00402-2019-0002/ПК 12-33/25.3.2019 г.](#) Установено е:

а) При определянето на прогнозната стойност на обществената поръчка не са провеждани пазарни проучвания или консултации, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>132</sup>

б) В обявлението не се съдържат определените в документацията за участие: документи, с които се доказва съответствието с определените критерии за подбор и един<sup>133</sup> от критериите за подбор относно техническите и професионални способности на участниците, в несъответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП; възможност информацията за съответствие с критериите за подбор да се предоставя чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в нарушение на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП; гаранция за изпълнение на договора в размер на едно но сто, в неизпълнение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

в) В т. III.1.1. „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“ от обявлението и в т. 3 „Критерии за подбор“, п.т. 3.1. „Годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност“ от документацията е поставено изискване участникът да е вписан в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) съгласно Закона за камарата на строителите (ЗКС) за изпълнение на строежи от IV група от 1-ва категория, като участниците чуждестранни лица следва да имат право, съгласно законодателството на държавата, в която лицето е установено и осъществява дейността си, да изпълняват строителство на строежи от IV група, от 1-ва категория.<sup>134</sup>

Номенклатурата на видовете строежи за отделните категории, посочени в чл. 137, ал. 1 от ЗУТ, в зависимост от тяхната характеристика, значимост, сложност и рискове при експлоатацията им, е определена в Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (Наредба № 1/30.07.2003 г.) (ред. ДВ, бр. 56/2017 г.). Според чл. 6, ал. 1, т. 2 и чл. 7, ал. 1 от Наредба № 1/30.07.2003 г., улиците от първостепенната улична мрежа III и IV клас и съоръженията към тях - мостове, водостоци, подпорни стени, тунели, пътни възли и кръстовища, пешеходни надлези и подлези и др., както и реконструкцията и основният им ремонт са строежи от трета категория, б. „а“ на чл. 137, ал. 1, т. 3 от ЗУТ.

Улица „Александър Стамболийски“ в гр. Никопол е част от първостепенната улична мрежа, главна улица - IV клас и не е част от републиканската пътна мрежа.<sup>135</sup> В този смисъл мостът над река Съзлийка, който е част от улица „Александър Стамболийски“, е строеж от втора група, трета категория и не притежава характеристиките на строежите от IV група, 1-ва категория.

От главния архитект на Общината е издадено Разрешение за строеж № 5/30.01.2019 г., влязло в законна сила на 14.02.2019 г., допълнено с негова заповед от 01.04.2020 г. Съгласно разрешението за строеж обектът е III (трета) категория по чл. 137,

---

<sup>132</sup> ОД № 2.28

<sup>133</sup> Т. 3, п.т. 3.3., пункт 3.3.2. от документацията - Участникът трябва да прилага системи за управление на качеството; съгласно стандарт ISO 9001:2008/ISO 9001:2015 или еквивалентен стандарт, с обхват: строителство или еквивалентен - стандарт ISO 14001:2015 или еквивалентен стандарт, с обхват: строителство или еквивалентен - стандарт BS OHSAS 18001:2007 или еквивалентен стандарт, с обхват: строителство или еквивалентен.

<sup>134</sup> ОД № 2.30

<sup>135</sup> ОД № 2.31

ал. 1, т. 3, буква „а“ от ЗУТ - общински пътища, улици от първостепенната улична мрежа III и IV клас и съоръженията към тях.<sup>136</sup>

Изискването участниците да са вписани в ЦПРС за строежи IV група, 1-ва категория е поставено в несъответствие с чл. 59, ал. 2 от ЗОП, тъй като не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка.

Съгласно чл. 14, ал.ал. 3 и 4 от ЗКС строителите, вписани в ЦПРС за изпълнението на строежи от по-висока категория (първа и втора) могат да изпълняват строежи от всички следващи по-малки категории. В чл. 14, ал. 5 от ЗКС е посочено, че строителите, вписани в ЦПРС за изпълнението на строежи от трета, четвърта и пета категория и получили удостоверение за тях, могат да изпълняват само посочените категории строежи.

Изискването участниците да са вписани в ЦПРС за строежи IV група, първа категория, не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка. С поставянето му от възложителя необосновано е дадено предимство на стопански субекти, които имат регистрация в ЦПРС за по-висока категория строеж от тази, в която попада предмета на настоящата поръчка (трета категория), в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

г) В т. III.1.3. Технически и професионални възможности от обявлението и в т. 3 „Критерии за подбор“, п.т. 3.3, пункт 3.3.2. от документацията е поставено изискване участникът да разполага с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката. Като минимално е поставено изискването участникът да предложи екип, притежаващ необходимата професионална квалификация и опит, съответстващи на спецификата на поръчката, в т.ч.: *специалист контрол на качеството (СМР)* - притежаващ висше образование, с образователна степен „бакалавър“ или „магистър“ или еквивалентна, стаж на длъжност, свързана с контрол на качеството при изпълнение на СМР минимум 3 години.<sup>137</sup>

С разпоредбата на чл. 15, ал. 1 от ЗКС са определени изискванията, на които трябва да отговарят строителите за да бъдат вписани в ЦПРС. Едно от тях по т. 4, б. „б“ на чл. 15, ал. 1 от ЗКС е да разполагат с необходимия персонал, нает по трудови договори за контрол върху качеството на изпълнение на строителството. Съгласно т.т. 5 и 6 на същата разпоредба, наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности.

Текстът на чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от ЗУТ не съдържа изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола по качеството. Необходимо е те да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на вложенията в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент. Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на § 1, т. 5 от Допълнителните разпоредби на Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от исканото от възложителя висше образование с квалификация „бакалавър“ или „магистър“.

---

<sup>136</sup> ОД № 2.32

<sup>137</sup> ОД № 2.33

Изискването за задължително висше образование, с образователна степен „бакалавър“ или „магистър“ не е законоустановено условие за заемане на длъжността „специалист по контрол по качеството на изпълнение на строителството“. Поради това същото ограничава възможността за участие на стопански субекти, разполагащи с лица с придобита професионална квалификация за осъществяване на контрол върху качеството, но не притежаващи изискваното висше образование в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) В т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението и в т. 3 „Критерии за подбор“, п.т. 3.3, пункт 3.3.2. от документацията е поставено изискване участникът да разполага с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката. Като минимално е поставено изискването, участникът да предложи екип, притежаващ необходимата професионална квалификация и опит, съответстващи на спецификата на поръчката, в т.ч. *специалист по здравословни и безопасни условия на труд* - строителен инженер или еквивалентно образование, с образователна степен „бакалавър“ или „магистър“ или еквивалентна.<sup>138</sup>

С нормата на чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „в“ от ЗКС са определени изискванията, на които трябва да отговарят строителите за да бъдат вписани в ЦПРС, в т.ч. да разполагат с необходимия персонал, нает по трудови договори за контрол по спазването на здравословни и безопасни условия на труд.

В чл. 24, ал. 1 от Закона за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ) е определено изискване изпълнителят на поръчката да разполага с лице, което е натоварено с организиране изпълнението на дейностите по безопасност и здраве.

Наредба № 3 от 27.07.1998 г. на министъра на труда и социалната политика е общият нормативен акт, регламентиращ изискванията, функциите и задачите на органите по безопасност и здраве във всички предприятия. Специфичните изисквания и правила за тези лица по отношение дейности в строителството се съдържат в Наредба № 2 от 22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, издадена от министъра на труда и социалната политика и министъра на регионалното развитие и благоустройство.

В чл. 5 от Наредба № 2 от 22.04.2004 г. е регламентирано, че възложителят или упълномощеното от него лице определя координатори по безопасност и здраве. Координаторите по безопасност и здраве трябва да са правоспособни лица с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословното изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения и други.

Видно от цитираната разпоредба, изискванията по отношение на квалификацията и техническата компетентност за координатор по безопасност и здраве са посочени общо - в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословното изпълнение на СМР, без да съществува изискване да са придобити по определена специалност.

С поставеното изискване специалистът по здравословни и безопасни условия на труд да бъде строителен инженер или еквивалентно образование, с образователна степен „бакалавър“ или „магистър“ или еквивалентна, възложителят е ограничил участието в обществената поръчка на лица, които разполагат с експерт по безопасност и здраве в строителството, с различна професионална квалификация от „строителен инженер“ с образователна степен „бакалавър“ или „магистър“. Възложителят не е пояснил какво ще

---

<sup>138</sup> ОД № 2.33



приеме за „еквивалентно образование“, поради което добавянето на този израз не може да обоснове определеното минимално изискване. Извършено е нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) Работата на комисията е отразена в Протокол № 1/18.04.2019 г. и Протокол № 2/23.4.2019 г. С Решение № 90/02.05.2019 г. на възложителя е определен изпълнителят на обществената поръчка. Документите са публикувани на ПК със заличени подписи без да е посочено основанието за това, в несъответствие с чл. 36а, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), вр. чл. 177 от ЗОП, вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ж) Изпълнението на обществената поръчка е възложено с договор № 211/03.06.2019 г.<sup>139</sup> На 24.09.2021 г., след изтичане на законовоопределения 30-дневен срок, обявлението за възложена поръчка е изпратено до РОП и е публикувано на ПК в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>140</sup>

з) Договор № 211/03.06.2019 г. и приложенията към него не са публикувани на ПК, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).<sup>141</sup>

2.3.4.7. Процедура „публично състезание“ с предмет „Изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици в Община Никопол“ [АОП 00402-2019-0004 / ПК 12-69/11.7.2019 г.](#)

Изпълнението на обществената поръчка е възложено с договор № 274/19.09.2019 г. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 24.09.2019 г. и не е публикувано на ПК, в частично неизпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

В нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) договор № 274/19.09.2019 г. е публикуван на ПК на 21.07.2021 г. без приложенията към него и след определения за това срок.

2.3.4.8. Процедура „публично състезание“ с предмет „Избор на изпълнител за извършване на строително-монтажни работи за проект „Основно обновяване на централен площад и прилежащи пространства в гр. Никопол - подобект: „Централен площад“, находящ се в УПИ I -19, 1128, 1205, 1171 В КВ. 24, В гр. Никопол“ с [АОП 00402-2019-0007/ПК 12-96/29.8.2019 г.](#) Установено е:

а) Определеният в обявлението на обществената поръчка краен срок за получаване на оферти за участие е в нарушение на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), поради това че последният ден изтича в 16:00 часа - един час преди края на работното време на възложителя (17:00 часа), определено в чл. 32, ал. 1 от Правилника за вътрешния трудов ред.<sup>142</sup>

б) В обявлението не е посочена възможността съответствието с определените критерии за подбор (годност/правоспособност, и технически и професионални възможности) да се представи чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, Раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, в нарушение на чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

в) Не са посочени в обявлението документите, определени в документацията за участие в обществената поръчка, с които се доказва съответствието с определените

---

<sup>139</sup> ОД № 2.34

<sup>140</sup> ОД № 2.35

<sup>141</sup> ОД № 2.36

<sup>142</sup> ОД №№ 2.14 и 2.15

критерии за годност/правоспособност и технически и професионални способности, в неизпълнение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП.

г) Изпълнението на поръчката е възложено с договор № 287/29.10.2019 г. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 04.11.2019 г. и на 28.09.2021 г., след изтичане на определеният 30-дневен срок е публикувано на ПК, в частично несъответствие с чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

д) Договор № 287/29.10.2019 г. и приложенията към него са публикувани на ПК на 28.09.2021 г., след определения срок, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

*При възложените обществени поръчки чрез провеждане на „открити“ процедури са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: при една процедура е ограничена конкуренцията чрез въведени необосновани ограничения за участниците, резултат от неразделянето на предмета на поръчките на обособени позиции; решенията и обявленията за оповестяване откриването на две процедури не са публикувани на ПК в срок; в една процедура срокът за получаване на оферти е съкратен, без да са налице основания за това; в една техническа спецификация са посочени конкретни български стандарти, без да е допълнено „или еквивалент“; не е осигурен неограничен, пълен и пряк достъп чрез електронни средства до документациите на три обществените поръчки от датите на публикуване на обявленията в ОВ на ЕС; две обявления нямат задължителното минимално съдържание по Приложение № 4, към чл. 23, ал. 5, т. 2, буква „а“ от ЗОП; в две обявления не са посочени документите за доказване на съответствието с определените критерии за подбор; в едно обявление не се съдържа определената гаранция за изпълнение на договора и нейният процент, както и възможността съответствието с критериите за подбор да се представи единствено чрез попълване на ЕЕДОП; определеният краен срок за получаване на оферти в три процедури изтича един час преди края на работното време на възложителя; в една процедура протоколите и докладът на комисията са публикувани на ПК със заличени подписи, без да е посочено основание за това; в една процедура комисията не е установила наличието на несъответствие в представената информация в ЕЕДОП и не е приложила нормативно регламентирани методи за проверката ѝ; в едно решение за определяне на изпълнител не е посочен декларираният от участника подизпълнител и дела на неговото участие; един договор е сключен с участник, който не е представил документи, удостоверяващи, съответствието на декларирания от него подизпълнител с един от критериите за подбор; едно обявление за възложена поръчка е публикувано на ПК след определения за това срок; три договора са публикувани на ПК без приложенията към тях.*

*При възложените обществени поръчки чрез провеждане на процедури „публично състезание“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: две обявления нямат задължителното минимално съдържание, определено в Приложение № 19, към чл. 178, ал. 1 от ЗОП; в три обявления срокът на валидност на офертите е определен в месеци вместо в дни; окончателните протоколи на две комисии не са утвърдени от възложителя; в три решения за определяне на изпълнител не е посочена връзка към съответната електронна преписка в ПК; при една процедура прогнозната стойност е определена, без да са проведени пазарни проучвания или консултации, въпреки наличие на основание за това; в две обявления не са посочени документите за доказване на съответствие с определените критерии за подбор; в едно обявление не се съдържа определената гаранция за изпълнение на договора и нейният процент; в две обявления не е*

посочена възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предоставя чрез попълване в ЕЕДОП; в една процедура са поставени три изисквания към техническите и професионални способности на участниците, които необосновано ограничават конкуренцията; в една процедура протоколите на комисията и решението на възложителя са публикувани на ПК със заличени подписи без да е посочено основание за това; едно обявление е изпратено до РОП и е публикувано на ПК след определения срок; едно обявление за възложена поръчка не е публикувано на ПК; едно обявление за възложена поръчка е публикувано на ПК след определения срок; един договор и приложенията към него са публикувани на ПК след определения срок; един договор е публикуван на ПК без приложенията към него и след определения срок; един договор и приложенията към него не са публикувани на ПК.

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

През одитирания период са възложени десет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 648 767,53 лв. без ДДС.<sup>143</sup>

Проверени са шест<sup>144</sup> обществени поръчки за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП.

2.4.1. При извършената проверка на обществените поръчки са установени следните съответствия с правната рамка:

а) Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) От възложителя са изготвени обяви за събиране на оферти по образец, които са публикувани на ПК съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Едновременно с това чрез директно въвеждане на данни с използване на специализиран софтуер на портала на АОП е публикувана информация за тях в съответствие с чл. 96, ал. 1 от ППЗОП

---

<sup>143</sup> Од № 2.37

<sup>144</sup> Обществени поръчки: 1. „Упражняване на строителен надзор на обект: „Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за „многофункционален културно-исторически експозиционен комплекс“ - Никопол“, в кв.39 по регулационен план - пи с идентификатор 51723.500.563, гр. Никопол, ул. Васил Левски № 51, етап 2“ по проект „Красива България“, [ID 9097356](#); 2. „Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за „Многофункционален културно-исторически експозиционен комплекс“ - Никопол“, в кв.39 по регулационен план - пи с идентификатор 51723.500.563, гр. Никопол, ул. Васил Левски № 51, етап 1“ по проект „Красива България“, [ID 9086989](#); 3. „Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за „Многофункционален културно-исторически експозиционен комплекс“ - Никопол“, в кв.39 по регулационен план - пи с идентификатор 51723.500.563, гр. Никопол, ул. Васил Левски № 51, етап 2“ по проект „Красива България“, [ID 9096860](#); 4. „Ремонт на елементи от градската инфраструктура“, [ID 9097342](#); 5. „Изготвяне на обследване за установяване на техническите характеристики, свързани с изискванията по чл. 169 от ЗУТ, архитектурно заснемане, съставяне на технически паспорт и извършване на обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ на пет сгради на територията на гр. Никопол, с цел кандидатстване за финансиране за безвъзмездна финансова помощ с проект по ОПРР 2014-2020г.“ по обособени позиции”, Обособена позиция 1. Изготвяне на обследвания за установяване на техническите характеристики, свързани с изискванията по чл. 169 от ЗУТ, архитектурно заснемане и съставяне на технически паспорти на пет сгради в гр. Никопол и Обособена позиция 2. Извършване на обследване за енергийна ефективност и предписване на необходимите ЕСМ на пет сгради в гр. Никопол“ [ID 9096007](#) и б. „Предоставяне на услуги по третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи и бълхи през сезон 2019 г. на територията на община Никопол“, [ID 9086934](#).

(ДВ, бр. 28/2016 г.). Заедно с обявите на ПК са публикувани и техническите спецификации, в изпълнение на чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) Съдържанието на две обяви [ID 9097342](#) и [ID 9096007](#) съответства на минимално определеното в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като са посочени: критерият за оценка на офертите, изискванията към личното състояние на участниците, срокът и мястото за получаване на офертите.

г) Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП и при три обществени поръчки [ID 9086989](#), [ID 9097342](#) и [ID 9096860](#) са удължени на основание 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>145</sup>

д) При две обществени поръчки [ID 9097342](#) и [ID 9096007](#) срокът за получаване на оферти е определен в съответствие с чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като последният ден изтича в края на работното време на възложителя.

е) В определените срокове са подадени оферти в запечатани непрозрачни опаковки. Постъпилите оферти са приети и регистрирани в деловодството на Общината и са предадени на председателите на комисиите с приемо-предавателни протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

ж) Спазена е разпоредбата на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП, като със заповеди на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. От членовете са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са утвърдени от възложителя. Протоколите на пет<sup>146</sup> обществени поръчки са публикувани на ПК едновременно с изпращането им до участниците.

