



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200302421

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Гулянци, Област Плевен, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 189 от 20.07.2022 г.
на Сметната палата (Протокол № 27)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	12
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
I. Бюджет	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Разходи по бюджета	24
2.1. Разходи за външни услуги	24
2.2. Разходи за текущ ремонт	29
2.3. Капиталови разходи.....	32
II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	35
1. Вътрешни актове.....	35
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	37
3. Възлагане на обществени поръчки.....	39
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	54
III. Общинска собственост.....	55
1. Нормативна осигуреност	55
2. Управление на общинските имоти	62
2.1. Предоставяне на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление.....	62
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности	64
2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг.....	66
2.4. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез публичен търг.....	70
2.5. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери чрез публичен търг.....	73
2.6. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс.....	77
3. Разпореждане с общинската собственост	82
3.1. Продажба на общински имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс.....	82
3.2. Продажба на общински имоти без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.....	85
4. Стопанска дейност на Общината.....	86
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	89
Част пета ПРЕПОРЪКИ	94
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ.....	95
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	97

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гулянци
ВПОПК	Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Гулянци
ВППСДП	Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис
ВПТКИПФА	Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДЗЗД	Дружество по Закона за задълженията и договорите
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДР	Допълнителни разпоредби
ДПФ	Държавен поземлен фонд
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“
ИИС на БАБХ	Интегрираната информационна система на Българската агенция по безопасност на храните
ИС към МФ	Информационна система „РМС-Плащания“ към министерството на финансите
ИПАЗР	Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиarov“
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
ЗЗБУТ	Закон за здравословни и безопасни условия на труд
ЗЛЗ	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
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНЧ	Закон за народните читалища
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост

ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗС	Закон за собствеността
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
КЗК	Комисия за защита на конкуренцията
КСС	Количествено-стойностна сметка
МБАЛ	Многопрофилна болница за активно лечение
МЗ	Министерство на здравеопазването
МЗХГ	Министерството на земеделието, храните и горите
МКВПМС	Междуведомствена комисия за възстановяване и подпомагане към Министерски съвет
МП	Министерство на правосъдието
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
НДА	Нематериални дълготрайни активи
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	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
НОАМТЦУ	Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги през 2020 г.
НОМД	Наредба за определяне размера на местните данъци през 2020 г.
НУРСБПМД	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Гулянци
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУПОКТД	Наредба за упражняване на правата на община Гулянци върху общинската част от капитала на търговските дружества
НРУПОПП	Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала
НППТК	Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество

НППМ	Наредба за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни
НИС	Научно-изследователски сектор
НТП	Начин на трайно ползване
ОГФ	Общински горски фонд
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник по вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПК	Профил на купувача
ПОС	Публична общинска собственост
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РСР	Оперативна програма „Развитие на селските райони“
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУКБП	Система за управление и контрол на бюджетния процес
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТЗ	Търговски закон
ТП	Техническо предложение
УИН	Уникален идентификационен номер
УО	Управляващ орган
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот
УСЕ	Дирекция „Управление на собствеността и евроинтеграция“
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЦБ	Централен бюджет
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛНЦ	Юридически лица с нестопанска цел

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 Гулянци, Област Плевен, за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 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 2020 г. (ЗДБРБ) и за 2021 г.; Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); 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 собствеността (ЗС); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Търговския закон (ТЗ); Закона за политическите партии (ЗПП); Закона за публичните предприятия; 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 прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); 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); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с 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 във връзка с: нормативната осигуреност на дейността; законосъобразността на извършените разходи за външни услуги, разходите за текущ ремонт и капиталовите разходи.

От Общинския съвет-Гулянци (ОБС) е приета Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Гулянци, която урежда реда и организацията на бюджетния процес и изпълнението на бюджета. През одитирания период наредбата не е актуализирана в съответствие с промените в ЗПФ, но по

време на одита са предприети действия и е внесено предложение в ОбС за нейната актуализация, което е прието. Наредбата за определяне размера на местните данъци през 2020 г. и Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гулянци през 2020 г. са в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

Системите за финансово управление и контрол (СФУК) са актуализирани през одитирания период в съответствие с Указанията за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол на министъра на финансите. В нормативно определения срок е изпратена информация в Министерството на финансите за състоянието на СФУК на Общината за 2020 г.

Бюджетът на Община Гулянци по приходна и разходна част за 2020 г. е 9 132 305 лв. и за 2021 г. е 12 227 721 лв. Актуализираните разчети към 31.12.2020 г. са 12 925 597 лв. и към 30.06.2021 г. - 13 894 479 лв., а отчетеното изпълнение е съответно е 80,45 на сто и 45,34 на сто.

При разходването на средствата за външни услуги по 11 договора е установено съответствие с правната рамка и договорените клаузи, с изключение на два договора с един и същ изпълнител, при които количеството на отсечената, доставената и фактурираната дървесина е над договорените количества.

Проверено е изпълнението на седем обекта, за които през одитирания период са извършени разходи за текущ ремонт. За шест обекта са сключени писмени срочни договори и за един обект разходът е доказан с първичен счетоводен документ.

Разходите са извършени в съответствие с нормативните изисквания и договорените клаузи. Изпълнението на дейностите е в рамките на договорените стойности. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите протоколи и актове. Установени са частични несъответствия с договорените клаузи, като към протоколите за извършените дейности по два договора не са съставени и приложени необходимите сертификати за качество и декларации за съответствие на вложените материали.

Проверени са шест обекта от инвестиционните програми на Общината за двете години, в т.ч. пет финансирани със средствата за капиталови разходи през 2020 г. и един през първото шестмесечие на 2021 г. Два обекта са изпълнени въз основа на сключени договори и за четири обекта, разходите са извършени въз основа на първични счетоводни документи. Установено е съответствие с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като с решения на ОбС обектите са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и към 30.06.2021 г. Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са договорените количества и единичните цени от ценовите предложения на изпълнителните. Приемането на услугите и доставките е извършено с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи. Изпълнението на един договор не е приключило в договорения срок и от възложителя не е начислена и претендирана неустойка за забавата.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка за съответствието 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 Гулянци действат две редакции на ВПУЦОП. Съдържанието на ВПУЦОП в сила от 31.12.2021 г. е в частично несъответствие с

изискванията, определени в ППЗОП. С актуализацията на ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. съдържанието им е приведено в съответствие с изискванията на ППЗОП, но са налице несъответствия със структурата на общинската администрация. На интернет страницата на Общината е създаден и се поддържа профил на купувача (ПК). След 14.06.2020 г. ПК се поддържа на Централизираната автоматизирана електронна платформа за възлагане на електронни обществени поръчки (ЦАИС ЕОП). За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка. От отговорното длъжностно лице - директора на дирекция „Управление на собствеността и евроинтеграция“, са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, които съдържат всички документи, свързани с процедурите, подредени по хронологичен ред.

Не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2020 г., а за 2021 г. не е спазен утвърденият ред с ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. За двете години са съставени графици за възлагането на обществените поръчки, които са утвърдени от кмета.

През одитирания период са открити и възложени 15 обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 5 331 382,63 лв. без ДДС. Сключени са 15 договора за обществени поръчки на обща стойност 6 327 664,94 лв. с ДДС. По реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява са възложени седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 392 799,99 лв. без ДДС. Сключени са седем договора с обща стойност 391 496,40 лв. без ДДС или 469 796,40 лв. с ДДС

При проверката на четири обществени поръчки са установени нарушения и съществени по характер несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП. В обявлението на една процедура „публично състезание“ не е определен размер на гаранцията за авансово предоставените средства и е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което необосновано ограничава участието на лица в нея. В методиката за оценка на офертите на процедура „публично състезание“, са утвърдени „скрити“ критерии за подбор. Срокът на валидност на офертите в обявлението за една процедура на „публично състезание“ е определен в месеци, вместо в календарни дни. До една документация не е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства и един договор за обществена поръчка е публикуван на ПК без приложението към него.

Една обществена поръчка е възложена чрез процедура на „пряко договаряне“, без да са налице основанията, регламентирани в ЗОП.

Проверени са решенията и действията при възлагането на четири обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове, за които възложителят следва да публикува обява за събиране на оферти. Установени са несъответствия с правната рамка, като: в кратките информации за три обществени поръчки е посочена връзка към общия адрес на ПК, вместо към конкретните електронни преписки на поръчките; в една техническа спецификация са посочени конкретни стандарти без да са добавени думите „или еквивалент“; протоколите на две комисии не са изпратени до участниците едновременно с публикуването им в ПК; при сключването на един договор е изискано определеният за изпълнител да представи документ, до който възложителят има осигурен служебен безплатен достъп; три договора за обществени поръчки са публикувани на ПК без приложенията към тях.

Проверени са четири договора за обществени поръчки, които са възложени 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 разходите са извършени въз основа на представени счетоводни документи. Допуснати са частични несъответствия с приложимата правна рамка, като: един договор е регистриран в Информационната система „РМС-Плащания“ към Министерството на финансите (ИС към МФ) след изтичане на определения за това срок и за един договор не е съставен окончателен протокол за приемане на извършените строително-монтажни работи (СМР), въпреки договорените клаузи.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на управленските решения относно: предоставянето на имоти - общинска собственост за безвъзмездно управление; отдаването под наем на нежилищни имоти за здравни дейности, за търговска дейност, на земеделски земи чрез провеждане на публично оповестен търг, на пасища и мери - публична общинска собственост (ПОС) чрез публичен търг и без търг или конкурс; разпореждането с общинската собственост и упражняването на правата на собственост на Общината в търговските дружества.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и упражняването правата на собственост на Общината върху общинската част от капитала на търговските дружества, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбите не са актуализирани и приведени в съответствие с действащата нормативна уредба.