з) Изпълнението на обществените поръчки е възложено с писмени срочни договори, сключени с класираните на първо място участници съгласно чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

и) Договор № 210/03.06.2019 г. за възлагане изпълнението на обществена поръчка [ID 9086989](#) и договор № 215/07.05.2020 г. за възлагане изпълнението на обществена поръчка [ID 9096860](#), както и приложенията към тях са публикувани на ПК, в изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

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

2.4.2.1. Прогнозните стойности на две обществени поръчки [ID 9086989](#) и [ID 9086934](#) са определени без да са проведени пазарни консултации или пазарни проучвания, в неизпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 195 от ЗОП.<sup>147</sup>

2.4.2.2. Възложителят не е приложил специфичните национални основания за отстраняване, като в обявите на четири<sup>148</sup> обществени поръчки не е изискал представяне на декларация по чл. 69 от ЗПКОНПИ (ред. ДВ, бр. 7/19.01.2018 г.), а при две от тях [ID 9096860](#) и [ID 9086989](#) не е изискал представяне и на декларация по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС.

2.4.2.3. При четири<sup>149</sup> обществени поръчки последният ден за получаване на оферти приключва в 16:00 часа или един час преди края на работното време на възложителя, в нарушение на чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).<sup>150</sup>

<sup>145</sup> При обществени поръчки [ID 9097342](#) и [ID 9096860](#) удължаването на срока е вр. с § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ДВ, бр. 102/2019 г.)

<sup>146</sup> [ID 9097356](#), [ID 9086989](#), [ID 9096860](#), [ID 9097342](#) и [ID 9096007](#)

<sup>147</sup> ОД № 2.38

<sup>148</sup> [ID 9086934](#), [ID 9096860](#), [ID 9086989](#) и [ID 9097356](#)

<sup>149</sup> [ID 9097356](#), [ID 9086989](#), [ID 9096860](#) и [ID 9086934](#)

<sup>150</sup> ОД №№ 2.14 и 2.15

2.4.2.4. Участниците във възлагането на две обществени поръчки [ID 9086989](#) и [ID 9086934](#) не са представили декларация за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1, т. 6 от ЗОП, в несъответствие с чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Причината за това е, че от възложителя не е одобрен образец на декларация и не е изискано нейното представяне.<sup>151</sup>

2.4.2.5. В три обществени поръчки [ID 9097356](#), [ID 9097342](#) и [ID 9096007](#) участниците са декларирали липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и съответствието с определените критерии за подбор в ЕЕДОП, вместо с декларации по образец на възложителя. Причината за това е, че възложителят не се е съобразил с разпоредба на чл. 192, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и вместо да одобри образци на декларации за липсата на обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и за съответствие с определените критерии за подбор, е приложил действащата към момента разпоредба на цитираната норма и е изискал представяне на ЕЕДОП.

2.4.2.6. Според чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при подписване на договор за обществена поръчка възложителят няма право да изисква от определения за изпълнител документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

При две обществени поръчки [ID 9097356](#) и [ID 9096007](#) от възложителя по служебен път не са създадени и в досиетата на обществените поръчки не са приложени удостоверения за наличие/липса на нарушения на трудовото законодателство, издавани от органите на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), с което не е спазена цитираната разпоредба.<sup>152</sup>

Причината за това е, че през одитирания период в Общината няма определени лица за оторизиран достъп до системата за електронни удостоверения, издавани от органите на ИА ГИТ.<sup>153, 154</sup>

По време на одита са предприети действия и от кмета, в качеството му на възложител, е подадено заявление до ИА ГИТ и на трима служители от общинската администрацията е осигурен достъп за създаване на удостоверения чрез системата за „Електронни удостоверения“ на ИА ГИТ.<sup>155</sup>

2.4.2.7. При две обществени поръчки с предмети „*Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за „Многофункционален културно-исторически експозиционен комплекс“ - Никопол*“, в кв.39 по регулационен план - пи с идентификатор 51723.500.563, гр. Никопол, ул. Васил Левски № 51, етап 1“ по проект „Красива България“ с [ID 9086989](#) и „*Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за „Многофункционален културно-исторически експозиционен комплекс“ - Никопол*“, в кв.39 по регулационен план - пи с идентификатор 51723.500.563, гр. Никопол, ул. Васил Левски № 51, етап 2“ по проект „Красива България“ с [ID 9096860](#) е установено:

а) В обявите и в т. 4, п.т. 4.3., пункт 4.3.2, б. „б“ от указанията за подготовка на офертите от възложителя е определен критерий за подбор по отношение на икономическото и финансово състояние на участниците, като е изискано същите да имат реализиран минимален общ оборот в размер на 60 000 лв. в сферата на строителството, изчислен на база

---

<sup>151</sup> ОД № 2.39

<sup>152</sup> ОД № 2.40

<sup>153</sup> ОД № 2.5

<sup>154</sup> Документът може да се генерира чрез [Системата за „Електронни удостоверения“ с модул „Електронни удостоверения \(възложители и бенефициенти\)“](#) на интернет страницата на ИА ГИТ

<sup>155</sup> ОД № 2.41

годишните обороти за последните три приключили финансови години или в зависимост от датата, на която участникът е създаден, или е започнал дейността си.

Възложителят в обявите и в указанията не е определил ред и не е приложен образец на документ за деклариране на съответствието с поставения критерий. По този начин той се е лишил от възможността за преценка на финансовите възможности на участниците за изпълнението на обществената поръчка.

б) От възложителя в обявите са поставени изисквания към техническите и професионални способности на участниците, едно от които е да разполагат с технически и ръководен персонал с професионална компетентност, в т.ч. технически ръководител на обекта, който притежава образователно-квалификационна степен „магистър” или „бакалавър” в областта на строителството, или строителен техник и да има професионален опит като технически ръководител на минимум три обекта с предмет, сходен на настоящата поръчка.

Поставеният критерий е общ и не кореспондира с разпоредбата на чл. 163а, ал. 4 от ЗУТ, която определя професионалната компетентност на техническия ръководител и не дава достатъчно яснота за условието, на което следва да отговаря техническият ръководител с оглед на неговата образователно-квалификационна степен.

в) Не е спазена разпоредбата на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като в обявите не са посочени предвидените гаранции за изпълнението на договорите и техният процент - 5 на сто.

г) В техническите спецификации са посочени конкретни стандарти без да са добавени думите „или еквивалент“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 195 от ЗОП.

2.4.2.8. Съгласно чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) възложителят трябва да публикува на ПК договорите за обществените поръчки и приложенията към тях. Посоченото изискване не е спазено, като:

- на ПК не са публикувани договор № 206/22.05.2019 г. и приложенията към него за възлагане на обществена поръчка [ID 9086934](#)<sup>156</sup> и договори №№ 143/02.03.2020 г. и 129/26.02.2020 г. и приложенията към тях за възлагане изпълнението на обществена поръчка [ID 9096007](#);<sup>157</sup>

- при две обществени поръчки [ID 9097342](#) и [ID 9097356](#) не са публикувани приложенията към съответните договори.

2.4.2.9. Обществена поръчка с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: „Основен ремонт и реконструкция на бивша сграда „Дом на офицера“ за „многофункционален културно-исторически експозиционен комплекс“ - Никопол“, в кв. 39 по регулационен план - пи с идентификатор 51723.500.563, гр. Никопол, ул. Васил Левски № 51, етап 2“ по проект „Красива България“”, [ID 9097356](#). Установено е:

а) В обявата и в Раздел II, т. 3, п.т. 3.2., пункт 3.2.1. от документацията за обществената поръчка възложителят е определил критерий за годност (правоспособност) за упражняване на професионална дейност, според който участниците трябва да притежават валиден Лиценз съгласно Наредбата за условията и реда за издаване на лицензи на консултанти за оценка на съответствието на инвестиционните проекти и/или упражняване на строителен надзор (НУРИЛ), приета с ПМС № 247 от 31.10.2003 г. (отм.) или

---

<sup>156</sup> ОД №№ 2.42 и 2.43

<sup>157</sup> ОД №№ 2.44 и 2.45

Удостоверение за извършване на дейностите, предмет на обществената поръчка, издадено от началника на ДНСК съгласно чл. 166, ал. 2 от ЗУТ.

Изисканият от възложителя документ - „лиценз“ по НУРИЛ не може да бъде представен от участниците, поради това, че наредбата е отменена с ПМС № 343/2012 г., обн. ДВ, бр. 103/28.12.2012 г.

б) Съгласно чл. 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) възложителят удължава срока за подаване на оферти с най-малко три дни, когато в първоначално определения срок са получени по-малко от три оферти.

В определения срок - 02.04.2020 г. за участие в обществената поръчка са подадени оферти от двама участника „Консулти 03“ ООД и „Лазарови 2002“ ООД и въпреки това от възложителя не е удължен срокът за подаване на оферти, в неизпълнение на цитираната разпоредба.<sup>158</sup>

в) Определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“ чрез показателите: Пц - „Предлагана цена“ - 60 точки и Тп - „Техническо предложение за изпълнение на поръчката“ - 40 точки.

Част от утвърдената документация е Методика за оценка на офертите, според която по показател Тп се оценява качеството на предложените методология и организация на изпълнение на всяка оферта в съответствие с предмета на обществената поръчка. Оценката по показателя е експертна, чрез осем одобрени елемента, като за всеки се присъждат по пет точки. Предложение, което отговаря на изискванията на възложителя и съдържа всички елементи се оценява с 40 точки. В случай, че офертата на участника не покрива един или повече от елементите за оценка, участникът не получава точки по съответната позиция. Одобрените елементи оценяват пълната последователност, пълното описание, подробното посочване и конкретност на информацията от техническите предложения, което е в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Установеното нарушение се потвърждава и от факта, че техническото предложение на един от участниците - „Консулти 03“ ООД е оценено с 25 точки, т.к. по три от елементите за оценка (ред 3, 5 и 8 от методиката) в Протокол от 24.04.2020 г. комисията е присъдила нула точки. Мотивите за поставените оценки, посочени в протокола на комисията са: „Бланкетно описание на дейностите, стратегията за контрол на СМР не е разписана подборно и съдържанието на графика не съответства на изискванията на възложителя, определени в методиката“.

2.4.2.10. Обществена поръчка с предмет „Предоставяне на услуги по третиране на биотопи и площи срещу комари, кърлежи и бълхи през сезон 2019 г. на територията на община Никопол”, [ID 9086934](#). Установено е:

а) В обявата са определени изискванията към техническите и професионални способности на участниците, в т.ч. да имат на разположение минимално техническо оборудване, в т.ч. за дейност 2 „Наземни дезинсекционни обработки против комари в регулационните граници на населените места в община Никопол с генератор за топъл/студен аерозол, или еквивалент с подходящи препарати и техника предложени от изпълнителя“ минимум един брой генератор (собствен или нает, или на друго основание) за топъл/студен аерозол или еквивалент и минимум един брой МПС (моторно превозно средство) (собствен или нает, или на друго основание) с проходимост за достъп до всички видове градски и извънградски (нерегулирани) площи и терени. Изискано е при сключване

---

<sup>158</sup> ОД № 2.46

на договора определеният за изпълнител да представи заверено копие на валидна застрахователна полица „Гражданска отговорност“ за съответното МПС по дейност 2, с описание на техниката и моторните превозни средства и регистрационните им номера.

Съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП, вр. чл. 195 от ЗОП, възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствието с поставените критерии за подбор, освен посочените в закона.

Документите за доказване на техническите и професионалните способности на участниците са регламентирани в чл. 64, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и застрахователна полица „Гражданска отговорност“ не е част от тях. Изискването за представянето ѝ от участниците е в нарушение на чл. 59, ал. 3 от ЗОП.

б) Резултатите от работата на комисията са отразени в Протокол от 08.04.2019 г., който не е публикуван на ПК, в несъответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>159</sup>

*При възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати следните съществени нарушения и несъответствия: прогнозните стойности на две обществени поръчки са определени без провеждане на пазарни проучвания или консултации, въпреки основание за това; не са приложени специфичните национални основания за отстраняване, като в четири обяви не е посочено изискване за представяне на декларация по чл. 69 от ЗПКОНПИ и в две обяви не е изискано представяне на декларация по чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДР; крайният срок за получаване на оферти в четири обществени поръчки изтича един час преди края на работното време на възложителя; в две обяви не е одобрен образец на декларация за деклариране на липсата или наличието на нарушение на трудовото право; в две обяви не се съдържат определените гаранции за изпълнение на договорите и техните проценти; техническите спецификации на две обществени поръчки съдържат конкретни стандарти, без да е допълнено с „или еквивалент“; за едно възлагане не е удължен срокът за получаване на офертите, въпреки наличие на основания за това; в една обществена поръчка е утвърдена методика за оценка на офертите, според която се оценяват пълнотата и начинът на представяне на информацията в техническите предложения; в една обява е изискан документ за доказване на съответствието с изискванията за технически професионални възможности, който не е регламентиран в ЗОП; един протокол на комисия не е публикуван на ПК; при две обществени поръчки договорите и приложенията към тях не са публикувани на ПК; при две обществени поръчки на ПК не са публикувани приложенията към договорите.*

---

<sup>159</sup> ОД № 2.47



## 2.5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

Проверени са четири договора за обществени поръчки, от които три<sup>160</sup> сключени след проведени процедури на „публично състезание“ и един<sup>161</sup> след събиране на оферти с обява, с обща стойност 5 422 327,22 лв. с ДДС. Договорите са финансирани по оперативни програми „Развитие на човешките ресурси“ (РЧР), „Развитие на селските райони“ (РСР) и Програма за трансгранично сътрудничество „INTERREG VA Румъния - България“ (ТГС).<sup>162</sup>

2.5.1. При извършената проверка на договорите за обществени поръчки е установено съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи, като:<sup>163</sup>

а) Договори № 274/19.09.2019 г., № 153/28.03.2019 г. и № 281/17.10.2019 г. са сключени след проведени процедури на „публично състезание“ по реда на чл. 18, ал. 1, т. 2 от ЗОП. Договор № 275/20.09.2019 г. е сключен след проведена обществена поръчка по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

б) В договорите са включени клаузи относно: данните за страните; датата и мястото на сключване на договора; предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за изпълнение на договорите; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване, в съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

в) Съгласно чл. 2, ал. 1 от договор № 153/28.03.2019 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на общински път PVN 3123 - / III - 304, Трънчовица - Новачене / - Бацова Махала - Граница общ. (Никопол - Плевен) - Славяново / PVN 2145/“, срокът за изпълнението му е 220 календарни дни от подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво до подписване на Акт Образец 15, но не по-късно от 31.08.2019 г.<sup>164</sup>

На 02.04.2019 г., в съответствие с чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, е сключен Анекс № 1/02.04.2019 г., с който е изменен чл. 2, ал. 1 от договора, като е отменен единствено първоначално фиксираният краен срок за изпълнение - 31.08.2019 г. Останалите клаузи остават непроменени, в т.ч. и срокът за изпълнението на СМР - 220 календарни дни от датата на съставяне на протокола за откриването на строителната площадка и определянето на строителна линия до подписване на Акт Образец 15.<sup>165</sup>

---

<sup>160</sup> 1. Договор № 274 от 19.09.2019 г. с предмет „Изпълнение на СМР по проект „Реконструкция и рехабилитация на улици в Община Никопол“ на стойност 1 325 506,94 лв. с ДДС и изпълнител „Инфра Билд Проект“ ЕООД ([УИН 00402-2019-0004 / ПК 12-69/11.7.2019 г.](#)); 2. Договор № 281 от 17.10.2019 г. с предмет „Консултантски услуги по управление на проект „Реконструкция и рехабилитация на улици в Община Никопол“ на стойност 6 000 лв. с ДДС и изпълнител „Ен Ес Проект“ ЕООД ([УИН 00402-2019-0005 / ПК 12-75/17.7.2019 г.](#)); 3. Договор № 153 от 28.03.2019 г. с предмет „Реконструкция и рехабилитация на общински път PVN 3123 - / III - 304, Трънчовица - Новачене / - Бацова Махала - Граница общ. (Никопол - Плевен) - Славяново / PVN 2145/“ на стойност 4 062 068,28 лв. с ДДС и изпълнител „Райкомерс Канструкшън“ ЕАД ([УИН 00402-2018-0009 / ПК 12-87/4.9.2018 г.](#))

<sup>161</sup> Договор № 275/20.09.2019 г. с предмет „Доставка и гаранционно (сервизно) обслужване на 1 (един) брой, нов неупотребяван лек автомобил по Проект BG05M90P001-2.040-0063 „Патронажна грижа в Община Никопол“, Договор № BG05M90P001-2.040-0063C01 по процедура чрез директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ BG05M90P001-2.040 „Патронажна грижа за възрастни хора и лица с увреждания - Компонент 2“, по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014-2020 на стойност 28 752 лв. с ДДС и изпълнител „Омникар Ауто“ ООД, гр. София ([ID 9091922](#))

<sup>162</sup> ОД № 2.49

<sup>163</sup> ОД №№ 2.53 - 2.60

<sup>164</sup> ОД № 2.54

<sup>165</sup> ОД № 2.61

г) За приемане на извършените дейности по договорите са съставени приемо-предавателни протоколи, протоколи за приемане за извършени СМР (Образец 19), актове за спиране и възобновяване на строителството, Констативен акт (Образец 15), които са подписани от представители на възложителя, изпълнителите и строителния надзор.<sup>166</sup>

д) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите.

е) 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 по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

ж) Договори № 274/19.09.2019 г. и № 153/28.03.2019 г. със стойности над 30 000 лв. са регистрирани в ИС „РМС - плащания“ към МФ в определения срок съгласно изискванията на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. Плащанията по тях са извършени след регистрация на уведомления в ИС „РМС - плащания“ към МФ и получени съответни отговори за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5 от цитирания нормативен документ.

з) В изпълнение на чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) обявленията за приключените договори № 274/19.09.2019 г., № 153/28.03.2019 г. и № 281/17.10.2019 г. са публикувани на ПК в дните на публикуването им в РОП.

2.5.2. Установени са следните нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) От възложителя не е изпратено за публикуване в РОП и не е публикувано на ПК обявление по образец в срок 30 дни от подписване на Анекс № 1/02.04.2019 г. за изменение на договор № 153/28.03.2019 г., в неизпълнение на чл. 185, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Сключеният анекс не е публикуван на ПК в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 7 от ППЗОП (ДВ, бр. 28 от 2016 г.).<sup>167</sup>

б) Обявленията за приключване на договори № 274/19.09.2019 г., № 281/17.10.2019 г. и № 153/28.03.2019 г. са изпратени до АОП за публикуване в РОП след изтичане на определения 30-дневен срок<sup>168</sup> в нарушение на чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 177 от ЗОП.<sup>169</sup>

2.5.3. Информацията за изплатените средства по договор № 275/20.09.2019 г., сключен след събиране на оферти с обява, е представена в Обобщената информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за разходваните средства по чл. 20, ал.ал. 3, 4, 6 и 7 от ЗОП през 2019 г.

Обобщената информация е изпратена до АОП на 15.04.2020 г. - след изтичане на срока, определен в чл. 230, ал. 4 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>170</sup>

2.5.4. От Управляващите органи (УО) не са наложени финансови корекции по три договора №№: 275/20.09.2019 г., 274/19.09.2019 г. и 281/17.10.2019 г.<sup>171</sup>

<sup>166</sup> За договорите с обект строителство

<sup>167</sup> ОД № 2.58

<sup>168</sup> Договор № 274/19.09.2019 г., 30-дневния срок изтича на 11.12.2020 г., изпратено на 20.07.2021 г.; договор № 281/17.10.2019 г., 30-дневния срок изтича на 11.12.2020 г., изпратено на 19.07.2021 г. и договор № 153/28.03.2019 г., 30-дневния срок изтича на 26.03.2020 г., изпратено на 21.07.2021 г.

<sup>169</sup> ОД №№ 2.57; 2.58; 2.59; 2.62 и 2.63

<sup>170</sup> ОД № 2.60

<sup>171</sup> ОД № 2.50

По програма ТГС от УО са издадени две решения за налагане на финансови корекции по договор № 153/28.03.2019 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на общински път РVN 3123 - / III - 304, Трънчовица - Новачене / - Бацова Махала - Граница общ. (Никопол - Плевен) - Славяново / РVN 2145/“ и изпълнител „Райкомерс Канструкшън“ ЕАД, на стойност 4 062 064,72 лв. с ДДС, сключен след проведена процедура на „публично състезание“ с [УИН 00402-2018-0009/ПК 12-87/4.9.2018 г.](#)

2.5.4.1. С Решение № РД-02-14-1254/03.12.2019 г. на УО са наложени финансови корекции в размер на пет на сто от допустимите разходи по договора за установено нарушение на чл. 2, ал. 1, т. 1 и т. 2, ал. 2, чл. 59, ал. 2 от ЗОП и чл. 70, ал. 5 ал. 7, т. 1, т. 2, т. 3, б. „б“ от ЗОП. Решението на УО е обжалвано от Общината пред Административен съд - Плевен (АС-Плевен) и е потвърдено с [Решение № 799/14.12.2020 г.](#)

От кмета е подадена касационна жалба срещу Решение № 799/14.12.2020 г. на АС-Плевен. С [Решение № 5537/05.05.2021 г.](#) на Върховният административен съд (ВАС) е отхвърлена жалбата на Общината като неоснователна и е оставено в сила Решение № 799/14.12.2020 г. на АС-Плевен.<sup>172</sup>

2.5.4.2. С Решение № 02-14-925/26.10.2020 г. от УО е наложена финансова корекция в размер на 25 на сто от допустимите разходи по договора за установени нарушения на чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП, вр. с чл. 116, ал. 5, т. 1 и т. 2 от ЗОП, поради това, че в хода на изпълнение на договора са настъпили изменения, касаещи периода на изпълнението му.<sup>173</sup>

На 02.04.2019 г. към договор № 153/28.03.2019 г. е сключен Анекс № 1/02.04.2019 г., в който е посочено, че на основание чл. 116, ал. 1, т. 3 от ЗОП срокът за изпълнение се изменя, като отпада фиксираният краен срок за изпълнение - 31.08.2019 г. Срокът за изпълнението на дейностите остава 220 календарни дни и започва да тече от датата на съставянето на протокола за откриването на строителната площадка и определянето на строителна линия и ниво и приключва с подписването на Акт Образец 15.

Протоколът за откриването на строителна площадка е подписан на 01.04.2020 г. Констативният протокол за установяване годността за приемане на строежа (Образец 15) е подписан на 16.12.2020 г., т.е. в интервал от 258 календарни дни. По време на изпълнението на договора строителството е спряно с Акт за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството от 06.05.2019 г. (Образец 10) за период от 38 календарни дни и е продължено с Акт за установяване на строежа и СМР при продължаване на строителството за всички спрени строежи по общия ред и предвидените в чл. 7, ал. 3, т. 10 други случаи от 12.06.2019 г. (Образец 11). Строежът е спрян поради лоши метеорологични условия.

Според УО лошите метеорологични условия не са обстоятелство, което възложителят не е могъл да предвиди и поради това, счита че е налице неправомерно удължаване на срока за завършване на СМР с 38 дни.

От кмета на Общината е обжалвано Решение № 02-14-925/26.10.2020 г. на УО. С [Решение № 68/28.01.2021 г.](#) на АС-Плевен е отменено като незаконосъобразно решението на УО. Подадена е касационна жалба срещу Решение № 68/28.01.2021 г. на АС-Плевен. От ВАС с [Решение № 8841/23.07.2021 г.](#) е потвърдено Решение № 68/28.01.2021 г. на АС-Плевен.

*Договорите за изпълнението на обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемането на извършената работа са съставени определените*

---

<sup>172</sup> ОД № 2.51

<sup>173</sup> ОД № 2.52

в договорите протоколи и актове, като видовете дейности, количества, срокове за изпълнение и цени съответстват на договорените. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на представени счетоводни документи и са в рамките на договорените.

Установени са нарушения и несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка, като: три обявления за приключени договори са изпратени за публикуване в РОП след определения срок; едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП и не е публикувано на ПК; обобщената информация за разходените средства по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и чрез директно възлагане е изпратена до АОП след определения срок.

### **III. Общинска собственост**

#### **3.1. Нормативна осигуреност**

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

3.1.1. *Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол (НРПУРОИ)*<sup>174</sup> е приета с Решение № 224/05.05.2017 г. на ОбС-Никопол на основание чл. 8 ал. 2 от ЗОС.

С наредбата са определени условията и реда за придобиване, управление и разпореждане с имущество, собственост на Община Никопол. В Глава трета от НРПУРОИ „Управление на имоти и вещи“ са регламентираны процесите и действията при управление на имотите общинска собственост. Условията при управление на земите от Общинския поземлен фонд са определени в Раздел IV, част I „Земни от Общинския поземлен фонд“. Разпореждането с имоти и вещи общинска собственост и редът за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси са регламентираны в Глава четвърта и Глава пета от НРПУРОИ.

В чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ е разписано, че участникът спечелил търга извършва дължимото плащане, както и другите плащания по сделката - дължими данъци, такси и режийни разноски, определени в заповедта на кмета. Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 109/2001 г.), който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти. В разпоредбата на § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ (ДВ, бр. 119/2002 г.) са посочени отделните елементи на разходите, които включват режийните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

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

3.1.2. С Решение № 201/28.05.2009 г. от ОбС е приета *Наредба за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел (НУПСОЧКТД)*<sup>175</sup> на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.

Наредбата е изменена и допълнена с Решение № 288/29.01.2010 г. на ОбС и регламентираща условията и редът за: образуване, преобразуване и прекратяване на общински еднолични търговски дружества; възлагане на управлението на едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала; определяне възнаграждението на

---

<sup>174</sup> ОД № 3.1

<sup>175</sup> ОД № 3.2

изпълнителните органи в едноличните търговските дружества; установяване и внасяне на дивиденди от търговските дружества. В Раздел X от НУПСОЧКТД е определен редът за водене и поддържане на публичните регистри за търговските дружества за общинските предприятия, юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които Общината участва.

При проверката на НУПСОЧКТД са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗОС:

а) В НУПСОЧКТД не са определени правила за задължително застраховане на имуществото в търговските дружества с общинско участие в капитала, в несъответствие с изискванията на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС.

б) Текстът на чл. 2 от НУПСОЧКТД не е допълнен с изменението на чл. 51б, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), когато в търговското дружество, в капитала на което се внася непарична вноска, има и частно участие, общината има блокираща квота при вземането на определените в чл. 51б, ал. 2, т.т. 1-5 от ЗОС решения.

в) В НУПСОЧКТД не е включено изискването на чл. 51б, ал. 3 от ЗОС относно намаляване на капитала на едноличните търговски дружества с общинско участие със стойността на имоти и вещи или вещи права, които са внесени като непарична вноска в капитала им въз основа на решение на ОбС.

В останалата си част НУПСОЧКТД е в съответствие със ЗОС.

3.1.3. *Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение (ННЦОНООТ),<sup>176</sup>* приета с Решение № 301/26.02.2010 г. на ОбС на основание чл. 14, ал. 8 от ЗОС.

Цените на ННЦОНООТ се прилагат при определянето на началната цена при провеждането на публичен търг или публично оповестен конкурс и при установяването на наемната цена за обекти, отдадени под наем по реда на чл. 14 от ЗОС и НРПУРОИ. С нея са определени началните наемни цени за период от един месец или един ден на квадратен метър площ или брой, съобразно предназначението на обекта и съответните прилежащи площи. В Раздел II от ННЦОНООТ са регламентирани корекционните коефициенти при определяне на началните наемни цени с категоризация по търговски сектори (зони), както и корекционни коефициенти в зависимост от физическото състояние на обектите.

Текстът на чл. 6, ал. 1 от ННЦОНООТ изисква ежегодно да се актуализира наемната цена след обявяване на инфлационния индекс от Националния статистически институт (НСИ), ако инфлацията е над 5 на сто за предходната година.

В чл. 3, ал. 1 от ННЦОНООТ са определени пет търговски сектора/зони, в които са разпределени населените места на територията на Общината. Съгласно приетото разпределение с. Новачене попада в III и IV сектор/зона, а останалите селища - с. Вълбел, с. Драгаш войвода, с. Муселиево, с. Дебово, с. Лозица, с. Асеново, с. Бацова махала, с. Любеново и с. Черковица - в V сектор/зона.

С чл. 2, ал. 1 от ННЦОНООТ са определени началните месечни наемни цени за един квадратен метър площ за лекарски и стоматологични кабинети, като за сектор/зони III и IV цената е съответно 0,90 лв. без ДДС и 0,70 лв. без ДДС, а за сектор/зони V - 0,50 лв. без ДДС. Съгласно чл. 2, ал. 4 от ННЦОНООТ за обектите, отдадени под наем без търг или конкурс се заплаща наем по начални цени.

---

<sup>176</sup> ОД № 3.3

3.1.4. *Стратегия за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2015-2019 г.*,<sup>177</sup> приета с Решение на ОбС № 24/28.01.2016 г. и *Стратегията за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2019-2023 г.*,<sup>178</sup> приета с Решение на ОбС № 46/29.01.2020 г. на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 4, ал. 1 от НРПУРОИ.

Стратегиите за управление на общинската собственост съдържат: цели; принципи и приоритети за придобиване; управление и разпореждане с имотите общинска собственост; основни характеристики на видовете имоти; анализ за състоянието на имотите и данни за необходимостта от придобиване на нови имоти и способности за тяхното придобиване, с което са спазени изискванията, посочени в чл. 8, ал. 8 от ЗОС.<sup>179</sup>

3.1.5. *Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г.* (Програма),<sup>180</sup> приета с Решение № 413/30.01.2019 г. на ОбС и *Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.*,<sup>181</sup> приета с Решение № 47/29.01.2020 г. на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 5, ал. 1 от НРПУРОИ.

Програмата за 2019 г. е актуализирана с пет решения на ОбС-Никопол, а за 2020 г. - със седем решения на ОбС в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 5, ал. 2 от НРПУРОИ.<sup>182</sup>

При проверката на Програмите за съответствие със ЗОС и НРПУРОИ, е установено:

а) Програмата за 2019 г. е приета преди приемането на бюджета на Общината за 2019 г., а за 2020 г. - в деня на приемане на бюджета на Общината за 2020 г., в съответствие със законоустановеният с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 5, ал. 2 от НРПУРОИ срок - най-късно до приемането на бюджета на Общината за съответната година.<sup>183</sup>

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) Програмата за 2019 г. и Програмата за 2020 г. са публикувани на интернет страницата на Общината.<sup>184</sup>

в) Програмите за 2019 г. и за 2020 г. съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, намеренията на Общината да предоставя имоти под наем, за продажба, под аренда на земеделски земи, учредяване право на ползване върху общински имоти, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 5, ал. 3, т.т. 1 и 2 от НРПУРОИ.

г) В Програмите за двете години не се съдържат данни за имоти, които Общината има намерение да придобие в собственост и способите за тяхното придобиване, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 4 от ЗОС и чл. 5, ал. 3, т. 4 от НРПУРОИ.<sup>185,186</sup>

---

<sup>177</sup> ОД № 3.4

<sup>178</sup> ОД № 3.5

<sup>179</sup> ОД № 3.6

<sup>180</sup> ОД № 3.8

<sup>181</sup> ОД № 3.9

<sup>182</sup> ОД № 3.10, т.т. 1 - 2

<sup>183</sup> Решения № 414/31.01.2019 г. за приемане бюджета на Община Никопол за 2019 г. и № 36/29.01.2020 г. за приемане бюджета на Община Никопол за 2020 г.

<sup>184</sup> <https://www.nikopol-bg.com/section-171-content.html>

<sup>185</sup> ОД № 3.8

<sup>186</sup> ОД № 3.9

д) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 5, ал. 3, т. 5 от НРПУРОИ в Програмите за 2019 г. и за 2020 г. не е отразено Общината има ли намерение да реализира обекти, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти.<sup>187,188</sup>

3.1.6. Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3 от НРПУРОИ кметът на Общината съставя и представя на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

През одитирания период от кмета е представен в ОбС *Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2019 г.*,<sup>189</sup> приет с Решение № 45/29.01.2020 г. на ОбС. В отчетът са посочени приходите и разходите за 2019 г. при придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост. Направен е анализ с описание на имотите, предоставени под наем и имотите, с които са извършени разпоредителни сделки.

3.1.7. В СУФК за одитирания период няма разписани правила и процедури за контрол на процесите по управление и разпореждане с общинското имущество.<sup>190</sup>

По време на одита са предприети действия и със Заповед № 246/17.08.2021 г.<sup>191</sup> на кмета са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане и управление с имоти и вещи собственост на Община Никопол.<sup>192</sup>

*От Общинския съвет са приети наредби, които създават условия и ред за управление на общинското имущество, организиране и провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси и упражняване правата на собственост на Общината върху общинската част от капитала на търговските дружества.*

*Разпоредба от Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол е в несъответствие със ЗМДТ.*

*Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел не е актуализирана с промените в ЗОС.*

*В Програмите на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. не се съдържат данни за имоти, които Общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване, не е отразено намерението ѝ да реализира обекти, за изграждането, на които е необходимо отчуждаване на частни имоти.*

*За одитирания период в СФУК няма правила за контрол върху процесите по управление и разпореждане с имотите общинска собственост, които по време на одита са утвърдени от кмета.*

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

Община Никопол е собственик на 3 323 имота, от които 957 публична общинска собственост (ПОС) и 2 366 частна общинска собственост (ЧОС). Към 31.12.2020 г. Общината е собственик на 71 310,36 дка земи от Общински поземлен фонд (ОПФ) и

---

<sup>187</sup> ОД № 3.8

<sup>188</sup> ОД № 3.9

<sup>189</sup> ОД № 3.11

<sup>190</sup> ОД № 3.7

<sup>191</sup> ОД № 3.12

<sup>192</sup> ОД № 3.13

14 695,75 дка гори от Общински горски фонд (ОГФ).<sup>193</sup> През одитирания период са съставени 30 акта за общинска собственост, от които 15 за ЧОС и 15 за ПОС.<sup>194</sup>

В съответствие с чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) въз основа на съставените актове за общинска собственост (АОС) в Общината са изготвени регистър за публичната общинска собственост и регистър за частната общинска собственост. Регистрите са публикувани на интернет страницата на Общината<sup>195</sup> и са съставени по образеца, утвърден с Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. В публичния регистър за ПОС и в публичния регистър за ЧОС не са вписани съставените през одитирания период 15 акта за ЧОС и 15 акта за ПОС и данъчните оценки на имотите.<sup>196,197</sup>

В неизпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП от кмета не е определено длъжностно лице за съставянето и воденето на публичните регистри за общинската собственост.<sup>198</sup> По време на одита са предприети действия и със Заповед № 229/19.07.2021 г.<sup>199</sup> на кмета е определен директорът на дирекция ИД да съставя, води и съхранява главния регистър на ПОС и главния регистър на ЧОС.

Дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество се осъществяват от служителите в дирекция ИД.<sup>200,201</sup> Отговорностите и задълженията на длъжностните лица са определени в длъжностните им характеристики, които са актуализирани през 2020 г.<sup>202</sup>

### **3.2.1. Застраховане на общинска собственост**

Застроените имоти - публична общинска собственост задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения по реда на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.). При застраховането не се допуска самоучастие на Общината съгласно чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.). Общинският съвет, на основание чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), определя имотите - частна общинска собственост, които подлежат на задължително застраховане.

При проверката за съответствие с изискванията на ЗОС на управленските решения и действия по застраховане на имотите общинска собственост е установено:

а) По уточнен годишен план на бюджета за 2019 г. по подпараграф 10-62 „Разходи за застраховки“ са планирани средства за застраховки в размер на 41 521 лв.<sup>203</sup> В планираните средства на разходите за застраховки по бюджета на ПРБ са включени и разходи за застраховане на служители, назначени по програми за временна заетост. Отчетените разходи за застраховки са 16 106 лв.