Установени са несъответствия със ЗОС, като в Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ) не е определен ред за: обявяването на населението на Стратегията за управление на общинската собственост и на програмата за управление и разпореждане с общинските имоти, както и на промените в тях; предоставянето на общински имоти за безвъзмездно управление; отдаването под наем на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост (ЧОС) за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации; замяната на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС; подаването на искане за справка от актовете книги за общинските имоти и за предоставянето в ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

Наредбата за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни не е актуализирана с промените на ЗСПЗЗ. На комисията за разпределение на площите са възложени функции, които не са в нейните правомощия и наемната цена на пасищата, ливадите и мерите се определя от ОбС, вместо по пазарен механизъм, и съществуват текстове, които са отменени в ППЗСПЗЗ.

В Тарифата за определяне на наемни цени на общинско имущество в Община Гулянци, приета с Решение № 266/2004 г. на ОбС, не е определена началната годишна наемна цена за земеделски имоти десета категория.

От ОбС не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия, не са определени правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите и не е приет годишен план за паша за стопанската 2020-2021 г.

Предоставянето за безвъзмездно управление на общински имоти е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като един имот ПОС и един имот ЧОС не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост за 2021 г.

През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс са отдадени под наем за здравни дейности пет имота, като е допуснато: имотите да не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за двете години; в заявленията не е посочен срокът, за който лицата желаят да наемат помещенията; от лицата, желаещи да наемат помещенията не са представени декларации, че не притежават в собственост имот от вида на този, за който се иска настаняване; размерът на обезпеченията (гаранциите) на договорите не съответства на регламентирания в НРПУРОИ и сключените договори; три договора са сключени преди наемателите да внесат дължимите суми; два договора са сключени без да са извършени плащания; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол и част от имот ПОС е отдаден под наем без търг или конкурс, без наличие на основание за това.

При проверката на седем публични търга с явно наддаване и на сключените 22 договора за наем на нежилищни имоти общинска собственост са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: 13 имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2020 г. и седем имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г.; за отдаването под наем на 20 имота ЧОС не са приети решения от ОбС; началните тръжни годишни наемни цени на 16 имота не са определени съобразно приетите от ОбС цени за един квадратен метър площ; в документациите на търговете не са определени стъпката на наддаване и мястото за подаване на офертите; при публикуване на пет обяви не е спазен минимално определеният за това срок; в състава на шест комисии не са включени кметове на кметства или определени от тях служители по местонахождението на имотите; членовете на комисии не са декларирали задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; три заповеди на кмета за определяне на наематели са съобщени на участниците след изтичането на определения срок; договорите за наем са сключени преди заповедите за определяне на наемателите да са влезли в сила; таксите за сключване на 19 договора и гаранциите на 16 от тях не са платени в определения срок; 17 имота не са предадени на наемателите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол.

Установени са съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка при проведените два публични търга с тайно наддаване за отдаване под наем на земеделски земи ЧОС. Два имота не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с общинско имущество за 2020 г. и един имот - в годишната програмата за 2021 г. От ОбС не са приети решения за отдаването на имотите под наем. Началните тръжни наемни цени на два имота, обявени в документацията на търга, не съответстват на определените от ОбС тарифни наемни цени. В документациите на търговете не са определени място за получаването им и място, ден и час за провеждане на повторен търг. В състава на две комисии не са включени кметовете на кметства, на чиято територия се намират имотите. Дължимите наемни цени са внесени от наемателите след изтичане на регламентирания срок. Договорите за наем са сключени преди наемателите да извършат съответните плащания. Два договора са сключени преди да влязат в сила заповедите за определянето на наемателите.

При проверката на проведени през 2020 г. два публични търга с тайно наддаване по реда на изключенията в ЗСПЗЗ и сключените четири договора за отдаване под наем на 74 имота - пасища и мери ПОС са установени различни по характер несъответствия и нарушения, относно: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане

с имоти-общинска собственост за 2020 г.; в документациите за търговете не са определени мястото откъдето могат да се получат, цената и начинът им на плащане; в комисиите не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; от членовете на комисиите не е декларирано задължението за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти. Годишните наемни цени по четири договора са определени на база площта, която към датата на сключването им попада в допустимия за подпомагане слой, вместо върху общата площ на имотите, въпреки че не съществува законова възможност за това, като по време на одита са предприети действия за изготвяне на анекси към договорите за промяна на наемните цени. В търга, открит на основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, депозитите за участие са определени върху площта на имотите, вместо на база първоначалната им годишна наемна цена; годишните наемни цени на два договора не са платени от наемателите в определения за това срок; един договор е сключен преди участникът, определен за наемател, да внесе дължимите суми и два договора са сключени преди да изтече срокът за обжалване на заповедта за определяне на наематели.

Проверени са десет договора за наем на пасища и мери ПОС и са установени различни по характер несъответствия и нарушения, като: на интернет страницата на Общината не е публикуван списъкът на имотите за индивидуално ползване за стопанската 2020-2021 г., а за стопанската 2021-2022 г. е публикуван след определения срок; от членовете на двете комисии за разпределение на необходимите площи за всеки кандидат не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи по смисъла на ТЗ; протоколите за окончателното разпределение на площите, съставени от две комисии, не са публикувани на интернет страницата на Общината. При определянето на годишните наемни цени на седем договора не е взета предвид императивна разпоредба на ЗСПЗЗ, според която за имоти или части от имоти, които към датата на сключването на договора не попадат в допустимия за подпомагане слой не се дължи заплащане на наемна цена за две стопански години от сключването на договора, а не за целия срок на договора. В договорите за наем на пасища и мери не е предвидено увеличение на наемната цена с официалния инфлационен индекс.

Просрочените вземания на Общината от наем на общинско имущество към 31.12.2020 г. са в размер на 510 221 лв. и към 30.06.2021 г. са 476 185 лв. От общинската администрация са предприети действия за събирането им, като са изпратени уведомителни писма и покани за доброволно плащане и са заведени съдебни дела.

След провеждане на един публичен търг и два публично оповестени конкурса са сключени три договора за покупко-продажба на 80 имота ЧОС на обща стойност 311 155 лв. Сделките са осъществени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: в тръжните документации не е определено мястото за получаването им; членовете на комисиите не са декларирали задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; в състава на две комисии не са включени кметовете на кметства или упълномощен от тях служители, на чиято територия се намират имотите; за предаването на имотите - предмет на продажбите не са съставени приемо-предавателни протоколи; дължимите плащания и сключването на един договор са извършени преди заповедта за определянето на участника, спечелил конкурса да е влязла в сила.

В съответствие с нормативните изисквания, без провеждане на търг или конкурс, са извършени продажби на два имота ЧОС на собствениците на законно построени върху тях

сгради. Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2021 г.

Община Гулянци осъществява стопанска дейност чрез две 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 на едното дружество и за приемане на годишните финансови отчети на дружествата за 2020 г. От ОбС не е определен размерът на дивидента от печалбата по годишния счетоводен отчет за 2020 г. на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД и не е прието решение за избор на контролори в търговските 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 № 310 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2021 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-024 от 25.10.2021 г., изменена със Заповед № ОД-02-03-029 от 15.11.2021 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 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Гулянци 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 15, в т.ч. четири прилагачи системата на делегиран бюджет.¹

Орган на местно самоуправление е ОбС-Гулянци, 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 Устройствен правилник за дейността на общинската администрация -

¹ ОД № 1

Гулянци мандат 2019 - 2023 г. (УП). Администрацията съгласно УП е обща, която включва дирекция „Бюджет, финанси и местни приходи“ (БФМП) и специализирана, с две дирекции - „Управление на собствеността и евроинтеграция“ (УСЕ) и „Устройство на територията, строителство и инвестиционна политика и административно обслужване“ (УТСИПАО).

В Общината няма изградено звено за вътрешен одит, въпреки че бюджетът за 2021 г. е над 10 млн. лв. През 2020 г. със Заповед № РД-09-378/25.08.2020 г. на кмета е обявен конкурс за назначаване на вътрешен одитор, но поради липса на кандидати обявената конкурсна процедура е прекратена.²

Бюджетът на Община Гулянци за 2020 г. е приет с Решение № 065/31.01.2020 г. на ОбС по приходна и разходна част в размер на 9 132 305 лв.³ Към 31.12.2020 г. уточненият план е 12 925 597 лв. и е отчетено изпълнение от 10 398 734 лв. или 80,45 на сто.⁴

За 2021 г. бюджетът на Общината е приет с Решение № 227/26.02.2021 г. на ОбС в размер на 12 227 721 лв.⁵ Към 30.06.2021 г. актуализираните годишни разчети са 13 894 479 лв., а отчетеното изпълнение е 6 299 854 лв. или 45,34 на сто.⁶

За одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Лъчезар Петков Яков - кмет на Община Гулянци.⁷

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 и разпореждането с общинско имущество на Община Гулянци.