Към 31.12.2019 г. е застраховано движимо имущество с балансова стойност 13 707,85 лв. За застраховането на движими вещи и движимо имущество (автомобили, компютри, оборудване) е изготвен списък, утвърден от кмета в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОС. За 2019 г. са застраховани 18 превозни средства със застраховки „Каско“ и

---

<sup>193</sup> ОД № 3.14

<sup>194</sup> ОД № 3.15

<sup>195</sup> <https://www.nikopol-bg.com/section-162-content.html>

<sup>196</sup> ОД №3.16

<sup>197</sup> <https://www.nikopol-bg.com/section-162-content.html>

<sup>198</sup> ОД № 3.17, т. 1

<sup>199</sup> ОД № 3.18

<sup>200</sup> ОД № 1.13

<sup>201</sup> ОД № 3.17, т. 3

<sup>202</sup> ОД № 3.17, т. 4

<sup>203</sup> ОД № 3.19



„Гражданска отговорност“ с 18 застрахователни полици от ДЗИ „Общо застраховане“ и ЗАД „Булстрад“.<sup>204</sup>

В бюджета за 2020 г. по уточнен годишен план средствата за застраховки са в размер на 48 057 лв.,<sup>205</sup> в т.ч. застраховки „Живот“ на служители и застраховки на служители по програми за временна заетост. Отчетените разходи за застраховка на общинско имущество са в размер на 29 231 лв., от които за движимо имущество 21 699 лв., за имоти ПОС - 3 679 лв. и за имоти ЧОС - 1 224 лв. Застраховани са 24 превозни средства със застраховка „Каско“ и „Гражданска отговорност“ с 24 застрахователни полици от ЗК „Уника“.<sup>206,207</sup>

б) Подлежащи на задължително застраховане за 2019 г. и за 2020 г. са 57 застроени имота ПОС (сгради на кметства, училища, детски градини и детски ясли, спортни имоти и други).<sup>208</sup>

За 2019 г. не са застраховани застроени имоти ПОС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).<sup>209</sup> В обяснението на гл. счетоводител на Общината като причината за това е посочено недостатъчните финансови средства по бюджетите на Общината за 2019 г. и за 2020 г.<sup>210</sup>

Застраховани са 22 имота ПОС с балансова стойност 1 768 490,42 лв. за 2020 г.<sup>211</sup> Застраховките обхващат рисковете „природни бедствия“ и „земетресения“ в съответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.). Спазено е изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), като при застраховането на имотите не е допуснато самоучастие на Общината срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресения“.

Имотите са застраховани от ЗК „Уника“ с 13 застрахователни полици чрез генерален агент „Любор консулт“ ЕООД по договор № 01/02.01.2020 г.<sup>212,213</sup> за срок до 03.01.2021 г.

в) За одитирания период застроените имоти - ЧОС са 43.<sup>214</sup> От ОбС не са приети решения за определяне на имоти ЧОС, които подлежат на задължително застраховане за 2019 г. и за 2020 г.<sup>215</sup>

От общинската администрация за 2020 г. са застраховани 10 имота - ЧОС с балансова стойност 968 552,69 лв. без решение на ОбС, в неизпълнение на разпоредбата на чл. 9, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.).<sup>216</sup>

г) Разходите за застраховането на имотите общинска собственост, отдадени под наем и за безвъзмездно ползване по 21 договора, не са възстановени от наемателите и ползвателите, с което не е спазен чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).<sup>217</sup>

---

<sup>204</sup> ОД № 3.20

<sup>205</sup> ОД № 3.19

<sup>206</sup> ОД № 3.19

<sup>207</sup> ОД № 3.20, т. 2

<sup>208</sup> ОД № 3.21

<sup>209</sup> ОД № 3.21, т. 1

<sup>210</sup> ОД № 3.22

<sup>211</sup> ОД № 3.21, т. 4

<sup>212</sup> ОД № 3.23

<sup>213</sup> Застрахователни полици № № 201366S0001/03.01.2020 г.; 201366S0002/03.01.2020 г.; 201366S0003/03.01.2020 г.; 201366S0004/03.01.2020 г.; 201366S0005/03.01.2020 г.; 201366S0007/03.01.2020 г.; 201366S0010/03.01.2020 г.; 201366S0011/03.01.2020 г.; 201366S0012/03.01.2020 г.; 201366S0013/03.01.2020 г.; 201366S0014/03.01.2020 г.; 201366S0015/03.01.2020 г. и 201366S0016/03.01.2020 г на ЗК „Уника“ гр. София

<sup>214</sup> ОД № 3.21, т. 6

<sup>215</sup> ОД № 3.21, т. 5

<sup>216</sup> ОД № 3.21, т. 7

<sup>217</sup> ОД № 3.21

Управленските решение и действия във връзка със застраховането на имотите общинска собственост са в несъответствие с правната рамка. Застрахованите 57 имота - публична общинска собственост за 2019 г. не са застраховани, а за 2020 г. са застраховани 22 имота. От общинската администрация не е осигурено застрахователно покритие за имотите, подлежащи на задължително застраховане при настъпване на риск.

През 2020 г. са извършени разходи за застраховка на имоти - частна общинска собственост, които не са определени с решение на Общинския съвет. Разходите за застраховането на имотите, отдадени под наем и за безвъзмездно ползване, не са възстановени на Общината от съответните наематели/ползватели.

### **3.2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности**

През одитирания период от Общината са отдадени под наем 10 имота общинска собственост за здравни дейности и са сключени 10 договора за наем.<sup>218,219</sup>

3.2.2.1. При проверката за съответствие на управленските решения и действия при отдаването под наем на общински помещения за здравни дейности със ЗОС, ЗЛЗ и ННЦОНООТ е установено:

а) От ОбС, на основание чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), е прието Решение № 351/30.07.2010 г.,<sup>220</sup> с което на кмета са дадени правомощия да сключва, изменя и прекратява договори за отдаване под наем на общински недвижими имоти ЧОС за осъществяване на индивидуална лекарска практика за първична медицинска и дентална помощ. Месечните наемни цени се определят по реда на ННЦОНООТ, но не повече от десет на сто от наемната цена, определена от ОбС, а за обзавеждането и апаратурата - по цени, равни на месечните им амортизационни отчисления съгласно чл. 15 от ЗСч.

б) Част от имот, находящ се в с. Любеново с акт за ПОС № 128/15.06.1998 г., е отдаден под наем за здравни дейности. С Решение № 60/04.06.2004 г. от ОбС имотът е обявен за ЧОС.

Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно се съставя нов акт, като това обстоятелство се отбелязва в новия и в стария акт и в регистрите. За имота не е съставен АЧОС в изпълнение на цитираната разпоредба.<sup>221,222</sup>

в) В акт за ПОС № 166/03.06.199 г. в „забележка“ е вписано, че с Решение на ОбС № 50/29.02.2000 г. имотът, представляващ „Здравен дом на два етажа на 270 м<sup>2</sup> застроена площ“, находящ се в с. Муселиево е обявен за ЧОС.<sup>223</sup> В Решение № 50/29.02.200 г. на ОбС е посочено, че промяната от ПОС в ЧОС е за имот „Представляващ Поликлиника в гр. Никопол“.<sup>224</sup> Допусната е техническа грешка, като в АПОС № 166/03.06.1999 г. не е следвало да се посочва Решение на ОбС № 50/29.02.200 г., т.к. същото се отнася за друг имот.

---

<sup>218</sup> ОД № 3.31

<sup>219</sup> ОД № 3.26

<sup>220</sup> ОД № 3.24

<sup>221</sup> ОД № 3.27

<sup>222</sup> <https://www.nikopol-bg.com/section-162-content.html> Регистър за публична общинска собственост

<sup>223</sup> ОД № 3.27

<sup>224</sup> ОД № 3.73

г) В населените места с. Любеново и с. Вълбел, помещенията, отдадени под наем за здравни дейности, са част от свободни имоти ПОС и не са били част от имуществото на преобразувани публични здравни заведения за извънболнична помощ.<sup>225</sup>

Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) свободни имоти или части от тях - ПОС могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на ОбС. Части от имоти - ПОС, които са предоставени за управление по реда на чл. 12 от ЗОС, могат да се отдават под наем при условие, че не се възпрепятства осъществяването на дейностите, за които съответният имот е предоставен за управление.

За посочените имоти не са налице условията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), вр. с чл. 102, ал.ал. 3 и 4 от ЗЛЗ, които дават право на желаещите общопрактикуващи лекари и стоматолози да наемат помещения без публичен търг или конкурс в сгради ПОС.

От общинската администрация за отдаването на имотите - ПОС не са проведени публични търгове и от кмета са сключени договор № 229/29.05.2020 г. с наемател ЕТ „Д-р Сюзан Арифова“ с помещение в с. Любеново и договор № 226/29.05.2020 г. с наемател ЕТ „Д-р Сюзан Арифова“ с помещение в с. Вълбел в нарушение на чл. 14, ал. 7, вр. чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г. и ДВ, бр. 45/2012 г.).<sup>226</sup>

д) За отдаването под наем на части от имот в с. Муселиево - „Здравен дом“ с АПОС № 166/03.06.1999 г. и в с. Драгаш войвода - „Здравна служба“ с АПОС № 195/07.02.2000 г. са приложими разпоредбите на чл. 102, ал.ал. 3 и 4 от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр. 65/2000 г. и ДВ, бр. 95/2015 г.).<sup>227</sup> С наемателите са сключени четири договора за наем<sup>228</sup> без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.<sup>229</sup>

е) От кмета с докладна записка, вх. № 48/12.02.2020 г.,<sup>230</sup> е внесено предложение до ОбС за отмяна на негово Решение № 351/30.07.2010 г. и намаляване на наемната цена на общински помещения, наети от лекари упражняващи индивидуална практика за първична медицинска помощ или за дентална помощ. Мотивите за това са недостиг на медицински кадри на територията на Община Никопол и стимулиране на процеса по предоставяне на медицински услуги.<sup>231</sup>

С Решение № 60/27.02.2020 г. на ОбС е прието помещенията общинска собственост да се отдават под наем без търг или конкурс на лица, извършващи първична медицинска помощ или дентална помощ при определена наемна цена в размер на 0,10 лв./кв. м. с ДДС.

Определената с решението на ОбС наемна цена е по-малка от цената, посочена в ННЦОНООТ. От ОбС е възприет неправилен подход за промяна на наемните цени, които не следва да се изменят с решение, т.к. са определени в ННЦОНООТ.

3.2.2.2. При проверката на реда за отдаване под наем на общински имоти за здравни дейности за съответствие с ПВ, НРПУРОИ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП е установено:<sup>232</sup>

---

<sup>225</sup> ОД № 3.27

<sup>226</sup> ОД № 3.26

<sup>227</sup> ОД № 3.74

<sup>228</sup> Договори: № 197/15.05.2019 г. с наемател физическо лице; № 224/20.05.2020 г. с наемател д-р Петя Емилова в с. Муселиево; № 61/21.01.2019 г. с наемател ЕТ „Д-р Тургай Калинов в с. Драгаш войвода; № 185/08.04.2020 г. с наемател ЕТ „Д-р Тургай Калинов“ в с. Драгаш войвода

<sup>229</sup> ОД № 3.74

<sup>230</sup> ОД № 3.29

<sup>231</sup> ОД № 3.30

<sup>232</sup> ОД № 3.31

а) От лицата, желаещи да бъдат настанени в общинските имоти, са подадени молби, придружени с удостоверителен документ относно предмета на дейност в съответствие с чл. 24, ал. 2 от НРПУРОИ. Отдадените под наем имоти са включени в Програмите за 2019 г. и за 2020 г.

б) В договорите за наем е договорена клауза, обектите да се използват само за здравни дейности съгласно чл. 24, ал. 5 от НРПУРОИ.<sup>233</sup>

в) От лицата не са подадени декларации, че не притежават в собственост имот от вида на този, в който се иска настаняване, в несъответствие с чл. 24, ал. 2 от НРПУРОИ.<sup>234</sup>

г) В изпълнение на чл. 24, ал. 4 от НРПУРОИ от кмета не са издадени заповеди за отдаване под наем на шест имота за здравни дейности.<sup>235,236</sup>

д) В Службата по вписванията гр. Никопол не са вписани четири договора за наем,<sup>237</sup> които са със срок от пет години, в изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ.<sup>238</sup>

е) Съгласно клауза от договорите за наем<sup>239</sup> обектите се предават на наемателите с приемо-предавателни протоколи, които са неразделна част от договорите. От общинската администрация обектите не са предадени с приемо-предавателни протоколи, с което не е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.<sup>240</sup>

*С решение на ОбС е определена наемна цена за отдаване под наем на обекти общинска собственост за здравни дейности по цена, по-ниска от определената в ННЦОНООТ.*

*От лицата за настаняване в общинските имоти не са подадени декларации, че не притежават в собственост имот от вида на този, за който се иска настаняване под наем. За шест имота от кмета не са издадени заповеди за отдаването им под наем. В Службата по вписванията гр. Никопол не са вписани четири договора за наем. Под наем за здравни дейности са отдадени две помещения - ПОС без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс. За предаването на отдадените под наем имоти на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.*

### **3.2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг**

През одитирания период след проведени пет публични търга са отдадени под наем 331 имота земеделски земи с обща площ 7 593.105 дка. Сключени са 16 договора за наем със срокове от една и от пет стопански години.<sup>241</sup>

---

<sup>233</sup> ОД № 3.26

<sup>234</sup> ОД № 3.31

<sup>235</sup> За помещение в Здравна служба в с. Драгаш войвода по договор № 61/21.01.2019 г.; помещение в Здравна служба в с. Новачене по договор № 62/21.01.2019 г.; зъболекарски кабинет в с. Муселиево по договор № 197/15.05.2019 г.; помещение в Здравна служба в с. Драгаш войвода по договор № 185/08.04.2020 г.; помещение в Здравна служба в с. Новачене по договор № 191/13.04.2020 г. и помещение в Здравна служба с. Муселиево по договор № 224/20.05.2020 г.

<sup>236</sup> ОД № 3.31

<sup>237</sup> Договори: № 229/29.05.2020 г.; № 228/29.05.2020 г.; № 227/29.05.2020 г. и № 226/29.05.2020 г.

<sup>238</sup> ОД № 3.26

<sup>239</sup> ОД № 3.26

<sup>240</sup> ОД № 3.31

<sup>241</sup> ОД № 3.33

Проверени са четири публични търга,<sup>242</sup> в резултат на които са сключени девет договора за наем на земеделски земи, с обща наемна цена 203 329,20 лв., за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ.

3.2.3.1. При проверката са установени следните съответствия с правната рамка:<sup>243</sup>

а) С решения на ОбС<sup>244</sup> са определени земите от ОПФ, които могат да се отдават под наем в съответствие с чл. 35, ал. 1 от НРПУРОИ. В приложения към решенията на ОбС за определяне на земите, които могат да се отдават под наем, е посочено местонахождението на земите, начин на трайно ползване, площ, категория и срок на отдаване съгласно чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ. Първоначалната наемна цена за всеки имот е определена в заповедите на кмета за откриването на публичните търгове.<sup>245</sup>

б) Имотите, обект на управление, са включени в Програмите на Общината за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Процедурите за провеждане на публични търгове са открити със заповеди на кмета<sup>246</sup> на основание чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени: вид на търга; начална тръжна цена; размер на депозита; място, където се закупува тръжната документация; срок за подаване на предложения за участие в търга; дата, място и час на провеждане на публичните търгове. В заповедите на кмета за откриване на процедурите са утвърдени тръжната документация и съставът на комисиите съгласно чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ. От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 77 от НРПУРОИ.

г) Заповедите на кмета за откриването на процедурите са публикувани в регионалните вестници „Посоки“ и „Зетра“ при спазване на срока, определен в чл. 83 от НРПУРОИ.

д) От участниците в публичните търгове са подадени заявления и са представени минимално изискуемите документи за допустимост, посочени в тръжната документация и в заповедите на кмета за откриването на процедурите.

е) В определените дни за провеждането на публичните търгове от комисиите са разгледани подадените заявления и предложените ценови оферти. На основание чл. 91 от НРПУРОИ за своята работа комисиите са съставили протоколи, които са представени на кмета.

ж) Въз основа на резултатите от публичните търгове със заповеди<sup>247</sup> на кмета е обявено класирането на участниците, в съответствие с чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ. В заповедите за утвърждаване класирането на участниците и определянето на лицата, спечелили публичните търгове, са определени цената и условията на плащане. Заповедите на кмета за определяне на спечелилия търга участник са издадени в 7-дневен срок от датата на получаването на протоколите на комисиите, в изпълнение на чл. 92, ал. 2 от НРПУРОИ. Заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете участници не са обжалвани от останалите участници по реда на АПК.

---

<sup>242</sup> За имоти в землищата на: гр. Никопол; с. Асеново; с. Бацова махала; с. Драгаш войвода; с. Дебово; с. Муселиево; с. Новачене; с. Санадиново; с. Черковица; с. Лозица; с. Евлогиево.

<sup>243</sup> ОД №№ 3.34; 3.35; 3.36 и 3.37

<sup>244</sup> Решения № 422/27.02.2019 г.; № 452/24.04.2019 г.; № 57/27.02.2020 г. и № 61/27.02.2020 г.

<sup>245</sup> ОД №№ 3.34, 3.35, 3.36 и 3.37, т. 7

<sup>246</sup> Заповеди № 106/20.05.2019 г.; № 132/13.06.2019 г.; №155/03.06.2020 г. и № 173/23.06.2020 г.

<sup>247</sup> Заповеди № 134/18.06.2019 г.; № 169/22.07.2019 г.; № 198-1/24.07.2020 г. и № 182/30.06.2020 г.

з) С изключение на един участник<sup>248</sup> от участниците, спечелили публичните търгове, са извършени дължимите плащания, определени в заповедите на кмета, в 14-дневен срок от датата на връчването на заповедите в съответствие с чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ.