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. „Нормативна осигуреност“;
2. „Разходи по бюджета“ с под-процеси:
 - 2.1. „Разходи за външни услуги“;
 - 2.2. „Разходи за текущ ремонт“;
 - 2.3. „Капиталови разходи“.

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:
 - 3.1. „Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП“;

² ОД № 1.8

³ ОД № 1.12

⁴ ОД №№ 2, 1.13 и 1.16

⁵ ОД № 1.14

⁶ ОД №№ 3, 1.15 и 1.17

⁷ ОД № 4

3.2. „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“.

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“.

2. „Управление на общинските имоти“ с под-процеси:

2.1. „Предоставяне на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление“;

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

2.3. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг“;

2.4. „Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез публичен търг“;

2.5. „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери чрез публичен търг“;

2.6. „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс“.

3. „Разпореждане с общинската собственост“ с под-процеси:

3.1. „Продажба на общински имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“;

3.2. „Продажба на общински имоти без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс“.

4. „Стопанска дейност на Общината“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита:

6.2.1. За Област „*Бюджет*“

Отчетените разходи от второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагачи делегиран бюджет.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагачите системата на делегиран бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява при тях.

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

Възложените обществени поръчки и сключени договори от ВРБ, в т.ч. прилагачи делегиран бюджет, както и договорите, сключени от кмета на Община Гулянци след проведени процедури за възлагане на обществени поръчки едновременно за нуждите на първостепенния разпоредител с бюджет и ВРБ, като разходите са заплатени от двамата разпоредители с бюджети.

Мотиви: Второстепенните разпоредители с бюджет, в т.ч. прилагачи системата на 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, прилагачи 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 25 договора за външни услуги, сключени и изпълнени през одитирания период, с обща стойност на извършените от първостепенния разпоредител с бюджет (ПРБ) разходи 86 369,06 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество, която включва 11 договора на обща стойност 68 526,90 лв. с ДДС или 79,34 на сто. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - договори с извършени разходи на стойност равна или по-голяма от 2 500 лв. с ДДС.

7.1.2. Под-процес „Разходи за текущ ремонт“

Популацията включва 17 обекта с общ размер на извършените от ПРБ разходи за текущ ремонт 179 491 лв., изпълнението на които е започнало и приключило през одитирания период. В популацията не е включен договор № 17/29.04.2020 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в населените места на община Гулянци - бюджет 2020 г.“ на стойност 138 038 лв. с ДДС, който е обект на проверка в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.

Формирана е извадка за тестове по същество, която включва седем обекта с обща стойност на извършените разходи 145 351 лв. или 80,97 на сто от разходите в популацията. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - обекти със стойност на извършените разходи равна или по-голяма от 5 000 лв.

7.1.3. Под-процес „Капиталови разходи“

Популацията включва обектите, изпълнението на които е започнало и приключило през одитирания период - 13 обекта, с обща стойност на извършените разходи от ПРБ 44 714 лв. В популацията не са включени два⁸ договора, които са обект на проверка в област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“. Извършена е стратификация по критерии „отчетен период“. Формирани са две под-популации, както следва:

а) Под-популацията „Обекти от капиталовата програма на ПБР за 2020 г.“ включва 12 обекта, с обща стойност на извършените разходи 38 714 лв. Формирана е извадка за тестове по същество, като конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - обекти с извършени разходи над 3 000 лв. Размерът на извадката е пет обекта с обща стойност на извършените разходи за тях 29 407 лв. - 75,96 на сто от под-популацията.

б) Под-популацията „Обекти от капиталовата програма на ПРБ за 2021 г.“ включва един обект на стойност 6 000 лв., изпълнението на който е започнало и приключило през одитирания период.

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

7.2.1. Процес „Възлагане на обществени поръчки“

Популацията включва 21 обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 5 669 599,29 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „ред на възлагане“:

а) Под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП“ включва 14 процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност

⁸ 1. Договор № 8/01.04.2020 г. с предмет „Закупуване на специализирано МПС (автовихка) - употребявано, за нуждите на община Гулянци“, на стойност 19 166,99 лв. без ДДС или 23 000,00 лв. с ДДС и изпълнител „Елит Евроинвест“ ЕООД (обществена поръчка с ID 9096931); 2. Договор № 16/22.04.2020 г. с предмет Закупуване на специализирано МПС (сметосъбираща машина) - употребявано“, на стойност 50 000 лв. без ДДС или 60 000 лв. с ДДС и изпълнител „Елит Евроинвест“ ЕООД (обществена поръчка с ID 9097498).

5 276 799,30 лв. без ДДС. Конкретните единици са определени чрез подбор по стойност - процедури за възлагане на обществени поръчки с прогнозна стойност над 500 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е четири обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 3 838 762,15 лв. без ДДС или 72,75 на сто от общата прогнозна стойност на обществените поръчки в под-популацията.

б) Под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“ - седем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 392 799,99 лв. без ДДС. Способите за избор на единиците са рисков подбор - обществени поръчки, проверени на етап „планиране“ с установено несъответствие с изискванията на правната рамка и подбор по стойност - обществени поръчки с прогнозна стойност над 60 000 лв. без ДДС. Размерът на извадката е четири обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 290 300 лв. без ДДС или 73,90 на сто от общата прогнозна стойност на обществените поръчки от под-популация.

7.2.2. Не е формирана одитна извадка за процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“, тъй като са изпълнени четири договора за обществени поръчки, на обща стойност 261 038,40 лв. с ДДС.

7.3. За област „Общинска собственост“

7.3.1. Под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва 28 договора за отдадени под наем пасища, ливади и мери без търг, сключени през одитирания период, с обща годишна наемна цена 51 585,49 лв. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „година на сключване на договорите“:

а) Под-популация „Договори, сключени през 2020 г.“ включва 14 договора за отдадени под наем пасища, ливади и мери, с обща годишна наемна цена 27 642,75 лв. Способите за подбор на единиците са рисков подбор - договори, които са проверени на етап „планиране“ и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е пет договора, с обща годишна наемна цена 9 489,24 лв. или 34,33 на сто от общата годишна наемна цена на договорите в под-популацията.

б) Под-популацията „Договори, сключени през периода 01.01.2021 г. - 30.06.2021 г.“ включва 14 договора за отдадени под наем пасища, ливади и мери, с обща годишна наемна цена 23 942,74 лв. Конкретните единици са определени чрез систематичен подбор - през определен интервал и случайно начало. Размерът на извадката е пет договора - 35,7 на сто от под-популацията, с общ размер на годишната наемна цена 10 385,66 лв. или 43,38 на сто от годишната наемна цена на договорите в под-популацията.

7.3.2. Не се формират одитни извадки за:

- под-процес „Предоставяне на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление“ - предоставени са два общински имота за безвъзмездно управление;

- под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности“ - отдадени са под наем пет имота за здравни дейности без провеждане на търг/конкурс;

- под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг“ - проведени са седем публични търга с явно надаване за отдаване под наем на общински обекти;

- под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез публичен търг“ - проведени са два публични търга за отдаване под наем на земеделски имоти общинска собственост;

- под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери чрез публичен търг“ - проведени са два публични търга за отдаване под наем на пасища и мери общинска собственост;

- под-процес „Продажба на общински имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“ - проведени са три процедури за продажба на общински имоти - земеделска земя, в т.ч. два публични конкурса и един публичен търг;

- под-процес „Продажба на общински имоти без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс“ – извършени са две сделки за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. Област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове:* Закон за държавния бюджет на Република България за 2020 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за обществените поръчки; 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 № 592/21.08.2018 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. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; решения на ОбС-Гулянци за приемане и актуализиране на бюджета на Общината, годишни програми, отчети за касовото изпълнение на бюджета; разчети за капиталовите разходи; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Гулянци; Система за финансово управление и контрол; Устройствен правилник на Община Гулянци мандат 2019-2023 г.; 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 и поднормативните му актове; 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 Гулянци; индивидуални административни актове на кмета на Общината, договори и други.

3. Област „Общинска собственост“

3.1. Нормативни актове: Административнопроцесуален кодекс; Закон за задълженията и договорите; Закон за лечебните заведения; Закон за общинската собственост; 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 собствеността; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за устройството на територията; Търговски закон; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за лечебните заведения; Закон за политическите партии; Закон за публичните предприятия; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието; Наредба № 9 от 26.06.2000 г. на министъра на здравеопазването за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане управлението на лечебните заведения по Закона за лечебните заведения.

3.2. Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинска имуществено; Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество; Наредба за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни; Наредба за реда за упражняване на правата на Община Гулянци върху общинската част на капитала на търговски дружества 2013 г.; Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на Общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала 2021; Стратегия за управлението на общинската собственост на Община Гулянци за срока на мандата 2019-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Гулянци за 2020 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Гулянци за 2021 г.; решения на ОбС; заповеди на кмета; 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. Нормативна осигуреност

1.1. Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Гулянци (НУРСБПМД).⁹

⁹ ОД № 1.1

Наредбата е приета с Решение № 588/30.11.2013 г. на ОбС на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ и е изменена и допълнена с Решения № 207/25.11.2016 г. и № 348/18.12.2017 г. С нея е определена: структурата на общинския бюджет; взаимоотношенията с държавния бюджет и с други бюджети и сметки; редът и условията за съставянето на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години; изпълнението и отчитането на общинския бюджет.