и) На основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 94, ал. 1 от НРПУРОИ със спечелилите публичните търгове участници от кмета са сключени девет договора за наем на земеделски земи.<sup>249,250</sup> Договорите за наем на земеделски земи,<sup>251</sup> които са със срок над една година са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол, в съответствие с изискванията на чл. 4, б. „е“ от ПВ.<sup>252</sup>

3.2.3.2. При проверката на реда и условията за провеждане на публичните търгове за отдаване под наем на земеделски земи са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:

а) В несъответствие с изискванията на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в три заповеди на кмета<sup>253</sup> за определяне на комисии за провеждане на публични търгове не са включени кметове на кметства, на чиято територия се намират имотите.<sup>254</sup>

б) В три заповеди на кмета<sup>255</sup> за откриване на процедура по провеждане на публичен търг не са определени краен срок за внасяне на депозит за участие в търга и време и начин на оглед на обектите, с което не е спазен чл. 82, ал. 1, т. 6 и т. 9 от НРПУРОИ.<sup>256,257,258</sup> В заповед № 106/20.05.2019 г. на кмета не е определен краен срок за подаване на документите за участие в търга, в неизпълнение на чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ, поради което не може да се установи спазен ли е срокът за публикуване на заповедта за откриване на търг в регионален вестник по реда на чл. 83 от НРПУРОИ.

в) Съгласно чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ със заповедите за провеждане на търга се определят условията за оглед на обектите. В заповеди № 132/13.06.2019 г. и

---

<sup>248</sup> Участник определен със заповедта на кмета № 182/30.06.2020 г. за спечелил търга и сключен договор за наем № 260/29.07.2020 г.

<sup>249</sup> 1. Договори № 234/09.07.2019 г., наемател „Елиа Милк“ ООД, срок на договора 5 стопански години от 2019-2020 година, годишна наемна цена **6 786,56 лв.**; 2. № 244/05.08.2019 г., наемател ЕТ „Ахмед Татърль“, срок на договора една стопанска 2019-2020 година, годишна наемна цена **4 533,58 лв.**; 3. № 245/05.08.2019 г., наемател физическо лице, срок на договора една стопанска 2019-2020 година, годишна наемна цена **19 510,58 лв.**; 4. № 253/21.07.2020 г., наемател „Лев Джан“ ЕООД, срок на договора 5 стопански години от 2020-2021 година, годишна наемна цена **41 188,95 лв.**; 5. № 254/21.07.2020 г., наемател „Геовал Агро“ ООД, срок на договора 5 стопански години от 2020-2021 година, годишна наемна цена **18 432,32 лв.**; 6. № 255/21.07.2020 г., наемател ЕТ „Алфа Александър Димитров“, срок на договора 5 стопански години от 2020-2021 година, годишна наемна цена **83 905,18 лв.**; 7. № 260/29.07.2020 г., наемател физическо лице, срок на договора 5 стопански години от 2020-2021 година, годишна наемна цена **3 882,18 лв.**; 8. № 263/04.08.2020 г., наемател физическо лице, срок на договора една стопанска година 2020-2021 година, годишна наемна цена **21 210,88 лв.** и 9. № 264/04.08.2020 г., наемател ЕТ „Ахмед Татърль“, срок на договора една стопанска година 2020-2021 година, годишна наемна цена **3 878,97 лв. Общо годишна наемна цена на договорите 203 329,20 лв.**

<sup>250</sup> ОД № 3.38

<sup>251</sup> Договори № 253/21.07.2020 г.; № 254/21.07.2020 г.; № 255/21.07.2020 г.; № 260/29.07.2020 г. и № 234/09.07.2019 г.

<sup>252</sup> ОД №№ 3.34 и 3.37

<sup>253</sup> Заповеди № 173/23.06.2020 г.; № 132/13.06.2019 г. и № 106/20.05.2019 г.

<sup>254</sup> ОД №№ 3.35; 3.36 и 3.37

<sup>255</sup> Заповеди № 106/20.05.2019 г.; № 155/03.06.2020 г. и № 173/23.06.2020 г.

<sup>256</sup> ОД № 3.42

<sup>257</sup> ОД № 3.41

<sup>258</sup> ОД № 3.40

№ 155/03.06.2020 г. на кмета за откриване на публичните търгове не са утвърдени условията за оглед на обектите, в несъответствие с посочената разпоредба.<sup>259</sup>

г) В протокол от 11.07.2019 г. на комисията не е вписана датата на получаването му от кмета, поради което не може да бъде определен 7-дневният срок за издаването на заповед на кмета за определяне на спечелил търга участник по реда на чл. 92, ал. 2 от НРПУРОИ.<sup>260</sup>

д) В Заповед № 106/20.05.2019 г. на кмета за провеждането на публичен търг е посочено, че същият ще се проведе на 05.06.2019 г. от 10.00 часа в административната сграда на Община Никопол, а повторният търг - на 07.06.2019 г. от 10.00 часа при същите условия.<sup>261</sup> В протокола на комисията от 07.06.2019 г. е посочено търгът да бъде отложен за следващия работен ден - 10.06.2019 г. от 13.00 часа поради отсъствие на председателя на комисията - юрисконсулт, който не може да бъде заменен от резервните членове. Комисията в неизпълнение на чл. 76, ал. 4 от НРПУРОИ не е определила същия час за провеждането на повторен търг, посочен в заповедта на кмета.<sup>262</sup>

е) Със спечелил публичния търг участник е сключен договор за наем № 260/29.07.2020 г. Заповедта на кмета № 182/30.06.2020 г. за определяне на спечелил търга участник е получена на 14.07.2020 г. На основание чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ участникът е длъжен в 14-дневен срок от датата на връчване на заповедта да извърши дължимото плащане (до 27.07.2020 г.).<sup>263</sup> От наемателя не е спазен определеният срок за извършване на плащането, като годишният наем за земеделски земи в землището на с. Черковица, с обща площ за ползване 70 585 кв. м. и обща годишна наемна цена 3 882,18 лв. за стопанска 2020-2021 година, е платен на 29.07.2020 г.

ж) В неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 94, ал. 3 от НРПУРОИ земеделските земи, предмет на деветте договора за наем не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.<sup>264</sup>

*Отдаването под наем на земеделски земи след проведен публичен търг е извършено след решения на ОбС-Никопол. За провеждането на процедурите от кмета са издадени заповеди и със спечелилите публичните търгове участници са сключени договори за наем на земеделски земи.*

*Установени са частични несъответствия с правната рамка при провеждането на тържните процедури. В комисииите за провеждане на публични търгове не са включени кметове на кметствата или посочени от тях лица за предоставените под наем земеделски земи на територията на девет кметства от Община Никопол. В три заповеди на кмета за откриването на процедурите не са определени краен срок за внасяне на депозит за участие в търга и време и начин на оглед на обектите, а в две заповеди на кмета не са утвърдени условията за оглед на обектите. От един наемател не е спазен срокът за внасяне на дължимата първоначална наемна вноска по договора. Имотите по девет договора за наем на земеделски земи не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.*

---

<sup>259</sup> ОД №№ 3.39 и 3.42

<sup>260</sup> ОД № 3.43

<sup>261</sup> ОД № 3.41

<sup>262</sup> ОД № 3.44

<sup>263</sup> ОД № 3.34

<sup>264</sup> ОД №№ 3.34 - 3.37

### 3.2.4. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс

Свободни нежилищни имоти - ЧОС, които не са необходими на Общината, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗОС, а за свободни имоти - ПОС, по реда на чл. 14, ал. 7 от ЗОС. Редът и условията за провеждането на публичен търг и публично оповестен конкурс са определени в Глава пета на НРПУРОИ.

#### 3.2.4.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публичен търг

През одитирания период след проведени девет публични търга са отдадени под наем 17 общински обекта, от които пет терена и 12 дворни места и помещения. Сключени са 17 договора за наем.<sup>265,266</sup>

Извършена е проверка за съответствие със ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ на осем публично оповестени търга за отдаване под наем на общински обекти и сключените девет договора, с обща месечна наемна цена 842,06 лв.<sup>267</sup>

3.2.4.1.1. При проверката са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка.<sup>268</sup>

а) За отдадените под наем имоти са съставени актове за общинска собственост, в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

б) Имотите, обект на управление, са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). От ОбС са приети решения за отдаване под наем на имотите чрез провеждане на публичен търг, в съответствие с изискванията на чл. 8 ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр.54/2008 г.).

в) Процедурите за отдаване под наем са открити с осем заповеди на кмета<sup>269</sup> на основание чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите са утвърдени: вид на търга; начална тръжна цена; начин и срок на плащане на дължимите суми; място за закупуване на тръжна документация; срок за подаване на заявления за участие; дата, място и час на провеждане на публичните търгове. Осигурена е публичност, като в съответствие с чл. 83 от НРПУРОИ заповедите са публикувани в регионален вестник. Със заповедите на кмета за откриване на процедурите са назначени комисии за организиране и провеждане на публичните търгове. В състава на комисиите е включен юрист и резервни членове. От членовете на комисиите са подписани декларации, с което е спазено изискването на чл. 77 от НРПУРОИ.

г) За участие в публичните търгове са подадени заявления. От участниците са представени минимално изискуемите документи за допустимост, определени в тръжната

<sup>265</sup> ОД № 3.45

<sup>266</sup> ОД № 3.46

<sup>267</sup> Договори: 1. № 270/19.08.2020 г. с наемател „Дарк Блу“ ЕООД, месечен наем **300,00 лв.**; 2. № 293/01.10.2020 г. с наемател ЕТ „Агро Светлозар Дичевски“, месечен наем **138,04 лв.**; 3. № 265/30.08.2019 г. с наемател физическо лице, месечен наем **102,24 лв.**; 4. № 277/27.08.2020 г. с наемател физическо лице, месечен наем **60,00 лв.**; 5. № 315/28.10.2020 г. с наемател физическо лице, месечен наем **61,66 лв.**; 6. № 267/30.08.2019 г. с наемател „Аиг трейд“ ЕООД, месечен наем **54,79 лв.**; 7. № 258/15.08.2019 г. с наемател физическо лице, месечен наем **44,93 лв.**; 8. № 270/30.08.2019 г. с наемател физическо лице, месечен наем **41,04 лв.** и 9. № 275/27.08.2020 г. с наемател физическо лице, месечен наем **39,36 лв.** **Обща месечна наемна цена - 842,06 лв.**

<sup>268</sup> ОД №№ 3.47 - 3.54

<sup>269</sup> Заповеди: № 177/29.06.2020 г.; № 200/27.07.2020 г.; № 153/09.07.2019 г.; № 179/29.06.2020 г.; № 234/10.09.2020 г.; № 154/09.07.2019 г.; № 155/09.07.2019 г. и № 157/09.07.2019 г.



документация; заявления; документ за внесен депозит; документ за закупена тръжна документация; декларации и други.

д) На основание чл. 91 от НРПУРОИ от комисиите са съставени и подписани протоколи за резултатите от проведените публични търгове.

е) Спазена е разпоредбата чл. 92, ал. 1 от НРПУРОИ, като въз основа на резултатите от проведените публични търгове, с осем заповеди на кмета<sup>270</sup> е обявено класирането на участниците. В заповедите за утвърждаване класирането на участниците и определяне на лицето, спечелило търга, са определени цената и условията на плащане и срока на договорите. Заповедите за резултатите от търга са връчени на участниците с уведомителни писма и срещу подпис при получаването им в Общината. От участници в търговете не са обжалвани заповедите на кмета за определяне на спечелилия търга участник.

ж) Със спечелилите участници са сключени девет договора за наем със срок до 10 години,<sup>271</sup> в съответствие с определения срок в чл. 14, ал. 3 и ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр.15/2011 г.).

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

а) В осем заповеди на кмета<sup>272</sup> за откриване на тръжните процедури не е определен краен срок за внасяне на депозита, в несъответствие със съдържанието на заповедите, изискано с чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ.<sup>273</sup>

б) Към документите на четири подадени заявления<sup>274</sup> за участие в публичен търг от кандидатите не е представено заверено копие на БУЛСТАТ, което е от минимално изискуемите документи за допустимост, определени в тръжната документация.<sup>275</sup> В протокола на комисията е установено, че от участниците са представени всички изискуеми документи за участие в търга и не е посочена липсата на документа, което е предпоставка за отстраняването им.

в) В Заповед № 200/27.07.2020 г. на кмета за откриване на публичен търг няма посочени условия за оглед на обектите, в несъответствие с чл. 82, ал. 2 от НРПУРОИ.<sup>276</sup>

г) Не е спазена разпоредбата на чл. 85, ал. 1 от НРПУРОИ от комисията, като в четири протокола<sup>277</sup> за резултатите от проведени три публични търга с явно наддаване не са документирани обявената начална тръжна цена, от която започва наддаването и определената стъпка на наддаване.<sup>278</sup>

---

<sup>270</sup> Заповеди: № 190/15.08.2019 г.; № 192/15.08.2019 г.; № 184/08.08.2019 г.; № 191/15.08.2019 г.; № 207/03.08.2020 г.; № 206/03.08.2020 г.; № 224/28.08.2020 г. и № 279/20.10.2020 г.

<sup>271</sup> ОД № 3.72

<sup>272</sup> Заповеди: № 234/10.09.2020 г.; № 154/09.07.2019 г.; № 179/29.06.2020 г.; № 200/27.07.2020 г.; № 153/09.07.2019 г.; № 177/29.06.2020 г.; № 155/09.07.2019 г. и № 157/09.07.2019 г.

<sup>273</sup> ОД №№ 3.47 - 3.54

<sup>274</sup> Заявление вх. № 26-264/17.07.2019 г. от участник „Аиг Трейд“ ООД; заявление вх. № 70-55/13.08.2020 г. от участник ЕТ „Агро-Светлозар Дичевски“; заявление вх. № 26-394/21.07.2020 г. от участник „Дарк Блу 2017“ ЕООД и заявление вх. № 70-42/24.07.2019 г. от участник „Ники Ауто“

<sup>275</sup> ОД №№ 3.47; 3.50; 3.51 и 3.54

<sup>276</sup> ОД № 3.50

<sup>277</sup> Протоколи от: 25.07.2019 г.; 23.07.2019 г.; 25.07.2019 г. и 01.08.2019 г.

<sup>278</sup> ОД №№ 3.47, 3.52 и 3.53

д) Шест заповеди на кмета<sup>279</sup> за определяне на спечелил търга участник са издадени след определения 7-дневен срок от датата на получаването на протоколите на комисиите, в несъответствие с чл. 92, ал. 2 от НРПУРОИ.<sup>280</sup>

е) Не е спазено изискването на чл. 4, б. „е“ от ПВ, като пет договора за наем<sup>281</sup> не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол.<sup>282</sup>

ж) При предаване на имотите на наемателите на девет договора за наем<sup>283</sup> не са съставени приемо-предавателни протоколи, с което не са спазени чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 94, ал. 3 от НРПУРОИ.<sup>284</sup>

*Имотите, обект на управление, са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и за 2020 г. Публичните търгове са открити със заповеди на кмета на Общината и след провеждането им са сключени договори за наем.*

*Установени са частични несъответствия с правната рамка при провеждането на публичните търгове за отдаване под наем на нежилищни имоти. В осем заповеди на кмета за откриването на публичните търгове не е определен краен срок за внасяне на депозита за участие, а в една заповед не са посочени условията за оглед на обектите. В протоколите на комисиите за проведените четири публични търга с явно наддаване не са документирани обявената началната тръжна цена, от която започва наддаването и определената стъпка на наддаване. Шест заповеди на кмета за определяне на спечелил търга участник са издадени след определения срок. В Службата по вписванията гр. Никопол не са вписани пет договора за наем. При предаване на имотите на наемателите не са съставени приемо-предавателни протоколи.*

3.2.4.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публично оповестен конкурс

През одитирания период е проведен един публично оповестен конкурс за поставяне на преместваем обект в поземлен имот в гр. Никопол с обща площ от 47 кв. м.<sup>285</sup> При проверката на публично оповестения конкурс за съответствие със ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ е установено.<sup>286</sup>

а) Предназначеният за отдаване под наем имот е включен в Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост през 2020 г. След докладна записка с вх. № 75/10.03.2020 г. на кмета за провеждане на публично оповестен конкурс, от ОбС е прието Решение № 71/27.03.2020 г., в съответствие с чл. 8 ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

<sup>279</sup> Заповеди: № 279/20.10.2020 г. - пет дена след определения срок (15.10.2020 г.); № 190/15.08.2019 г. - осем дена след определения срок (07.08.2019 г.); № 224/28.08.2020 г. - осем дена след определения срок (20.08.2020 г.); № 191/15.08.2019 г. - осем дена след определения срок (07.08.2019 г.); № 192/15.08.2019 г. - осем дена след определения срок (07.08.2019 г.) и № 184/08.08.2019 г. - четири дена след определения срок (04.08.2019 г.)

<sup>280</sup> ОД №№ 3.47, 3.48, 3.49, 3.50, 3.52 и 3.54

<sup>281</sup> Договори: № 275/27.08.2020 г.; № 270/30.08.2019 г.; № 270/19.08.2020 г.; № 293/01.10.2020 г. и № 315/28.10.2020 г.

<sup>282</sup> ОД №№ 3.47, 3.49, 3.50, 3.51 и 3.53

<sup>283</sup> Договори: № 315/28.10.2020 г.; № 267/30.08.2019 г.; № 293/01.10.2020 г.; № 265/30.08.2019 г.; № 270/19.08.2020 г.; № 258/15.08.2019 г.; № 270/30.08.2019 г.; № 275/27.08.2020 г. и № 277/27.08.2020 г.

<sup>284</sup> ОД №№ 3.47 - 3.54

<sup>285</sup> ОД № 3.46

<sup>286</sup> ОД № 3.55

б) Със Заповед № 124/29.04.2020 г. от кмета е назначена комисия за провеждането на конкурса. Съставът на комисията отговаря на изискванията на чл. 99, ал. 3 от НРПУРОИ. В заповедта е утвърдена конкурсната документация и са определени конкурсните условия. Конкурсната документация съдържа: цели на конкурса, критерии за оценка на офертите в зависимост от спецификата на обекта - предмет на договора, както и тяхната относителна тежест при оценяването. Определени са допълнителните условия на търга – „Спечелилият търга участник да постави преместваем обект по чл. 56 от ЗУТ с обща площ 47 кв. м. и наемане на минимум едно лице на трудов/граждански договор за дейностите съобразно вида на обекта“.