Наредбата не е актуализирана с промените в ЗПФ, като са установени следните несъответствия:

а) Разпоредбата на чл. 51 от НУРСБПМД относно изпълнението на плана за финансово оздравяване не е допълнена с измененията на чл. 130и от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), като не е включено изискването при отклонение от постигането на целите на плана или при наличие на три или повече от условията на чл. 130а, ал. 1 от ЗПФ, за следващите две последователни години министърът на финансите може да преустанови отпускането на заем и/или да предприеме действия по чл. 106 и чл. 107 от ЗПФ след представяне на писмена обосновка от кмета на Общината относно причините за това неизпълнение.

б) Определените в чл. 55, ал.ал. 4 и 5 от НУРСБПМД, срокове за приемане от ОбС на годишния отчет за изпълнението на общинския бюджет - не по-късно от 31 август и не по-късно от 31 декември на годината, следваща отчетната година, не съответстват на разпоредбата на чл. 140, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), според която ОбС след обсъждане приема отчета не по-късно от 30 септември на годината, следваща отчетната година.

в) Текстът на чл. 55, ал. 4 от НУРСБПМД не съответства на чл. 140, ал. 4 от ЗПФ, като не са определени срокът и методите за оповестяване на датата на публичното обсъждане на годишния отчет за изпълнението на бюджета, организирано от ОбС, а именно най-малко седем дни предварително на интернет страницата на Общината и в местни средства за масово осведомяване.

В останалата част разпоредбите на НУРСБПМД са в съответствие с националното законодателство.

По време на одита са предприети действия и от кмета е внесено предложение в ОбС за актуализиране на НУРСБПМД, във връзка с установените несъответствие на ЗПФ.¹⁰ С Решение № 441/28.04.2022 г. от ОбС е приета Наредба за изменение и допълнение на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетна прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Гулянци.¹¹

1.2. *Наредба за определяне размера на местните данъци през 2020 г. (НОМД)*, приета на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ от ОбС с Решение № 61/31.01.2008 г., изменена с Решение № 192/30.12.2020 г. С нея са определени размерите на местните данъци и условията за определянето им по реда и в границите, регламентирани в ЗМДТ, и реда за установяването, обезпечаването и събирането им от служителите на общинската администрация.

Текстовете на НОМД са в съответствие със ЗМДТ.

1.3. *Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гулянци през 2020 г. (НОАМТЦУ)*, приета на основание чл. 9

¹⁰ ОД № 1.2

¹¹ ОД № 1.60

от ЗМДТ с Решение № 515/26.09.2018 г. на ОбС, която през одитирания период е изменена и допълнена с три решения на ОбС.¹²

С наредбата са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги, редът и сроковете за тяхното събиране. В Глава втора Местни такси, Раздел I „Такса за битови отпадъци“ (ТБО) са определени дейностите, за които се заплаща ТБО - събиране и транспортиране на битови отпадъци до съоръжения и инсталации за тяхното третиране, третиране на битови отпадъци в съоръжения и инсталации и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в населените места и селищните образувания в Общината. Регламентирани са размерът и основата за определянето на ТБО по видове дейности, задължените лица и случаите, в които не се събира ТБО. Наредбата е в съответствие със ЗМДТ.

1.4. За одитирания период в Общината не са утвърдени *Вътрешни правила за организация на бюджетния процес* в несъответствие с изискванията на чл. 7, ал. 7 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).¹³

По време на одита, със Заповед № РД-09-64/03.02.2022 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за управление и контрол на бюджетния процес на Община Гулянци.¹⁴ В тях са регламентирани процедурите и отговорните длъжности лица при определянето на цели и приоритети при планирането на средносрочната бюджетна прогноза, съдържането ѝ, както и съставянето, приемането и изпълнението на бюджета.

1.5. Системи за финансово управление и контрол (СФУК)

1.5.1. На основание чл. 5 от ЗФУКПС (ДВ, бр. 21/2006 г.) в Общината са въведени СФУК чрез вътрешни правила и системи. Във *Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Гулянци (ВПФУК)*, утвърдени със Заповед № РД-09-18/24.01.2017 г. на кмета, са определени 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.¹⁵ Във ВПФУК е определен редът за прилагане на системата на двоен подпис и за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на финансово задължение и извършване на разход.

В съответствие с Указанията за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите със Заповед № ЗМФ 601/09.07.2019 г., и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, СФУК са актуализирани със Заповед № РД-09-64/11.02.2021 г. на кмета.¹⁶

1.5.2. Със Заповед № РД-09-11/11.01.2021 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в Община Гулянци (ВПОПК)*.¹⁷ В чл. 9, ал. 1 от ВПОПК са определени дейностите, които подлежат на предварителен контрол за законосъобразност: възлагането на обществени поръчки; процесът по изпълнение на сключените договори и свързаните с тях плащания; възнагражденията и осигурителните вноски на персонала, нает по трудови, служебни и

¹² Решения на ОбС-Гулянци: №№: 86/26.02.2020 г.; 96/15.04.2020 г. и 250/26.03.2021 г.

¹³ ОД № 1.3

¹⁴ ОД № 1.4

¹⁵ ОД № 1.5, папка 1

¹⁶ ОД № 1.5, папка 2, под-папка 2.1 и 2.2

¹⁷ ОД № 1.5, папка 2, под-папка 2.3 и 2.4

извънтрудови правоотношения; командировките в страната и чужбина и документите за извършените разходи; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; продажбата на общинско имущество, стоки и услуги; провеждането на конкурси за назначаване на служители; проверката на дарения за съблюдаване на волята на дарителите и други.

Осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност съгласно чл. 13 от ВПОПК включва три етапа - служителят, осъществяващ финансов контрол да изисква всички документи, имащи отношение към предстоящото решение и към поемането на финансово задължение или извършването на разход; извършване на конкретна документална проверка и изразяване на писмено мнение.

В Глава трета „Ред за извършване на предварителен контрол за законосъобразност“ от ВПОПК за всяка от областите и дейностите, подлежащи на предварителен контрол, са определени процедурите за осъществяването на контрола и документите, които подлежат на контрол.

Редът за документиране на осъществения предварителен контрол е определен в Глава четвърта от ВПОПК „Документиране на предварителния контрол“. Документирането се осъществява чрез мнение по образец, адаптирано съобразно вида на проверката, заедно с мотивирано становище при мнение с резерви и отразяване в регистър на резултатите от проверката чрез въвеждане на задължителни реквизити. В чл. 28, ал. 1 от ВПОПК е определено задължителното съставяне на досиета за поетите финансови задължения от Общината.

Към ВПОПК са утвърдени основни процедури, работни инструкции и типови документи - заявки за поемане на задължения и искане за извършване на разход.

1.5.3. Със Заповед № РД-09-12/11.01.2021 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за прилагане на система за двоен подпис (ВППСДП)*.¹⁸ Системата за двоен подпис е задължителна контролна процедура, при която поемането на финансово задължение и извършването на разход се осъществява след полагането на подписите на кмета, в качеството му на разпоредител със средствата и имуществото на Общината, и лицето, отговорно за счетоводните записвания (чл. 3, ал. 2 от ВППСДП).

В Раздел II „Прилагане на системата за двоен подпис“, чл. 6, т.т. 1-8 от ВППСДП са определени дейностите, при които задължително се полага двоен подпис: възлагането на обществени поръчки; сключването на договори; заповедите за процеса по управление на човешките ресурси; заповедите за командировки; касовите плащания; плащанията по банков път; замяната на активи; заявките за потребност от суровини, материали, дълготрайни активи и услуги.

Последователността при прилагането на системата за двоен подпис при взаимосвързаните етапи е определена в Раздел III „Последователност при прилагането на системата за двоен подпис“, чл. 8, т.т. 1 и 2 от ВППСДП.¹⁹

1.5.4. Към СФУК от кмета са утвърдени:

а) *Система за управление и контрол на бюджетния процес (СУКБП)*, с основни процедури и инструкции за прилагане в процесите по: съставянето на проектобюджета на Общината; обсъждането и приемането на бюджета; действията при изпълнението на бюджета; актуализирането и отчитането на общинския бюджет.²⁰

¹⁸ ОД № 1.5, папка 2, под-папка 2.6 и 2.7

¹⁹ ОД № 1.5, папка 2, под-папка 2.6

²⁰ ОД № 1.5, папка 2, под-папка 2.8

б) Система за управление и контрол на собствеността на Община Гулянци (СУКС), с определени процедури за контрол при: отдаването под наем на недвижими имоти общинска собственост; разпореждането с недвижими имоти - частна общинска собственост и придобиването, надзора, актуването и отписването на имоти общинска собственост.²¹

в) Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори в Община Гулянци (ВПТКИПФА), утвърдени със Заповед на кмета № РД-09-237/11.06.2021 г. в изпълнение на чл. 13, ал. 3, т. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Във ВПТКИПФА са определени обектите и субектите на текущия контрол и етапите, и реда за документирания му. Обекти на текущия контрол са: изпълнението на сключените договори за строителство, доставката на активи и услуги; придобиването на услуги и активи без предварително договаряне; отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; спазването на екологичните разпоредби и други. Съгласно чл. 8 от ВПТКИПФА текущият контрол се осъществява от лицата, на които е вменено задължение в длъжностната им характеристика или са определени със заповед на кмета. Според чл. 13, ал. 3 и ал. 5 от ВПТКИПФА резултатите от текущия контрол се документират от лицето, отговорно за осъществяването му чрез контролен лист, свързан с изпълнението на договора и всички разплащания по него, а наличието на текущо несъответствие на контролираните дейности се установява с констативен протокол.²²

На основание чл. 13, ал. 4 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) функциите на предварителен контрол в Общината се осъществяват от финансов контролор.²³

1.5.5. Стратегия за управление на риска (Стратегията)

1.5.5.1. От кмета със Заповед № РД-09-27/24.01.2019 г. е утвърдена Стратегията,²⁴ която е актуализирана със Заповед № РД-09-155/12.04.2021 г. в изпълнение на Указанията за управление на риска в организациите в публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите²⁵

С двете Стратегии е въведен стандартизиран подход за управление на риска в Общината, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицираните рискове, застрашаващи постигането на целите на Общината. В тях са определени рисковите фактори, методите за оценка и реакциите на риска, определянето на риск-апетита, изготвянето на риск-регистър и мониторинга.