в) За участие в конкурса е подадено едно предложение с вх. № 26/19.05.2020 г. от „Пристанище Никопол“ ЕООД. Предложението на участника съдържа изискуемите документи, посочени в заповедта на кмета за провеждането на конкурса.

г) От комисията за резултатите от проведения конкурс на 20.05.2020 г. е съставен протокол, а на 22.05.2020 г. доклад с предложение за определяне на спечелил конкурса участник, при спазване на срока, определен в чл. 108, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Въз основа на резултатите от конкурса, в 7-дневен срок от получаването на доклада на комисията от кмета е издадена Заповед № 149/01.06.2020 г. за определяне на лицето, спечелило конкурса, цената и условията на плащане, в съответствие с чл. 109, ал. 1 от НРПУРОИ. Със спечелилия конкурса участник е сключен договор № 250/07.07.2020 г. със срок от пет години.

е) В Заповед № 124/29.04.2020 г. на кмета за откриване на публичния търг не е определен краен срок за внасяне на депозит за участие в конкурса, в неизпълнение на чл. 99, ал. 1 от НРПУРОИ.<sup>287</sup>

ж) В досието с документите за провеждане на публично оповестения конкурс няма документ, удостоверяващ уведомяването на участника в конкурса по реда на чл. 108, ал. 3 от НРПУРОИ, че го е спечелил.<sup>288</sup>

з) Не е спазен чл. 4, б. „е“ от ПВ, като договор за наем № 250/07.07.2020 г. не е вписан в Службата по вписванията гр. Никопол.<sup>289</sup>

и) Обектът, предмет на договора, не е предаден на наемателя с приемо-предавателен протокол, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 94, ал. 3 от НРПУРОИ.<sup>290</sup>

Установените несъответствия с правната рамка при провеждането на процедурите за отдаване под наем на общински имоти са поради това, че в Общината не са разработени вътрешни правила и процедури за контрол върху процесите по управлението на общинското имущество.<sup>291</sup>

*От ОбС-Никопол е прието решение за провеждане на публично оповестен конкурс за отдаване под наем на имота. Издадена е заповед на кмета за откриване на процедурата. Със спечелилия конкурса участник е сключен договор за наем.*

*Установени са несъответствия с правната рамка, като: в заповедта на кмета за откриване на конкурса не е определен краен срок за внасяне на депозит за участие;*

---

<sup>287</sup> ОД № 3.55, т. 6

<sup>288</sup> ОД № 3.55, т. 17

<sup>289</sup> ОД № 3.55, т. 22

<sup>290</sup> ОД № 3.55, т. 23

<sup>291</sup> ОД № 3.7

*договорът за наем не е вписан в Службата по вписванията гр. Никопол и обектът не е предаден на наемателя с приемо-предавателен протокол.*

3.2.4.3. Отчетените приходи от наем на имущество в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИ) на Общината за 2019 г. са в размер на 45 328 лв., а от наем на земя - 603 320 лв., което е съответно 125,14 на сто и 113,61 на сто изпълнение спрямо уточнения годишен план. В ОКИ на бюджета за 2020 г. от наем на имущество са отчетени приходи в размер на 59 079 лв., а от наем на земя - 670 519 лв. Изпълнението на приходите от имущество е 142,94 на сто, а за наем на земя - 110,20 на сто.<sup>292</sup>

Към 31.12.2019 г. Общината има просрочени вземания от наем на общинско имущество в размер на 79 592 лв., от които 70 307 лв. от наем на земя и 9 285 лв. от наем на имущество. Размерът на просрочените вземания от наем на общинска собственост към 31.12.2020 г. е увеличен на 94 060 лв., в т.ч. 83 030 лв. от наем на земя и 11 030 лв. от наем на имущество.<sup>293</sup>

За одитирания период поради изтичане на сроковете на договорите за наем, по реда на чл. 15, ал. 1, т. 4 от ЗОС са прекратени наемните правоотношения с 40 наематели на общинско имущество.<sup>294</sup>

За събирането на просрочените към 31.12.2019 г. вземания от наематели на нежилищни общински имоти, от общинската администрация са изпратени уведомителни покани за доброволно плащане на 58 наематели, с общ размер на просрочените вземания 9 285 лв., а към 31.12.2020 г. - на 49 наематели, с общ размер на просрочените вземания 11 030 лв.<sup>295</sup>

На некоректните наематели по 30 договора за наем на земеделска земя през 2019 г., с просрочени вземания общо за 70 307 лв., и по 36 договора за наем на земеделска земя през 2020 г., с просрочени вземания общо за 8 030 лв., са изпратени покани за доброволно плащане и са заведени осем граждански дела.<sup>296</sup>

В резултат от предприетите действия за събиране на просрочените вземания от некоректни наематели, към 31.12.2020 г. в приход по бюджета са постъпили 1 545,03 лв., което е 2 на сто от общия размер на вземанията от некоректните наематели за одитирания период.<sup>297</sup>

*От общинската администрация са предприети мерки за събиране на просрочените вземания от наем на общинско имущество, като до некоректните наематели са изпратени покани за доброволно плащане и са заведени граждански дела. Предприетите действия не са ефективни, поради което в приход на бюджета за 2020 г. са постъпили незначителни суми от просрочени вземания от наеми.*

---

<sup>292</sup> ОД № 5

<sup>293</sup> ОД № 3.56

<sup>294</sup> ОД № 3.57

<sup>295</sup> ОД № 3.58

<sup>296</sup> ОД № 3.59

<sup>297</sup> ОД № 3.75

### 3.3. Стопанска дейност

#### 3.3.1. Търговски дружества

Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) Общината може да осъществява стопанска дейност чрез търговски дружества с общинско участие в капитала и чрез общински предприятия, създадени по реда на този закон. Провеждането на конкурси за възлагане на управлението на лечебни заведения са регламентирани в Наредба № 9 от 26.06.2000 г. за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на управлението на лечебните заведения по Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), издадена от министъра на здравеопазването (Наредба № 9/2000 г. на МЗ).

През одитирания период Общината упражнява правата на едноличен собственик в капитала на четири търговски дружества със 100 на сто участие: „Пристанище Никопол“ ЕООД, „Медицински център I - Никопол“ ЕООД, „МБАЛ - Никопол“ ЕООД и „Фарма - Никопол“ ЕООД.<sup>298</sup>

3.3.1.1. При проверката на управленските решения и действия при провеждането на конкурс за възлагане на управлението на „МБАЛ-Никопол“ ЕООД за съответствие със ЗЛЗ, Наредба № 9/2000 г. на МЗ и НУПСОЧКТД е установено:

а) Процедурата за провеждането на конкурса е открита с Решение № 116/26.08.2020 г. на ОбС. В решението не са определени: изискванията към кандидатите, необходимите документи, мястото и срокът, в които да бъдат подадени, темите, предмет на събеседване и датата, часът и мястото на провеждане на конкурса, с което не е спазена разпоредбата на чл. 3, ал. 1 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.).<sup>299</sup>

б) За организирането и откриването на конкурса от кмета е издадена Заповед № 239/15.09.2020 г., в съответствие с чл. 63, ал. 3 от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр.72/2015 г.), чл. 3, ал. 1 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ и т. 2 от Решение № 116/26.08.2020 г. на ОбС.

в) Със Заповед № 239/15.09.2020 г. на кмета е назначена комисия за организиране и провеждане на конкурса по реда на чл. 5, ал. 1 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр.50/2000 г.). Заповедта за определяне на състава на комисията е изменена и допълнена със Заповед № 278/20.10.2020 г. на кмета.<sup>300</sup> В комисията са включени правоспособен юрист и магистър по медицина, представител на Регионалната здравна инспекция съгласно чл. 5, ал. 3 и чл. 6 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр. 57/2012 г. и ДВ, бр. 18/2011 г.).

В заповедта на кмета за определяне на състава на комисията не е включен секретар, в изпълнение на чл. 5, ал. 1 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ.<sup>301</sup>

г) До участие в конкурса е допуснато лице, което отговаря на условията, определени в чл. 4, ал. 1 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.) - да притежава образователно-квалификационна степен „магистър“ по медицина, квалификация по здравен мениджмънт; да има най-малко пет години трудов стаж като лекар и придобита специалност; да не е осъждано на лишаване от свобода за умишлени престъпления от общ характер.<sup>302</sup>

д) Преди започване на работа, от членовете на комисията са подписани декларации от 21.10.2020 г. за неразгласяване на обстоятелствата, станали им известни във връзка с

---

<sup>298</sup> ОД № 3.60

<sup>299</sup> ОД № 3.61

<sup>300</sup> ОД № 3.62

<sup>301</sup> ОД № 3.63

<sup>302</sup> ОД № 3.64, т. 10

конкурса. Декларацията на член на комисията е подписана един ден преди провеждането на конкурса (20.10.2020 г.), с което не е спазен чл. 5, ал. 8 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр. 57/2012 г.).<sup>303</sup>

е) За участие в конкурса е подадено едно заявление с вх. № 94-1823/20.10.2020 г., към което са приложени - плик № 1 с необходимите документи, удостоверяващи съответствието на кандидата с изискванията за участие и плик № 2 - Програма за развитието и дейността на лечебното заведение.

От кандидата, в изпълнение на чл. 2, ал. 2, т. 2 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр.116/2002 г.), е представена Програма за развитието и дейността на „МБАЛ - Никопол“ ЕООД за периода 2020 г. - 2023 г. Програмата съдържа: анализ на статута на МБАЛ; източниците на финансиране за 2020 г.; видове разходи за 2020 г.; анализ на материално-техническата база и легловия фонд; анализ на медико-статистическите показатели; прогноза за дълга и финансирането на база действащи договори и намерения за поемане на задължения по нови заеми за мандат 2021 г. - 2023 г. и други, в съответствие с изискванията на чл. 24, ал.ал. 1 и 2 от НУПСОЧКТД.<sup>304</sup>

ж) За резултатите от първия етап на конкурса от комисията е съставен Протокол № 1/21.10.2020 г. за Етап I „Проверка на съответствието на представените документи с предварително обявените изисквания“. Резултатите от проведения втори етап са документирани в Протокол № 2/21.10.2020 г. за Етап II „Представяне от кандидатите на програма за развитието и дейността на лечебното заведение за тригодишен период“. Кандидатът е допуснат до събеседване при спазване на изискването на чл. 8, ал. 3 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ, за което е съставен Протокол № 3/21.10.2020 г.<sup>305</sup> След приключване на последния етап на конкурса от комисията е изготвен Протокол № 4/21.10.2020 г., с предложение до кмета за одобрение на кандидата, класиран на първо място.<sup>306</sup>

з) Протокол № 4/21.10.2020 г. на комисията е утвърден от кмета на 23.10.2020 г. С докладна записка на кмета, вх. № 251/26.10.2020 г., протоколът е внесен в ОбС. От ОбС с Решение № 145/29.10.2020 г. са утвърдени протоколът и предложението за спечелил конкурса участник.

и) С писмо с изх. № 94-1823(1)/30.10.2020 г. и по електронна поща на 30.10.2020 г. участникът е уведомен за резултатите от конкурса, при спазване на петдневния срок от утвърждаването на протокола от ОбС, определен в чл. 12 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.).

к) Съгласно чл. 14 от Наредба № 9/2000 г. на МЗ (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.) в двуседмичен срок от изтичане на срока по чл. 13, ал. 1 от Наредбата, кметът на Общината сключва договор за възлагане на управлението с участника, спечелил конкурса, в който се определят правата, задълженията и възнаграждението му.

От кмета е сключен договор № 320/12.11.2020 г. за възлагане управлението на „МБАЛ-Никопол“ ЕООД, при спазването на срока от цитираната разпоредба и чл. 22, ал. 2 от НУПСОЧКТД. В договора за възлагане на управлението са определени правата, задълженията и възнаграждението на управителя. Договорът е сключен за срок от три години, в съответствие с чл. 22, ал. 4 от НУПСОЧКТД.<sup>307</sup>

---

<sup>303</sup> ОД № 3.65

<sup>304</sup> ОД № 3.66

<sup>305</sup> ОД № 3.64

<sup>306</sup> ОД № 3.64

<sup>307</sup> ОД № 3.67

3.3.1.2. През одитирания период поради изтичане на срока на управление на „Пристанище-Никопол“ ЕООД и освобождаване на управителя на „Фарма - Никопол“ ЕООД са предприети следните действия и решения:

а) Управлението на „Пристанище-Никопол“ ЕООД е възложено с договор № 221/02.10.2017 г. със срок от три години. С Решение на ОбС № 135/29.09.2020 г. и дадено съгласие е възложено на кмета да сключи допълнително споразумение за удължаване на срока на действие на договора, считано от 03.10.2020 г. до провеждане на конкурс на основание чл. 2, ал. 1, т. 4 от НУПСОЧКТД, вр. с чл. 137, ал. 1, т. 5 от ТЗ. От кмета е сключено допълнително споразумение № 1/01.10.2020 г. с управителя на „Пристанище-Никопол“ ЕООД за срок до провеждане на конкурс.<sup>308</sup>

б) С докладна записка на кмета с вх. № 246/12.10.2020 г. е внесено предложение в ОбС за освобождаване и назначаване на временно изпълняващ длъжността управител на „Фарма - Никопол“ ЕООД до провеждането на конкурс за избор на управител. Общинският съвет с Решение № 144/29.10.2020 г. оправомощава кмета да сключи договор за управление на дружеството до провеждането на конкурс. От кмета е сключен договор № 323/24.11.2020 г. със срок до провеждането на конкурс.<sup>309</sup>

3.3.1.3. През одитирания период от ОбС-Никопол не са приемани решения за:

а) Покриването на загубата на „Фарма - Никопол“ ЕООД от годишния финансов отчет на дружеството за 2019 г. в размер на (-) 21 000 лв. по реда на чл. 38, ал. 1 от НУПСОЧКТД.<sup>310</sup>

б) Отчисляването на дивидент за Общината от печалбата, след данъчно облагане по годишния финансов отчет за 2019 г. на „Пристанище - Никопол“ ЕООД, на „Медицински център I - Никопол“ ЕООД и на „МБАЛ - Никопол“ ЕООД, с което не е спазен чл. 35 от НУПСОЧКТД.<sup>311</sup>

в) Избор на контролори в четирите еднолични търговските дружества със 100 на сто общинско участие, в несъответствие с чл. 2, ал. 1, т. 5 от НУПСОЧКТД.<sup>312</sup>

3.3.1.4. В съответствие с чл. 2, ал. 1, т. 16 от НУПСОЧКТД с четири решения на ОбС-Никопол<sup>313</sup> са приети годишните финансови отчети на дружествата за 2019 г. С решения на ОбС са приети периодичните финансови отчети на търговските дружества за първото, второто и третото тримесечие на 2020 г.<sup>314</sup>

3.3.1.5. Съгласно чл. 54а, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) в Общината е създаден и се поддържа регистър на търговските дружества. Съдържанието на регистъра съответства на образаца, утвърден с чл. 29 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, вр. чл. 51а, ал. 1 от ЗОС.<sup>315</sup>

---

<sup>308</sup> ОД № 3.68

<sup>309</sup> ОД № 3.69

<sup>310</sup> ОД № 3.66, т. 5

<sup>311</sup> ОД № 3.66, т.т. 1-4

<sup>312</sup> ОД № 3.66, т. 6

<sup>313</sup> Решения: № 70/27.03.2020 г. за приемане ГФО за 2019 г. на „Фарма-Никопол“ ЕООД и „Пристанище Никопол“ ЕООД; № 68/27.03.2020 г. за приемане на ГФО за 2019 г. на „Медицински център I - Никопол“ ЕООД и № 67/27.03.2020 г. за приемане на ГФО за 2019 г. на „МБАЛ - Никопол“ ЕООД.

<sup>314</sup> ОД № 3.71

<sup>315</sup> <https://www.nikopol-bg.com/section-162-content.html>

През одитирания период няма упълномощено длъжностно лице за водене на регистъра за търговските дружества, с което не е спазена разпоредбата на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 53, ал. 1 от НУПСОЧКТД.<sup>316</sup>

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 229/19.07.2021 г.,<sup>317</sup> с която е определен старши експерт „Икономически дейности“ от дирекция ИД да вписва данни и съхранява регистъра за търговските дружества.

*През одитирания период Община Никопол осъществява стопанска дейност чрез четири еднолични търговски дружества. Общинският съвет е упражнил правата си на едноличен собственик в капитала на търговските дружества чрез приемане на решения за избор на управител и временно изпълняващи длъжността управители.*

*Установени са частични несъответствия с правната рамка. Решението на ОбС за откриване на процедура за избор на управител на „МБАЛ-Никопол“ ЕООД не отговаря на изискванията, определени в Наредба № 9/2000 г. на МЗ. В състава на комисията, назначена за провеждане на конкурса за възлагане на управлението на здравното заведение, не е определен секретар. От ОбС не е прието решение за отчисляване на дивидент за Общината от печалбата на три търговски дружества. Не са избрани контролори за упражняване правата на собственост в едноличните търговски дружества.*

#### **Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Никопол, Област Плевен за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г., представени в проекта на одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по области на изследване:

##### **Област „Бюджет“:**

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол не е актуализирана в съответствие с разпоредбите на ЗПФ;

✓ Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана съгласно Методическите насоки на министъра на финансите, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

За процес „Разходи по бюджета“ с под-процеси:

За под-процес „Разходи за външни услуги“ са установени несъответствия и нарушения с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ От възложителя не са изпратени обявления за сключен и изпълнен договор в РОП в законоустановения срок и не е спазен срокът за публикация в ПК за изпълнението на един договор;

✓ Извършено е плащане и е възстановена гаранция за изпълнение след договорения срок по един договор;

<sup>316</sup> ОД № 3.17, т. 2

<sup>317</sup> ОД № 3.18



✓ Не са изпратени уведомления за предстоящи плащания за липса на задължения на изпълнителя към НАП и Агенция „Митници“ по един договор.

*За под-процес „Разходи за общинска дейност „Чистота“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на съществено по стойност несъответствие с нормативните изискванията при съставяне на план-сметката за дейностите по чистотата.

*За под-процес „Капиталови разходи“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка и договорените, с изключение на:

✓ Не е внесена гаранция при сключването на един договор и не са спазени сроковете за плащания от страна на възложителя за три договора;

✓ Не е публикувана в профила на купувача изискващата се в ЗОП информация за един договор и не е спазен договореният срок за изпълнение на един договор.

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

*За процес „Вътрешни актове“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Във Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не е разписан процесът на прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги, в т.ч. установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовият ресурс, който възложителят предвижда да осигури и не е определен ред за публикуване на документи в РОП и на ПК.

*За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка:

✓ За 2019 г. и за 2020 г. не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги;

✓ При планиране на възлагането на обществените поръчки за 2019 г. и за 2020 г. не е спазен утвърденият вътрешен ред, като от отговорните длъжностни лица не са изготвени докладни записки за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през двете години;

✓ Не е съставен график за възлагане на обществените поръчки през 2019 г., а в утвърдения график за възлагане на обществени поръчки през 2020 г. не се съдържа информация относно срока за изпълнение на договорите и за провеждане на възлагането на три обществени поръчки не са съобразени всички законоустановени срокове, в т.ч. за предварителен контрол от АОП и за производствата по обжалване.

*За процес „Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки“* е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В една „открита“ процедура е ограничена конкуренцията чрез въведени необосновани ограничения за участниците;

✓ Решенията и обявленията за оповестяване откриването на две „открити“ процедури не са публикувани на ПК в срок;

✓ В една „открита“ процедура срокът за получаване на оферти е съкратен, без да са налице основания за това;

✓ В техническа спецификация на една „открита“ процедура са посочени конкретни български стандарти, без да е допълнено с думите „или еквивалент“;

✓ При три „открити“ процедури не е осигурен неограничен, пълен и пряк достъп чрез електронни средства до документациите на обществените поръчки;

✓ Не са посочени изискванията към личното състояние на участниците в обявленията за оповестяване откриването на две „открити“ процедури и на две процедури „публично състезание“;

✓ В обявленията на две „открити“ процедури и на две процедури „публично състезание“ не са посочени документите за доказване на съответствието с определените критерии за подбор;

✓ В едно обявление за оповестяване откриването на „открита“ процедура и в едно обявление на процедура „публично състезание“ не се съдържат определените гаранции за изпълнението на договорите;

✓ Възможността съответствието с критериите за подбор да се представи чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“ не е посочена в едно обявление за оповестяване откриването на една „открита“ процедура и в две обявления на процедури „публично състезание“;

✓ В обявленията на три „открити“ процедури определеният краен срок за получаване на оферти изтича един час преди края на работното време на възложителя;

✓ В една „открита“ процедура и една процедура „публично състезание“ протоколите и докладът на комисията са публикувани на ПК със заличени подписи, без да е посочено основанието за това;

✓ В една „открита“ процедура комисията не е установила наличието на несъответствие в представената информация в ЕЕДОП и не е приложила нормативно регламентираните способи за отстраняването на участник;

✓ В решението за определяне на изпълнител на една „открита“ процедура не са посочени декларираният от участника подизпълнител и делът на неговото участие, а в решенията за определяне на изпълнители на три процедури „публично състезание“ не е посочена връзка към съответната електронна преписка в ПК;

✓ След проведена „открита“ процедура е сключен един договор с участник, който не е представил документи, удостоверяващи съответствието на декларирания от него подизпълнител с един от критериите за подбор относно техническите и професионални способности на участниците;

✓ Едно обявление за възложена обществена поръчка чрез „открита“ процедура и едно обявление за възложена поръчка чрез процедура „публично състезание“ са публикувани на ПК след определения за това срок;

✓ Три договора, сключени след проведени „открити“ процедури, са публикувани на ПК без приложенията към тях;

✓ В обявленията на три процедури „публично състезание“ срокът на валидност на офертите е определен в месеци вместо в дни;

✓ Окончателните протоколи на две комисии за провеждане на възлагането на две процедури „публично състезание“ не са утвърдени от възложителя;

✓ При една процедура „публично състезание“ прогнозната стойност е определена без да са проведени пазарни проучвания или консултации, въпреки наличие на основание за това;

✓ В една процедура „публично състезание“ са поставени изисквания към годността за упражняване на професионалната дейност и към техническите и професионални способности на участниците, които необосновано ограничават кръга на потенциалните участници;

✓ Едно обявление за възлагане на обществена поръчка чрез процедура „публично състезание“ е изпратено до РОП и е публикувано на ПК след нормативно определения срок

и едно обявление за възложена поръчка чрез процедура „публично състезание“ не е публикувано на ПК;

✓ Един договор и приложенията към него са публикувани на ПК след определения срок, един договор е публикуван на ПК без приложенията към него след определения за това срок и един договор и приложенията към него не са публикувани на ПК.

*За процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“* е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Прогнозните стойности на две обществени поръчки са определени без провеждане на пазарни проучвания или консултации, въпреки основание за това;

✓ В четири обяви е определен краен срок за получаване на оферти, който изтича един час преди края на работното време на възложителя;

✓ В две обяви не е одобрен образец на декларация за наличието или липсата на нарушения на трудовото законодателство;

✓ В две обяви не е се съдържат определените гаранции за изпълнението на договорите;

✓ В техническите спецификации на две обществени поръчки се съдържат конкретни стандарти, без да е допълнено с „или еквивалент“;

✓ Не е удължен срокът за получаване на офертите за една обществена поръчка, въпреки наличието на основания за това;

✓ В една обществена поръчка е утвърдена методика за оценка на офертите, с която се оценява пълнотата и начинът на представяне на информацията в техническите предложения;

✓ В ПК не е публикуван протокол на комисията за една обществена поръчка, а за две обществени поръчки - договорите и приложенията към тях.

*За Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“* е установено несъответствие и нарушение на приложимата правната рамка в следните съществени аспекти:

✓ Три обявления за приключен договор за обществена поръчка са изпратени за публикуване в РОП след определения срок;

✓ Обявление за изменение на договор за обществена поръчка не е изпратено за публикуване в РОП и едно обявление за изменение на договор за обществена поръчка не е публикувано на ПК;

✓ Обобщената информация за разходените средства през 2019 г. по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и чрез директно възлагане е изпратена до АОП след определения за това срок.

#### **Област „Общинска собственост“**

*За процес „Нормативна осигуреност“* е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка, с изключение на:

✓ Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ;

✓ Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел не е актуализирана с промените в ЗОС;

✓ В Системата за финансово управление и контрол не са въведени правила и процедури за контрол върху процесите по управление и разпореждане с имоти общинска собственост.

*Процес „Управление на имоти общинска собственост“:*

*За под-процес „Застраховане на общинска собственост“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на несъответствия с правната рамка:

✓ Застроените имоти публична общинска собственост не са застраховани за 2019 г. За 2020 г. не са застраховани 22 имота публична общинска собственост;

✓ Застраховани са 10 имота частна общинска собственост за 2020 г. без решение на ОбС;

✓ *За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ От кандидати за настаняване в общинските имоти не са подадени декларации, че не притежават в собственост имот от вида на този, за който се иска настаняване под наем;

✓ От кмета не са издадени заповеди за отдаване под наем на шест имота;

✓ Две помещения - ПОС са отдадени под наем без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс;

✓ В Службата по вписванията гр. Никопол не са вписани четири договора за наем и за всички имоти не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването им на наемателите.

*За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на частични несъответствия, като:

✓ В три заповеди на кмета при определяне на комисиите за провеждане на публични търгове не са включени кметовете на девет кметства за имоти на териториите на кметствата;

✓ В три заповеди на кмета за откриване на процедурите публичен търг не са определени краен срок за внасяне на депозит за участие в търга и време и начин на оглед на обектите;

✓ В една заповед за откриване на публичен търг не е определен краен срок за подаване на документите за участие в търга;

✓ Не са утвърдени условия за оглед на обектите в две заповеди на кмета за откриване на тръжните процедури;

✓ Не е документирана датата на получаване от кмета на един протокол за резултатите от проведен публичен търг;

✓ От един наемател не са спазени сроковете за внасяне на дължимата първоначална наемна вноска;

✓ Имотите по девет договора за наем не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи.

*За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ В осем заповеди на кмета за откриване на процедурите на публичен търг и в заповед за откриване на публично оповестен конкурс не е определен краен срок за внасяне на депозита;

✓ Към документите на четири подадени заявления за участие в публичен търг, от кандидатите не е представено заверено копие на БУЛСТАТ, което е от минимално изискуемите документи за допустимост, определено в тръжната документация;

✓ В една заповед на кмета за откриване на публичен търг няма утвърдени условия за оглед на обектите;

✓ В четири протокола на комисиите за резултатите от проведените три публични търга с явно наддаване не са документирани обявената началната тръжна цена, от която започва наддаването и определената стъпка на наддаване;

✓ Шест заповеди на кмета за определяне на спечелил търга участник са издадени след определения срок от датата на получаване на протоколите на комисиите;

✓ Шест договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол и не са съставени приемо-предавателни протоколи при предаването на имотите на наемателите на десет договора за наем.

За под-процес „Стопанска дейност“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ В решението на ОБС за откриване на процедура за избор на управител на „МБАЛ-Никопол“ ЕООД не са определени изискванията към кандидатите, необходимите документи, мястото и срока, в които да бъдат подадени, темите, предмет на събеседване, датата, часа и мястото на провеждането на конкурса. В състава на комисията, назначена за провеждане на конкурса за възлагане на управлението на здравното заведение, не е определен секретар;

✓ От ОБС-Никопол не е прието решение за отчисляване на дивидент от печалбата на три търговски дружества за 2019 г.;

✓ Не са избрани контролори за упражняване правата на собственост в едноличните търговски дружества.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Никопол в съответствие със ЗПФ.<sup>318</sup>

2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол в съответствие със ЗМДТ.<sup>319</sup>

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.<sup>320</sup>

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Никопол за актуализиране на Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и

<sup>318</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.1., п.т. 1.1.1.

<sup>319</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.1., п.т. 3.1.1.

<sup>320</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.1., п.т. 3.1.2.

административно предназначение, относно определянето на наемните цени на имотите общинска собственост.<sup>321</sup>

5. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с ППЗОП.<sup>322</sup>

6. Да се актуализира на Системата за финансово управление и контрол в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.<sup>323</sup>

7. Да се предприемат действия за вписване в регистъра за публична общинска собственост и в регистъра за частна общинска собственост на всички съставени актове за общинска собственост в съответствие със ЗОС.<sup>324</sup>

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет - Никопол:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности в съответствие със ЗПФ.<sup>325</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол в съответствие със ЗМДТ.<sup>326</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнение на Наредбата за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.<sup>327</sup>

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение относно определянето на наемните цени на имотите общинска собственост.<sup>328</sup>

## **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Никопол. 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.

---

<sup>321</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.1., п.т. 3.1.3.

<sup>322</sup> Част трета, Раздел II, т. 2.1.

<sup>323</sup> Част трета, Раздел I, т.1.1., п.т. 1.1.2.

<sup>324</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.2.

<sup>325</sup> Част трета, Раздел I, т.1.1., п.т. 1.1.1.

<sup>326</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.1., п.т. 3.1.1.

<sup>327</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.1., п.т. 3.1.2.

<sup>328</sup> Част трета, Раздел III, т. 3.1., п.т. 3.1.3.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 209 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Никопол и Общинският съвет – Никопол следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 012 от 27.01.2022 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0200301121**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой страници</b>
<b>I.</b>	<b>Общи одитни доказателства</b>	
1	Справка изх. № 50-3(90)/16.06.2021 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
2	Справка изх. № 50-3(85)/15.06.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3	Справка изх. № 50-3(31)/08.06.2021 г. за извършени проверки от органите на АДФИ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Никопол	2
4	Справка изх. № 50-3(91)/16.06.2021 г. за извършени проверки от други органи през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г. в Община Никопол	1
5	Справка изх. № 50-3(34)/08.06.2021 г. за изпълнението на приходната част по бюджета на Община Никопол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.; Справка изх. № 50-3(35)/08.06.2021 г. за изпълнение на приходната част по бюджета на Община Никопол за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
<b>II.</b>	<b>Одитни доказателства за област „Бюджет“</b>	
1.1	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане и отчитане на бюджета на Община Никопол	25
1.2	Декларация за идентичност и диск	1
1.3	Заповед № 283/09.09.2009 г. на кмета и Основна процедура и работни инструкции, указващи начина на изготвяне, одобряване на Система за управление и контрол на бюджетния процес	38
1.4	Заповед № 102/17.03.2016 г. на кмета за утвърждаване на нова версия на елементи „Предварителен контрол“ от СФУК	22
1.5	Длъжностна характеристика на финансовия контролор	3
1.6	Заповед № 318/31.12.2020 г. на кмета и Вътрешни правила за дейността и управлението на човешките ресурси	12
1.7	Заповед № 183/30.06.2020 г. и Вътрешни правила за оборота на електронни документи и документи на хартиен носител в Община Никопол	10
1.8	Заповед № 87/18.03.2009 г. на кмета и Система за управление на риска	43
1.9	Констативен протокол от 06.10.2021 г.	1



1.10	Заповед № 226/01.09.2020 г. на кмета и Стратегия за управление на риска от 01.09.2020 г.	43
1.11	Риск - регистър на Община Никопол	6
1.12	Доклад за състоянието на СФУК за 2019 г.	6
1.13	Декларация за идентичност и диск	1+CD
1.14	Решение № 414/30.01.2019 г. на ОБС -Никопол	7
1.15	Решение № 36/29.01.2020 г. на ОБС-Никопол	8
1.16	Справка изх. № 50-3(62)3/11.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Никопол за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.17	Справка изх. № 50-3(62)4/11.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Никопол за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.18	Справка изх. № 50-3(62)1/11.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Никопол (за дейностите на общинската администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	3
1.19	Справка изх. № 50-3(62)2/11.06.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Никопол (за дейностите на общинската администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
1.20	Справка изх. № 50-3(99)/16.06.2021 г. за извършени разходи за външни услуги от ПРБ на Община Никопол (дейностите на общинската администрация и звената към нея) по сключени и изпълнени договори за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	5
1.21	Декларация за идентичност и 1 бр. диск	1
1.22	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 220/13.05.2020 г.	3
1.23	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 273/27.08.2020 г.	2
1.24	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 297/12.11.2019 г.	3
1.25	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 292/21.05.2020 г.	2
1.26	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 286/08.09.2020 г.	2
1.27	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 249/06.07.2020 г.	3
1.28	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 242/08.06.2020 г.	3
1.29	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 217/11.05.2020 г.	4

1.30	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 207/22.05.2019 г.	2
1.31	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за изпълнение на договор № 206/22.05.2019 г.	3
1.32	Констативен протокол от 24.09.2021 г. за изпълнение на договор № 302/12.12.2019 г.	4
1.33	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за изпълнение на договор № 302/12.1.22019 г.	3
1.34	Договор № 302/12.12.2019 г. с предмет: „Зимно поддържане и снегочистване на общински път PVN2122РП III 304 (Новачене Трънчовица) - Санадиново-граница общ. Никопол общ. Белене намиращ се на територията на Община Никопол за експлоатационен сезон 2019/2020 година“	8
1.35	Въпроси и отговори	4
1.36	Договор № 217/11.05.2020 г. с предмет „Обследване за енергийна ефективност, сертифициране и изготвяне на оценка за постигнати енергийни спестявания след изпълнени енергоспестяващи мерки на сгради в експлоатация - Община Никопол“	15
1.37	Платежно нареждане от 23.10.2020 г. на стойност 353,02 лв.	1
1.38	Договор № 273/27.08.2020 г. с предмет: „Доставка и полагане на надлъжна и напречна хоризонтална пътна маркировка с прогнозна квадратура 640 кв. м. на територията на Община Никопол - общински пътища“	4
1.39	Решение № 406/19.12.2018 г. на ОбС-Никопол	9
1.40	Решение № 21/18.12.2019 г. на ОбС-Никопол	9
1.41	Справка изх. № 50-3(61)/2/11.06.2021 г. за план - сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2019 г. на Община Никопол	1
1.42	Справка изх. № 50-3(59)/2/11.06.2021 г. за план - сметката по чл. 66 от ЗМДТ за 2020 г. на Община Никопол	1
1.43	Въпроси и отговори на кмета на Община Никопол	2
1.44	Заповед № 307/17.10.2018 г. на кмета на Община Никопол	1
1.45	Заповед № 249/23.10.2019 г. на кмета на Община Никопол	1
1.46	Въпроси и отговори от директора на дирекция „ФСД“	1
1.47	Договор за услуга № 303/15.10.2015 г. с предмет: „Избор на оператор за експлоатация и стопанисване на Регионална система за управление на отпадъците в регион Левски (Никопол)“	21
1.48	Справка изх. № 30-3(3)/11.06.2021 г. за приходите от ТБО и разходите за дейност „Чистота“ за периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
1.49	Справка изх. № 50-3(6)(1)/11.06.2021 г. за разходите за дейност чистота на Община Никопол за периода от 01.01.2019 г. до 21.12.2020 г.	1

1.50	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за проверка на разходите за дейност „Чистота“	24
1.51	Декларация за идентичност и диск	1+CD
1.52	Декларация за идентичност и диск	1+CD
1.53	Справка изх. № 50-3(57)/11.06.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Никопол през 2019 г.	2
1.54	Справка изх. № 50-3(56)/11.06.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Никопол през 2020 г.	2
1.55	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на договор № 190/13.04.2020 г.	7
1.56	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на договор № 175/01.04.2020 г.	5
1.57	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на договор № 01/12.02.2019 г.	2
1.58	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на договор № 298/02.12.2019 г.	3
1.59	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на договор № 137/08.03.2019 г.	3
1.60	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на договор № 184/08.04.2020 г.	7
1.61	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на капиталови разходи без сключени договори	8
1.62	Декларация за идентичност и диск	1
1.63	Договор № 175/01.04.2020 г. с предмет „Основен ремонт на административна сграда на кметство в с. Вълбел, Община Никопол“	6
1.64	Договор № 184/08.04.2020 г. с предмет: „Аварийно възстановяване на мост на ул. „Александър Стамболийски“ на р. Съзлийка“	15
1.65	Допълнително споразумение № 1/09.04.2020 г. към договор № 184/08.04.2020 г.	1
1.66	Договор за възлагане на обществена поръчка № 190/13.04.2020 г. с предмет „Ремонт на елементите от градската инфраструктура“	27
<b>III.</b>	<b>Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“</b>	
2.1	Заповед № 314/31.08.2016 г. за утвърждаване на ВПУЦОП и определяне на отговорен заместник-кмет за контрол по ВПУЦОП	1
2.2	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Никопол	17