1.5.5.2. От кмета на 24.01.2019 г. е утвърдена Методика за управление на риска в Община Гулянци, в която са разписани условията и процесите по управлението на риска, рисковите области, оценката и реакцията на идентифицираните рискове и тяхното документирание.²⁶

1.5.5.3. Със Заповед № РД-09-160/15.04.2021 г. на кмета е назначен Съвет за управление на риска (Съвета), със задача да координира всички въпроси, възникнали при управлението на риска.²⁷

²¹ ОД № 1.5, папка 2, под-папка 2.9

²² ОД № 1.5, папка 3

²³ ОД № 1.6

²⁴ ОД № 1.7, папка 1, под-папка 1.1, 1.2 и 1.4

²⁵ ОД № 1.7, папка 1, под-папка 1.3 и 1.5

²⁶ ОД № 1.7, папка 1, под-папка 1.1.

²⁷ ОД № 1.9

Съгласно т. IV. „Роли и отговорности“ от актуализираната Стратегия съветът е отговорен за: разработването на Стратегията и актуализирането ѝ; координиране, организиране и информационно обезпечаване на дейностите по идентифициране и оценка на рисковете и определяне на реакциите на риска; осигуряване и отразяване на рисковете и тяхната оценка; подпомагане на ръководството на Общината при определяне на риск-апетита и даване на указания относно приемливите нива на рисковете и други.

1.5.5.4. От кмета са утвърдени риск-регистри за определяне на рисковете в дейностите на структурите на общинската администрация за 2020 г. и за 2021 г. В тях са посочени идентифицираните рискове, тяхната оценка, действията за намаляване на риска, сроковете за изпълнение и отговорните длъжностни лица.

Редът за организация, провеждане и документиране на резултатите от осъществяването на процеса по управление на риска в Общината е определен в процедура „Управление на риска“ и работна инструкция за управление на риска към СФУК.²⁸

1.6. С писмо вх. № ФУК-000754/19.03.2021 г., в регламентирания в чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.13/2019 г.) срок до 31.03. на следващата година, до министъра на финансите е изпратен годишен доклад за състоянието на СФУК за 2020 г. на Община Гулянци.²⁹

1.7. *Устройствен правилник за дейността на общинската администрация - Гулянци мандат 2019 - 2023 г. (УП)*³⁰

На основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА от кмета е утвърден УП за мандат 2019 - 2023 г., който урежда организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена - дирекции БФМП, УСЕ и УТСИПАО, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, финансовия контролор и кметовете на кметствата.

От Общинския съвет е приета Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Гулянци, която не съответства на измененията и допълненията на ЗПФ. От кмета е изготвено предложение за актуализацията ѝ в съответствие с изискванията на ЗПФ, което е прието от ОбС.

Действащите през одитирания период Наредба за определяне размера на местните данъци през 2020 г. и Наредба за определяне и администриране на местните такси и цени на услуги на територията на Община Гулянци през 2020 г. са в съответствие с изискванията на ЗМДТ.

В Общината са въведени Системи за финансово управление и контрол, които са актуализирани в съответствие с Указанията за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповеди № ЗМФ-601/09.07.2019 г. и № ЗМФ-184/06.03.2020 г. министъра на финансите.

В нормативно определения срок е изпратена информация в Министерството на финансите за състоянието на СФУК на Общината за 2020 г.

²⁸ ОД № 1.7, папка 2

²⁹ ОД № 1.10

³⁰ ОД № 1.11

Структурата, организацията и функционалните задължения на общинската администрация са определени в Устройствен правилник за дейността на общинската администрация - Гулянци мандат 2019 - 2023 г.

2. Разходи по бюджета

Бюджетът на Общината за 2020 г. е приет с Решение № 065/31.01.2020 г. на ОбС в размер на 9 132 305 лв. по приходна и разходна част.³¹ Актуализираният бюджет към 31.12.2020 г. е в размер на 12 925 597 лв. Отчетените разходи са 10 398 734 лв., което е 80,45 на сто изпълнение спрямо актуализирания годишен разчет.³²

С Решение № 227/26.02.2021 г. на ОбС е приет бюджетът за 2021 г. в размер на 12 227 721 лв.³³ Към 30.06.2021 г. уточненият бюджет е 13 894 479 лв., а отчетените разходи са 6 299 854 лв., с изпълнение 45,34 на сто.³⁴

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2020 г. са изразходени 6 355 202 лв. - 75,43 на сто от уточнения годишен план, в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 3 380 609 лв., за местни дейности - 2 813 353 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 161 240 лв.³⁵

Към 30.06.2021 г. бюджетните разходи на общинската администрация и звената към нея са 4 299 745 лв. - 46,90 на сто от актуализирания разчет за полугодieto на 2021 г., в т.ч. за делегираните от държавата дейности - 2 943 398 лв., за местни дейности - 1 263 460 лв. и за дофинансиране на държавните дейности с местни приходи - 92 887 лв.³⁶

2.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка на ПРБ, за 2020 г. - 22,54 на сто и за първото полугодие на 2021 г. - 24,72 на сто.³⁷

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги общо за 555 671 лв., от които по договори в размер на 228 403,86 лв. и по фактури - 327 267,14 лв.³⁸ Сключени и изпълнени са 25 договора за външни услуги, с общ размер на отчетените разходи 86 369,06 лв.³⁹

³¹ ОД № 1.12

³² ОД № 1.16

³³ ОД № 1.14

³⁴ ОД № 1.17

³⁵ ОД № 1.18

³⁶ ОД № 1.19

³⁷ ОД №№ 1.18 и 1.19

³⁸ ОД № 1.20

³⁹ ОД № 1.21

Извършена е проверка за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС и договорените условия на 11 договора,⁴⁰ за които са извършени разходи на стойност 68 526,90 лв.⁴¹

2.1.1. При проверката е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като:⁴²

а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП възложителите в случаите по чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договори. Въпреки липса на законово изискване, от кмета за извършените услуги са сключени договори. В шест договора⁴³ не е посочено

⁴⁰ 1. Договор от **02.01.2020 г.** с предмет „Правно обслужване на Общината, юридическа помощ и при необходимост процесуално представителство пред съдебните и извън съдебни органи“, сключен с адв. Н. Н., изплатени разходи 5 760 лв. с ДДС; 2. Договор от **02.01.2020 г.** с предмет „Абонаментно поддържане в компютърна система на Община Гулянци и второстепенните разпоредители на програмни продукти, както следва 1.1. Програмен продукт „Скипър-1“ за автоматизиране на счетоводната отчетност и 1.2. Програмен продукт „Терес“ за автоматизиране на ТРЗ“, сключен с „Бер Софт“ ЕООД, изплатени разходи 3 000 лв. с ДДС; 3. Договор от **21.01.2020 г.** с предмет „Комплексна услуга хибридна поща, която включва дейностите „печат, пликване и доставка на съобщенията за дължимите данъци от задължените лица за 2020 година“, сключен с „Български пощи“ ЕАД, изплатени разходи 5 199 лв.; 4. Договор от **23.03.2020 г.** с предмет „Декарнизация на 100 дка прилежащи зелени площи на територията на Община Гулянци“, сключен с „ДДД-1“ ООД, изплатени разходи 3 600 лв. с ДДС; 5. Договор № **1/29.07.2020 г.** с предмет „Лесокултурни дейности на територията на Община Гулянци в Обект № 1, отдели 1 „к“, 1 „м“ и анекс от 30.10.2020 г., сключен с ЕТ „Еко гора - Юлия Георгиева“, изплатени разходи 7 008 лв.; 6. Договор от **15.06.2020 г.** с предмет „Изработка на План за интегрирано развитие на Община Гулянци 2021-2027 г.“, сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, изплатени разходи 27 960 лв.; 7. Договор от **11.01.2021 г.** с предмет „Изработване на лабораторен анализ на четири броя почвени проби, предоставени от Възложителя и изготвяне становище относно пригодността на изследваните материали за техническа и биологична рекултивация на общинско депо за неотпадни отпадъци в землището на гр. Гулянци“, сключен с Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиров“, изплатени разходи 3 000 лв.; 8. Договор № **3/16.09.2020 г.** с предмет „Товарене, транспортиране и разтоварване на 133 плътни м3 дървесина от временни горски складове от обект № 2 до кметства, детски градини, училища, пенсионерски клубове и други обекти на територията на Община Гулянци“, сключен с „Кожухаров 2009“ ЕООД, изплатени разходи 3 672,90 лв.; 9. Договор № **2/16.09.2020 г.** с предмет „Отсичане, извозване, рампиране и измерване на временен склад маркирана дървесина, както и изграждане и/или поддържане извозните горски пътища в насажденията, в които извършва дърводобив, предвидени в утвърдения технологичен план“, сключен с „Кожухаров 2009“ ЕООД, изплатени разходи 2 607 лв.; 10. Договор от **10.02.2020 г.** с предмет „Едногодишно гаранционно обслужване на системите Акстър офис (сертифицирана версия), Каса, Имоти, Наеми, за които Общината има лиценз и едногодишно гаранционно обслужване на модул Акстър комуникатор“, сключен с Научно-изследователския сектор при Технически университет София, изплатени разходи 3 120 лв.; 11. Договор от **08.07.2020 г.** с предмет „Ремонт на мобилен резервоар (пожарна)“, сключен с „Фибромет“ ЕООД, изплатени разходи 3 600 лв. **Общо изплатена сума: 68 526,90 лв.**

⁴¹ ОД № 1.21

⁴² ОД №№ 1.22 - 1.33

⁴³ Договори: 1. Договор от 02.01.2020 г. с предмет „Правно обслужване на Общината, юридическа помощ и при необходимост процесуално представителство пред съдебните и извън съдебни органи“, сключен с адв. Н. Н., изплатени разходи 5 760 лв. с ДДС; 2. Договор от 02.01.2020 г. с предмет „Абонаментно поддържане в компютърна система на Община Гулянци и второстепенните разпоредители на програмни продукти „Скипър-1“ и „Терес“, сключен с „Бер Софт“ ЕООД, изплатени разходи 3 000 лв. с ДДС; 3. Договор от 21.01.2020 г. с предмет „Комплексна услуга хибридна поща, която включва дейностите „печат, пликване и доставка на съобщенията за дължимите данъци от задължените лица за 2020 година“, сключен с „Български пощи“ ЕАД, изплатени разходи 5 199 лв.; 4. Договор от 23.03.2020 г. с предмет „Декарнизация на 100 дка прилежащи зелени площи на територията на Община Гулянци“, сключен с „ДДД-1“ ООД, изплатени разходи 3 600 лв. с ДДС; 5. Договор от 15.06.2020 г. с предмет „Изработка на План за интегрирано развитие на Община Гулянци 2021-2027 г.“, сключен с „Институт за управление на програми и проекти“ ООД, изплатени разходи 27 960 лв.; и 6.

основанието за сключването им. В два договора (от 10.02.2020 г. и от 11.01.2021 г.) като основание за сключването им е посочен ЗЗД.

На основание Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горски територии - държавна и общинска собственост и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти и заповедите на кмета № РД-09-393/04.09.2020 г. и № РД-09-394/04.09.2020 г. за класиране на участниците в открит конкурс за възлагане на добив на дървесина от горски територии - общинска собственост са сключени договори № 2/16.09.2020 г. и № 3/16.09.2020 г. След проведен открит конкурс за лесокултурни дейности и Заповед на кмета № РД-09-317/23.07.2020 г. е сключен договор № 1/29.07.2020 г.

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

в) От изпълнителите на договорите са издадени фактури, които съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите съответстват по стойност на договорните цени.

г) За приемането на извършените дейности по осем⁴⁴ договора са съставени двустранно подписани протоколи,⁴⁵ а при три⁴⁶ договора услугите са приети от лицата, подписали фактурите.

д) Договорените клаузи в десет⁴⁷ договора за външни услуги не са изменени, поради което няма сключени допълнителни споразумения към тях.

Към договор № 1/29.07.2020 г. с предмет „Лесокултурни дейности на територията на Община Гулянци в Обект № 1, отдели 1 „к“, 1 „м“ и изпълнител ЕТ „Еко гора - Юлия Георгиева“ е сключен анекс за удължаване на срока му до 31.12.2020 г. Съгласно т. 1.7. от раздел IV. „Права и задължения на възложителя“ от договора при възникнала обективна причина възложителят може да предложи на изпълнителя промяна на количествата и видовете дейности, респективно и сроковете за изпълнението им. Основанието за сключването на анекса е обективна невъзможност на ЕТ „Еко гора - Юлия Георгиева“ за изпълнение на възложената работа в срока, определен в договора - до 30.10.2020 г., поради обявеното с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г. извънредно положение. С анекса е възложено допълнително залесяване на 1,92 дка, за 247,64 лв. без ДДС.⁴⁸

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

Договор от 08.07.2020 г. с предмет „Ремонт на мобилен резервоар (пожарна)“, сключен с „Фибромет“ ЕООД, изплатени разходи 3 600 лв.

⁴⁴ Договори: № 105/21.01.2020 г., № 389/23.03.2020 г., № 1/29.07.2020 г. и № 2/16.09.2020 г.; № 3/16.09.2020 г. договори от 08.07.2020 г., 15.06.2020 г. и 11.01.2021 г.

⁴⁵ ОД №№ 1.23, 1.24, 1.25, 1.29, 1.30, 1.31, 1.32 и 1.33

⁴⁶ Договори: 1. Договор от 02.01.2020 г. с предмет „Абонаментно поддържане в компютърна система на Община Гулянци и второстепенните разпоредители на програмни продукти „Скипър-Г“ и „Терес“; 2. Договор от 10.02.2020 с предмет „Едногодишно гаранционно обслужване на системите Акстър офис (сертифицирана версия), Каса, Имоти, Наеми, за които Общината има лиценз и едногодишно гаранционно обслужване на модул Акстър комуникатор“ и 3. Договор от 02.01.2020 г. с предмет „Правно обслужване на Общината, юридическа помощ и при необходимост процесуално представителство пред съдебните и извън съдебни органи“

⁴⁷ ОД №№ 1.23 - 1.32

⁴⁸ ОД №№ 1.22 и 1.33

а) Договор от 11.01.2021 г., с предмет *„Извършване на лабораторен анализ на четири броя почвени проби, предоставени от Възложителя и да се изготви становище относно пригодността на изследваните материали за техническа и биологична рекултивация на общинско депо за неопасни отпадъци в землището на гр. Гулянци“*, на стойност 3 000 лв. без ДДС и изпълнител Институт по почвознание, агротехнологии и защита на растенията „Никола Пушкиarov“ (ИПАЗР).⁴⁹

Съгласно чл. 13 от договора същият влиза в сила от деня на подписването му на 11.01.2021 г. и е със срок за изпълнение 10 работни дни – до 22.01.2021 г. В чл. 1 от договора е определено, че изпълнителят приема да извърши лабораторен анализ на четири броя почвени проби, предоставени от възложителя. Почвеният материал е предоставен на ИПАЗР „Никола Пушкиarov“ на 08.02.2021 г. От изпълнителя е изготвено становище, с вх. № 9200-184/24.02.2021 г. за пригодност на почвени и хумусни материали за техническа и биологична рекултивация на общинско депо за неопасни отпадъци в землището на гр. Гулянци. В обяснението от главния инженер на Общината като причина за неспазването на договорения срок от изпълнителя е посочено късното предоставяне на почвите от възложителя поради лошите метеорологични условия през месец януари 2021 г. и замръзването на почвата, които одитния екип приема за основателни.⁵⁰ От възложителя не е претендирана неустойка, т.к. срокът от 10 работни дни от изпращането на материалите до издаването на становището за извършения анализ е спазен.

б) Договор от 10.02.2020 г., с предмет *„Едногодишно гаранционно обслужване на системите Акстър офис (сертифицирана версия), Каса, Имоти, Наеми, за които Общината има лиценз и едногодишно гаранционно обслужване на модул Акстър комуникатор“*, на стойност 3 120 лв. с ДДС и изпълнител Научно-изследователски сектор при Технически университет - София (НИС при ТУ - София).⁵¹

Съгласно чл. 1.3. от договора плащането се извършва с платежно нареждане на две равни вноски по сметка на НИС при ТУ - София. Първата вноска е дължима от възложителя на 30.01.2020 г., а втората на 30.07.2020 г.

Първата вноска по договора е преведена с платежно нареждане № 3327743/21.02.2020 г. за 1 560 лв. въз основа на представена от НИС при ТУ - София фактура № 0000027162/12.02.2020 г. Възложителят не е спазил определения срок за заплащане на първата вноска по договора поради не представена фактура от изпълнителя до 30.01.2020 г.

Второто плащане е извършено с платежно нареждане № 3553464/09.07.2020 г. за 1 560 лв. по фактура № 0000027592/01.07.2020 г., което е 16 дни преди определения в чл. 1.3. от договора срок - 30.07.2020 г.