2.3	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за извършена проверка за наличие на актуализации на ВПУЦОП	1
2.4	Заповеди №№ 153/03.06.2020 г.; 02/06.01.2016 г. и 98/01.04.2015 г. на кмета на Община Никопол	4
2.5	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за извършена проверка за наличие на упълномощени лица за ползване на електронни услуги от АВ, ИА ГИТ и упълномощени лица за работа с РОП	2
2.6	Констативен протокол от 16.09.2021 г. за проверка на дейностите във връзка с прогнозиране и планиране на обществените поръчки през 2019 г. и 2020 г.	2
2.7	План-график за провеждане на планирани обществени поръчки в Община Никопол за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	5
2.8	Заповед № 298-1/12.12.2019 г. на кмета за определяне на отговорен заместник-кмет за контрол по ВПУЦОП	1
2.9	Заповед № 154/11.05.2018 г. на кмета за определяне на упълномощено лице за работа с данни от НП	3
2.10	Заповед № 299/16.11.2017 г. на кмета за определяне на упълномощено лице за работа с данни от НАП	2
2.11	Справка изх. № 50-2-(107)/24.06.2021 г. за процедурите по възлагане на обществени поръчки открити и възложени в Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
2.12	Разпечатка от ПК за обществена поръчка 00402-2020-0008	6
2.13	Разпечатка от ПК за обществена поръчка 00402-2020-0003	6
2.14	Заповед № 259/03.07.2012 г и Правилник за вътрешния трудов ред	15
2.15	Констативен протокол за проверка за наличие на актуализации на ПВТР	1
2.16	Разпечатка от ПК за обществена поръчка 00402-2020-0002	5
2.17	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2020-0008	4
2.18	Обяснение от кмета на Община Никопол за обществена поръчка с УИН 00402-2020-0008 (предмет на поръчката)	3
2.19	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2020-0002(предмет на поръчката)	3
2.20	Обяснение от кмета на Община Никопол за обществена поръчка с УИН 00402-2020-0002	3
2.21	Въпроси и отговори за обществена поръчка с УИН 00402-2020-0003	2
2.22	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2020-0003 (лица)	3
2.23	Обяснение от кмета на Община Никопол за обществена поръчка с УИН 00402-2020-0003 (лица)	1
2.24	Заверено копие на ЕЕДОП на „Д.Д.Д.-1“ ООД	25

2.25	Заверено копие на ЕЕДОП на „ДИ ЕМ ВИ-2010“ ЕООД	19
2.26	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2020-0003 (112)	4
2.27	Обяснение от кмета на Община Никопол за обществена поръчка 00402-2020-0003 (112)	5
2.28	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за проверка за наличие на пазарни консултации при процедурите	2
2.29	Заверени копия на Протоколи №№: 1 и 2 от обществена поръчка с УИН 00402-2019-0004 и 1 и 2 от обществена поръчка с УИН 00402-2019-0007	50
2.30	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2019-0002 (годност)	2
2.31	Въпроси и отговори за обществена поръчка с УИН 00402-2019-0002	6
2.32	Заверено копие на Разрешение за строеж № 5/30.01.2019 г.	3
2.33	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2019-0002 (контрол и здраве)	2
2.34	Заверено копие на договор № 211/03.05.2019 г., техн. Приложение и ценово предложение	14
2.35	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с УИН 00402-2019-0002 (185)	2
2.36	Разпечатка от ПК за обществена поръчка с УИН 00402-2019-0002	4
2.37	Справка изх. № 50-3-(39)/09.06.2021 г. за откритите и възложени обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП в община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
2.38	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за проведени пазарни консултации при възлагането по Глава 26	2
2.39	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за проверка на обществени поръчки с ID номер: 9086989 и 9086934	2
2.40	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за проверка на обществени поръчки с ID номер: 9097356 и 9096007	2
2.41	Заверено копие на Заявление за достъп до Системата за електронни удостоверения на ИА ГИТ	3
2.42	Заверено копие на Договор № 206/22.05.2019 г., техническа спецификация, техническо предложение и ценово предложение	21
2.43	Разпечатка ПК за обществена поръчка ID номер ID 9086934	3
2.44	Заверени копия на: договор № 143/02.03.2020 г. с техническо и ценово предложение и договор № 129 26.02.2020 г. с техническо и ценово предложение	42
2.45	Разпечатка от ПК за обществена поръчка ID номер: ID 9096007	3
2.46	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за проверка на обществена поръчка с ID 9096007	1

2.47	Протокол на комисия от 08.04.2021 г. за провеждане на обществена поръчка с ID номер: 9086934	5
2.48	Справка изх. № 50-3-(165)/06.10.2021 г. за договорите за обществени поръчки сключени след проведени процедури и способи за възлагане по Глава 26 през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	8
2.49	Справка изх. № 50-3-(170)/07.10.2021 г. за договорите да обществени поръчки сключени след проведени процедури и способи по реда на Глава 26 и изпълнение, през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
2.50	Заверени копия на решения на УО за верификация по проект „Патронажна грижа в Община Никопол“ за договор № 275/20.09.2019 г., и по договор за отпускане на финансова помощ № BG06RDNP001-7.001-0092/09.05.2019 г. за договори №№ 274/19.09.2019 г. и 281/17.10.2019 г.	6
2.51	Заверено копие на Решение № РД-02-14-1254/03.12.2019 г. от УО на ТГС за 5 % корекции	17
2.52	Заверено копие на Решение № 02-14-925/26.10.2020 г. от УО на ТГС за 25 % корекции	24
2.53	Заверено копие на договор № 274/19.09.2019 г., техническа спецификация, техническо и ценово предложение	51
2.54	Заверено копие на договор № 153/28.03.2019 г., техническа спецификация, техническо и ценово предложение	30
2.55	Заверено копие на договор № 281/17.10.2019 г. с техническо и ценово предложение	20
2.56	Заверено копие на договор № 275/20.09.2019 г., техническо и ценово предложение	14
2.57	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на договор № 274/19.09.2021 г.	14
2.58	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за проверка на договор № 153/28.03.2019 г.	7
2.59	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на договор № 281/17.10.2021 г.	4
2.60	Констативен протокол за проверка на договор № 275/20.09.2019 г.	3
2.61	Заверено копие на Анекс № 1/02.04.2019 г.	2
2.62	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на договор № 274/19.09.2019 г. (00402-2019-0004)	3
2.63	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на договор № 281/17.10.2019 г. (00402-2019-0005)	3
<b>IV.</b>	<b>Одитни доказателства за област „Общинска собственост“</b>	
3.1	Наредба № 6 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество на Община Никопол; Решение № 224/05.05.2017 г.	25

3.2	Наредба за упражняване правата на собственик на Община Никопол върху общинската част от капитала на търговските дружества, граждански дружества и сдружения с нестопанска цел; Решение на ОбС № 201/28.05.2009 г. Решение на ОбС № 288/29.01.2010 г.	17
3.3	Наредба за начални цени за отдаване под наем на общински обекти и терени със стопанско и административно предназначение	7
3.4	Стратегия за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2015-2019 година; Решение на ОбС № 24/28.01.2016 г.	18
3.5	Стратегия за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2019-2023 година; Решение на ОбС № 46/29.01.2020 г.	17
3.6	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за извършена проверка на Стратегия за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2015-2019 година и Стратегия за управление на общинската собственост на Община Никопол за мандат 2019-2023 година	3
3.7	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за проверка на утвърдени правила и процедури за контрол върху процесите по управление на общинското имущество	1
3.8	Решение на ОбС № 413/30.01.2019 г.; Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г.	5
3.9	Решение на ОбС № 47/29.01.2020 г.; Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.	6
3.10	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за проверка на решенията на ОбС-Никопол за актуализиране на Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г. и на Програма на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.	3
3.11	Решение на ОбС № 45/29.01.2020 г.; Отчет за състоянието на общинската собственост и на резултатите от нейното управление в изпълнение на Програмата на Община Никопол за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2019 г.	9
3.12	Заповед на кмета № 246/17.08.2021 г.	1
3.13	Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи, собственост на Община Никопол	16
3.14	Справка изх. № 50-3(55)/10.06.2021 г. за вида на имотите , собственост на Община Никопол към 31.12.2020 г.	1
3.15	Справка изх. № 50-3(52)/10.06.2021 г. за съставените актове за общинска собственост и отписаните имоти общинска собственост в Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
3.16	Констативен протокол от 06.10.2021 г. за проверка на публични регистри на общинска собственост	1

3.17	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за проверка на регистрите за публична общинска собственост, частна общинска собственост и търговски дружества	1
3.18	Заповед № 229/19.07.2021 г. на кмета	1
3.19	Справка изх. № 50-3(138)1/28.07.2021 г. за планираните и отчетени средства за застраховки по бюджета на Община Никопол за 2019 г. и за 2020 г.	1
3.20	Справка изх. № 50-3(138)2/28.07.2021 г. за застрахованите движими вещи за 2019 г. и за 2020 г. в Община Никопол	4
3.21	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка застраховка на имоти общинска собственост	8
3.22	Обяснение от 04.08.2021 г. на главен счетоводител на Община Никопол	1
3.23	Договор № 01/02.01.2020 г.	3
3.24	Решение на ОбС № 351/30.07.2020 г.	1
3.25	Решение на ОбС № 60/27.02.2020 г.	1
3.26	Декларация за идентичност на данни от хартиен носител с електронен носител от ст. експерт „Икономически дейности“	1+ CD
3.27	АОС № 119/1998 г.; АОС № 128/1998 г.; АОС № 166/1999 г.; АОС № 195/2000 г.	8
3.28	АОС № 1052/2007 г.; АОС № 1025/2007 г.	4
3.29	Докладна записка вх. № 48/12.02.2020 г. на кмета	4
3.30	Обяснение от 31.08.2021 г. на кмета на Община Никопол относно определените цени за наем на имоти и/или части от имоти общинска собственост за здравни дейности	2
3.31	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка на решенията и действията при отдаване под наем на общински имоти за здравни дейности	3
3.32	Справка изх. № 50-3(69)/15.06.2021 г. за имотите общинска собственост, отдадени под наем за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на ЮЛ с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза в Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	2
3.33	Справка изх. № 50-3(73)/15.06.2021 г. за сключените договори за отдени под наем земеделски земи общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	3
3.34	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ със срок от пет стопански години от стопанска 2020-2021 година в землищата на с. Асеново - 192,650 дка; с. Бацова махала - 953,468 дка; с. Драгаш войвода - 8 850	14



	дка; с. Дебово - 46,642 дка; с. Муселиево - 95,841 дка; с. Новачене - 24,214 дка; с. Санадиново - 748,890 дка и с. Черковица - 70,585 дка	
3.35	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ със срок от една стопанска година 2020-2021 година в землището на с. Дебово, с. Лозица, с. Муселиево, с. Новачене, с. Черковица и гр. Никопол с обща площ на отдаване 2 431,062 дка	14
3.36	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване на пасища, мери и ливади от ОПФ за срок от една стопанска година 2019-2020 година в землището на с. Дебово 370,092 дка; с. Евлогиево 113,990 дка; с. Лозица 336,338 дка; с. Муселиево 511,340 дка; с. Новачене 1065,958 дка; с. Черковица 6,912 дка и гр. Никопол 160,612 дка	15
3.37	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проведен публичен търг за отдаване под наем на земеделски земи от ОПФ за срок от пет стопански години от стопанска 2019-2020 година в землището на с. Бацова махала 12,179 дка; с. Вълбел 4,748 дка, с. Драгаш войвода 248,983 дка; с. Лозица 25,000 дка; с. Муселиево 6,198 дка; с. Новачене 125,252 дка и гр. Никопол 4,236 дка	13
3.38	Декларация за идентичност на данни от хартиен носител с електронен носител от ст. експерт „Икономически дейности“	1+ CD
3.39	Заповед № 132/13.06.2019 г. на кмета	5
3.40	Заповед № 173/23.06.2020 г. на кмета	6
3.41	Заповед № 106/20.05.2019 г. на кмета	3
3.42	Заповед № 155/03.06.2020 г. на кмета	7
3.43	Протокол на комисия от 11.07.2019 г.	7
3.44	Протокол на комисия от 07.06.2019 г.	1
3.45	Справка изх. № 50-3(71)/15.06.2021 г. за отдадените под наем нежилищни имоти общинска собственост в Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.	2
3.46	Справка изх. № 50-3(72)/15.06.2021 г. за отдадените под наем нежилищни имоти общинска собственост в Община Никопол през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	2
3.47	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за проверка на проведен публичен търг за отдаване под наем на недвижими имот, находящи се в гр. Никопол и представляващи: терен с площ от 15 кв. м. с идентификатор № 51723.500.1295, терен с площ от 28,50 кв. м. с идентификатор № 51723.500.1182; терен с площ 16,80 кв. м. с идентификатор № 51723.500.1170; терен с площ от , кв. м. с идентификатор № 51723.500.1133	10

3.48	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за извършена проверка на публичен търг за отдаване под наем на недвижими имоти находящи се в с. Санадиново и представляващи УПИ VI в стр. кв. 46 с площ от 1 450 кв. м.; УПИ X в стр. кв. 46 с площ от 950 кв. м.; УПИ XI в стр. кв. 46 с площ от 950 кв. м.; УПИ XII в стр. кв. 46 с площ от 950 кв. м.; УПИ XIII в стр. кв. 46 с площ от 1025 кв. м.	6
3.49	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на недвижим имот, находящ се в гр. Никопол, представляващ дворно място с идентификатор № 51723.500.238 с площ от 2 569 кв. м., находящ се в гр. Никопол, ул. „Пирин“ 40	6
3.50	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на самостоятелно помещение с кадастрален № 732.1.2 и площ от 13,38 кв. м. представляващо самостоятелен обект в сграда „Автоспирка“, находящ се в поземлен имот № 739 по плана на с. Вълбел	8
3.51	Констативен протокол от 28.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на недвижим имот, находящ се в гр. Никопол и представляващ помещения с обща площ от 350 кв. м., находящи се на втори етаж от масивна административна сграда „Битов комбинат“ гр. Никопол с идентификатор № 51723.500.14.1	6
3.52	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на самостоятелен обект, находящ се в едноетажна масивна сграда „Автоспирка“ с обща площ от 31,20 кв. м., построена в УПИ VII в стр. кв. 29 по регулационния план на с. Санадиново	6
3.53	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на недвижими имоти, находящи се в с. Санадиново	13
3.54	Констативен протокол от 30.09.2020 г. за проверка на публичен търг за отдаване под наем на недвижим имот, представляващ помещения с площ от 15,36 кв. м. и 15,08 кв. м. находящи се на първи етаж от двуетажна масивна сграда „Здравна служба и офиси“ в с. Новачене, УПИ XXV в стр. кв. 59	6
3.55	Констативен протокол от 23.09.2021 г. за проверка на публично оповестен конкурс за отдаване под наем на обект в имот с идентификатор № 51723.500.56 в гр. Никопол с обща площ от 47 кв. м.	6
3.56	Справка изх. № 50-3(102)/16.06.2021 г. за просрочените вземания на Община Никопол от наем на имущество към 31.12.2019 г. и към 31.12.2020 г.	1
3.57	Справка изх. № 50-3(109)/25.06.2021 г. за прекратени наемни правоотношения през 2019 г. и през 2020 г. от Община Никопол с наематели на общински имоти	1

3.58	Справка изх. № 50-3(193)/18.08.2021 г. за предприетите мерки от Община Никопол за събиране на просрочените вземания от наематели на нежилищни общински имоти през 2019 г. и през 2020 г.	2
3.59	Справка изх. № 50-3(144)/18.08.2021 г. за предприетите мерки от Община Никопол за събиране на просрочените вземания от наематели на земя общинска собственост през 2019 г. и през 2020 г.	3
3.60	Справка изх. № 50-3(18)/08.06.2021 г. за търговските дружества с дялово участие в капитала на Община Никопол през периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2020 г.	1
3.61	Решение на ОбС № 116/26.08.2020 г.	2
3.62	Заповед № 278/20.10.2020 г. на кмета	1
3.63	Заповед № 239/15.09.2020 г. на кмета	4
3.64	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка на конкурс за възлагане управлението на МБАЛ-Никопол	5
3.65	Декларация от 20.10.2020 г. от физическо лица	1
3.66	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за проверка бизнес програма на МБАЛ-Никопол, проверка на решения на ОбС-Никопол за упражняване правата на собственост върху капитала на едноличните търговски дружества; проверка на регистър на ТД	2
3.67	Договор № 08/06.01.2020 г.	5
3.68	Допълнително споразумение № 1/01.10.2020 г.; Решение на ОбС № 135/29.09.2020 г.; докладна записка вх. № 233/25.09.2020 г.	4
3.69	Докладна записка вх. № 246/12.10.2020 г. на кмета; Решение на ОбС № 144/29.10.2020 г.; договор № 323/24.11.2020 г.	12
3.70	Констативен протокол от 29.09.2021 г. за проверка на решения и действия при управление на едноличните ТД	1
3.71	Констативен протокол от 02.09.2021 г. за проверка на действията при приемане на периодичните отчети през 2020 г. и ГФО за 2019 г. на ТД	3
3.72	Декларация за идентичност на данни от хартиен носител с електронен носител от ст. експерт „Икономически дейности“ на 10 договора за наем на общински обекти	1+ CD
3.73	Решение на ОбС-Никопол № 50/29.0.2000 г.	3
3.74	Констативен протокол от 11.10.2021 г. за установяване на отдадените помещения за здравни дейности ПОС без провеждане на публичен търг.	2
3.75	Констативен протокол от 12.10.2021 г. за предприети действия за събиране на просрочени вземания от наематели със значителни размери на задълженията.	2