в) Договор от 02.01.2020 г., с предмет *„Правно обслужване на Общината, юридическа помощ и при необходимост процесуално представителство пред съдебни и извън съдебни органи“*, на стойност 400 лв. без ДДС на месец за срок до 31.12.2020 г.⁵²

За поетия ангажимент съгласно чл. 7 от договора, сумата следва да бъде заплатена от възложителя до пето число на текущия месец. От възложителя не е спазен договореният срок за заплащане на стойността по четири фактури,⁵³ поради не представянето им от

⁴⁹ ОД №№ 1.22 и 1.30

⁵⁰ ОД № 1.34

⁵¹ ОД №№ 1.22 и 1.27

⁵² ОД №№ 1.22 и 1.28

⁵³ Фактури №№ 0000000284/28.02.2020 г.; № 0000000288/19.05.2020 г.; № 0000000297/09.07.2020 г. и № 0000000299/10.09.2020 г.

изпълнителя в определения срок. В договора не са предвидени неустойки при неизпълнение и начин на отчитане на извършената услуга.

В договор от 02.01.2020 г. с предмет „Абонаментно поддържане в компютърна система на Община Гулянци и второстепенните разпоредители на програмни продукти „Скипър-1“ и „Терес“, сключен с „Бер Софт“ ЕООД и договор от 23.03.2020 г. с предмет „Декарзация на 100 дка прилежащи зелени площи на територията на Община Гулянци“, сключен с „ДДД-1“ ООД не са предвидени неустойки и са включени клаузи за автоматично продължаване на договорите, в нарушение на чл. 113, ал. 4 от ЗОП.

г) Договор № 3/16.09.2020 г., с предмет „Товарене, транспортиране и разтоварване на 133 плътни м³ дървесина от временни горски складове от обект № 2 до кметства, детски градини, училища, пенсионерски клубове и други обекти на територията на Община Гулянци“ на стойност 2 960,58 лв. без ДДС и договор № 2/16.09.2020 г. с предмет „Отсичане, извозване, рампиране и измерване на временен склад маркирана дървесина, както и да изгражда и/или поддържа извозните горски пътища в насажденията, в които извършва дърводобив, предвидени в утвърдения технологичен план“, на стойност 2 101,40 лв. без ДДС и изпълнител „Кожухаров 2009“ ЕООД.⁵⁴

Съгласно чл. 1.2. от договор № 2/16.09.2020 г. и чл. 1 от договор № 3/16.09.2020 г. изпълнителят отсича, извозва, рампира, транспортира и разтоварва 133 м³ плътна дървесина. Цената за един транспортиран кубичен метър дърва за огрев е 22,26 лв. без ДДС,⁵⁵ а цената на един кубичен метър дървесина е 15,80 лв. без ДДС.⁵⁶

В чл. 2 от договор № 3/16.09.2020 г. е определено заплащането да се извършва на база издадена фактура от изпълнителя, като фактурите се съставят два пъти в месеца.⁵⁷ Съгласно чл. 2.3. от договор № 2/16.09.2020 г. заплащането на изпълнителя се извършва в срок от седем дни след представянето на фактура към протоколи за приемане на работата.

От изпълнителя е представена фактура № 1000000526/12.11.2020 г. на стойност 5 233,25 лв. без ДДС⁵⁸ за действително отсечената и доставена на възложителя дървесина, заплатена с платежно нареждане № 3838498/02.12.2020 г.⁵⁹ Във фактурата са включени извършените дейности по двата договора, както следва:

- товарене, транспортиране и разтоварване на добита 137,5 м³ дървесина на стойност 3 060,75 лв. без ДДС. Изпълнени са 4,5 м³ в повече от договореното количество от 133 м³ в чл. 2.1. от договор № 3/16.09.2020 г.,⁶⁰

- добив на 137,5 м³ дървесина за 2 172,50 лв. без ДДС, което е в повече с 4,5 м³ от договореното количество от 133 м³ в чл. 1.2. от договор № 2/16.09.2020 г.⁶¹

Дейностите и доставената дървесина по договор № 3/16.09.2020 г. и договор № 2/16.09.2020 г. са приети с приемо-предавателен протокол 1/10.11.2020 г., подписан от страните по договора.⁶² От Регионалната дирекция по горите гр. Ловеч е съставен протокол

⁵⁴ ОД № 1.22

⁵⁵ Единична цена за транспортиране на 1 м³ дърва за огрев по договор № 3/16.09.2020 г. - 22,26 лв. без ДДС

⁵⁶ Цена на 1 м³ дървесина по договор № 2/16.09.2020 г. - 15,80 лв. без ДДС

⁵⁷ На 15-то число - съответно за дървесината превозена от 1 до 14 число на месеца и на първо число на следващия месец за дървесината, превозена от 15-то число до края на месеца

⁵⁸ ОД № 1.35

⁵⁹ ОД №№ 1.31 и 1.32

⁶⁰ ОД № 1.31

⁶¹ ОД № 1.32

⁶² ОД № 1.36

за освидетелстване на сечище № 0556075/23.11.2020 г., в който е включено действително отсеченото количество - 137,50 м³.⁶³

Отсечената, транспортирана и доставена дървесина в размер на 137,5 м³ не съответства на договорените количества от 133 м³ в договори № 2/16.09.2020 г. и № 3/16.09.2020 г.,⁶⁴ с което не са спазени договорените клаузи. Над договореното количество е доставена 4,5 м³ дървесина за 205,53 лв. с ДДС.

Разходите за външни услуги са извършени въз основа на представени разходооправдателни документи. Изпълнените дейности, изплатените суми и извършените плащания съответстват на договорените клаузи, с изключение на установени частични несъответствия при два договора с един и същ изпълнител, при които количеството на отсечената, доставената и фактурираната дървесина е над договорените количества.

2.2. Разходи за текущ ремонт

През 2020 г. отчетените разходи за текущ ремонт от ПРБ са 275 693 лв. - 91,98 на сто изпълнение спрямо уточнения годишен план и формират 15,87 на сто от разходите за издръжка.⁶⁵

За периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. отчетените разходи за текущ ремонт са 44 771 лв. - 61,92 на сто изпълнение спрямо актуализираните разчети към 30.06.2021 г.⁶⁶

Разходите за текущ ремонт през одитирания период са извършени за 19 обекта, с обща стойност 320 464 лв., от които 310 990 лв. по сключени и изпълнени договори и 9 474 лв. с първични счетоводни документи.⁶⁷

Извършена е проверка за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорените условия за изпълнението на седем обекта⁶⁸, с обща стойност 145 351 лв., от които шест обекта са изпълнени въз основа на сключени писмени договори и за един обект разходът е съгласно първични счетоводни документи.

⁶³ ОД № 1.37

⁶⁴ ОД №№ 1.22, 1.31 и 1.32

⁶⁵ ОД № 1.18

⁶⁶ ОД № 1.19

⁶⁷ ОД № 1.38

⁶⁸ 1.Обект „Заливане на фуги по асфалтова настилка гр. Гулянци до с. Загражден“ на стойност **7 776 лв.**, изпълнител „Интерстрой Плевен“ ЕООД; 2. Обект „Текущ ремонт на асфалтова настилка на улици по населените места в Община Гулянци“ на стойност **30 625 лв.**, изпълнител „ВИАГРУП“ ЕООД; 3. Обект „Ремонт на покрив на читалище „Искра“ с. Гиген“ на стойност **5 027 лв.**, изпълнител „НИППАСТРОЙ - 9“ ЕООД; 4. Обект „Текущ ремонт на уличната мрежа в населените места в Община Гулянци“ на стойност **35 563 лв.**, изпълнител „Елит Евроинвест“ ЕООД; 5. Обект „Текущ ремонт на част от ул. „Трапезица“ с. Брест“ на стойност **45 360 лв.**, изпълнител „ВИАГРУП“ ЕООД; 6. Обект „Текущ ремонт на тротоарната алея в парково пространство в гр. Гулянци“ на стойност **6 400 лв.**, изпълнител „НИППАСТРОЙ - 9“ ЕООД; 7. Обект „Текущ ремонт на тротоарната алея на ул. „Димитър Благоев“ с. Гиген“ на стойност **14 600 лв.**, изпълнител „НИПА-87“ ЕООД. **Обща стойност: 145 351 лв.**

2.2.1. При проверката на изпълнението на шест обекта,⁶⁹ за които са сключени и изпълнени шест договора,⁷⁰ е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като:⁷¹

а) Съгласно чл. 20, ал. 6 от ЗОП възложителите могат да възлагат обществените поръчки по чл. 20, ал. 1, т. 4 от същия закон директно, но са длъжни да сключат писмен договор. В изпълнение на цитираното изискване, за извършените строително-монтажни работи (СМР) са сключени договори, които съдържат клаузи за: предмет; цена, ред и срокове за разплащане; срок за изпълнение на договорените СМР; приемане и предаване на работите; права, задължения и отговорности на страните; гаранционни срокове; условия за прекратяване; неустойки и санкции; носене на риска. Съдържанието на договорите съответства на минимално определеното в чл. 69 от ППЗОП.

б) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени и окомплектовани съгласно нормативните изисквания. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности.

в) Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите по договорите. Извършените текущи ремонти по пет⁷² договора са в рамките на договорените срокове.⁷³

По договор № 19/18.05.2020 г. за обект „*Строително-монтажни работи по текущ ремонт на улична мрежа в населените места на Община Гулянци - бюджет 2020 г., което включва ремонт асфалтова настилка - асфалтиране (фрезове, оформяне, почистване, наръсване с битумна емулсия, пласт асфалт, валиране и заливане на фуга с битум нов/стар асфалт) с дебелина на асфалтовата настилка - 4-6 см на улици по населени места в Община Гулянци*“ и изпълнител „ВИАГРУП“ ЕООД са извършени допълнителни количества СМР, което не е довело до увеличаване стойността на договора от 30 625 лв. с ДДС. Съставена е двустранна конфекционна (заменителна) таблица, подписана от възложителя и изпълнителя.⁷⁴

г) За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите документи (приемо-предавателни протоколи и актове), подписани от страните по договорите.

д) Спазени са изискванията на т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителите с бюджет по договори на стойност равна или по-голяма от 30 000 лв. с ДДС, като са регистрирани уведомления в ИС към МФ за извършените

⁶⁹ Обекти: 1. „Текущ ремонт на асфалтова настилка на улици по населените места в Община Гулянци“ на стойност 30 625 лв.; 2. „Ремонт на покрив на читалище „Искра“ с. Гиген“ на стойност 5 027 лв.; 3. „Текущ ремонт на уличната мрежа в населените места в Община Гулянци“ на стойност 35 563 лв.; 4. „Текущ ремонт на част от ул. „Трапезица“ с. Брест“ на стойност 45 360 лв.; 5. „Текущ ремонт на тротоарната алея в парково пространство в гр. Гулянци“ на стойност 6 400 лв. и 6. „Текущ ремонт на тротоарната алея на ул. „Димитър Благоев“ с. Гиген“ на стойност 14 600 лв.

⁷⁰ Договори № 19/18.05.2020 г.; № 24/15.07.2020 г.; № 29/14.09.2020 г.; № 36/12.11.2020 г.; № 15/15.03.2021 г. и № 19/14.04.2021 г.

⁷¹ ОД №№ 1.39 - 1.45

⁷² Договори №№: 19/18.05.2020 г.; 24/15.07.2020 г.; 36/12.11.2020 г.; 15/15.03.2021 г. и 19/14.04.2021 г.

⁷³ ОД №№ 1.40, 1.41, 1.42, 1.44 и 1.45

⁷⁴ ОД № 1.42

плащания по три⁷⁵ договора и са получени отговори за не наличие на просрочени публични задължения на изпълнителите.⁷⁶

2.2.2. Установени са несъответствия с договорените клаузи за следните договори:

а) Договор № 24/15.07.2020 г., с предмет „Ремонт на покрив на читалище „Искра“ с. Гиген Община Гулянци“, на стойност 5 027,40 лв. с ДДС и договор № 15/15.03.2021 г., с предмет „Текущ ремонт на тротоарна алея в парково пространство в гр. Гулянци, Община Гулянци“, на стойност 6 400 лв. с ДДС и изпълнител „НИПАССТРОЙ-9“ ЕООД.⁷⁷

Съгласно чл. 8 от двата договора предаването и приемането на извършените СМР се удостоверява с констативен протокол за установяване на действително извършените работи. Всеки констативен протокол се придружава от необходимите сертификати за качество на вложените материали и декларации за съответствието на вложените материали със съществените изисквания към строителните продукти.

Към протоколи обр. 19 № 1/22.07.2020 г. и № 1/06.04.2021 г. за предаването и приемането на извършените СМР по договори № 24/15.07.2020 г. и № 15/15.03.2021 г. не са съставени необходимите сертификати за качество на вложените материали и декларации за съответствието на вложените материали със съществените изисквания към строителните продукти, в неизпълнение на чл. 8 от договорите.⁷⁸

Извършените СМР по договор № 24/15/07.2020 г. са приети с тристранен протокол обр. 19 № 1/22.07.2020 г., подписан от възложителя, изпълнителя и главния инженер на Общината, съгласно задължение вменено в длъжностната му характеристика.⁷⁹

б) Договор № 29/14.09.2020 г., с предмет „Строително-монтажни работи по текущ ремонт на улична мрежа в населените места на Община Гулянци - бюджет 2020 г., което включва ремонт на уличната мрежа по населени места в Община Гулянци чрез направа на армирана бетонова настилка със средна дебелина - 10 см., бетон клас 25 и заварена скара фи-5 с работна фуга“, на стойност 35 563 лв. с ДДС и изпълнител „Елит Евроинвест“ ЕООД.⁸⁰

В чл. 5 на договора е посочено, че срокът за изпълнение на видовете СМР е 90 календарни дни от датата на подписването му - 12.12.2020 г.

Ремонтът на уличната мрежа в с. Долни Вит, ул. „Коста Златарев“ е приет от възложителя с Протокол № 1/2(обр. 19/2) от 10.05.2021 г., подписан от страните, което е 148 дни след определения срок - 12.12.2020 г. За неспазването на срока на договора от възложителя не са начислявани неустойки.⁸¹

Причината за неспазването на срока, посочена в обяснението на главен специалист „Строителство и ремонти“ в Общината, е временното спиране на изпълнението на дейностите по договора поради изпълнението на ремонта на площадното пространство на с. Долни Вит, за което е получено финансиране по Програма за развитие на селските райони за периода 2014 - 2020 г. и е сключен договор с предмет „Реконструкция и благоустрояване на площадни пространства в гр. Гулянци, с. Гиген, с. Брест и с. Долни Вит Община

⁷⁵ Договори: № 19/18.05.2020 г., стойност - 30 625 лв. с ДДС; № 29/14.09.2020 г., стойност - 35 563 лв. с ДДС и № 36/12.11.2020 г., стойност - 45 360 лв. с ДДС

⁷⁶ ОД №№ 1.42, 1.43 и 1.44

⁷⁷ ОД № 1.39

⁷⁸ ОД №№ 1.40 и 1.45

⁷⁹ ОД № 1.46

⁸⁰ ОД №№ 1.39 и 1.43

⁸¹ ОД №№ 1.47 и 1.43

Гулянци“. В договора са включени дейности за подмяна и на бетонови бордюри на ул. „Коста Златарев“ с. Долни Вит.

За изпълнението на СМР за двата обекта е подписан протокол от 06.11.2020 г.⁸² между възложителя и изпълнителя „Елит Евроинвест“ ЕООД. Договорено е да се предостави технологично време за поставянето на бордюрите по изпълнението на договора с предмет „Реконструкция и благоустрояване на площадни пространства в гр. Гулянци, с. Гиген, с. Брест и с. Долни Вит Община Гулянци“ и след това да се ремонтира пътното платно на ул. „Коста Златарев“ с. Долни Вит, поради което изпълнението на договор № 29/14.09.2020 г. не е приключило в договореният срок. Посочените причини са неоснователни т.к. не са съставени актове за спиране на строителството.

2.2.3. При проверката на изпълнението на обект „Заливане на фуги по асфалтова пътна настилка от гр. Гулянци до с. Загражден“, с изпълнител „Инертстрой Плевен“ ЕООД и извършен разход на стойност 7 776 лв., е установено:⁸³

а) Извършените СМР са приети с Протокол № 1/1 от 10.01.2020 г., подписан от изпълнителя, главния специалист „Строежи и ремонт“ и главния инженер на Община.

б) От „Инертстрой Плевен“ ЕООД е издадена фактура № 0100000153/14.01.2020 г. за 7 776 лв., платена с платежно нареждане № 3280764/17.01.2020 г. Фактурата съдържа реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Извършените разходи за текущи ремонти са в съответствие с нормативните изисквания. Изпълнението на дейностите е в рамките на договорените стойности. За приемането на извършените дейности са съставени предвидените в договорите протоколи и актове.

Установени са частични несъответствия с договорените клаузи, като по два договора не са съставени и приложени необходимите сертификати за качество и декларации за съответствие на вложените материали със съществените изисквания към строителните продукти.

2.3. Капиталови разходи

С Решение № 065/31.01.2020 г. на ОбС е приета инвестиционната програма на Община Гулянци за 2020 г.⁸⁴ Първоначално предвидените средства са 7 178 017 лв., в т.ч. 296 000 лв. за обекти, финансирани с целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР); 15 994 лв., финансирани с преходен остатък от ЦСКР; 24 000 лв., финансирани със собствени приходи и преходен остатък; 60 000 лв. друго финансиране и 6 782 023 лв. за обекти, финансирани със средства от ЕС.

Одобрената с чл. 50 от ЗДБРБ за 2020 г. (обн. ДВ, бр. 100/2019 г.) (отм.) ЦСКР на Общината е в размер на 496 000 лв. или с 200 000 лв. повече от приетата от ОбС. Причината за това е, че на основание чл. 87, ал. 1 от ЗДБРБ за 2020 г. с т. 1.4. от решението за приемане на бюджета, ОбС дава съгласие за трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходи в размер на 200 000 лв. за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на улична мрежа във всички населени места на Общината.⁸⁵

⁸² ОД № 1.47

⁸³ ОД № 1.48

⁸⁴ ОД № 1.12

⁸⁵ ОД № 1.12

През 2020 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с четири решения⁸⁶ на ОбС,⁸⁷ като планираните капиталови разходи на Общината възлизат на 1 310 751 лв.⁸⁸ За 2020 г. са отчетени 256 804 лв. - 19,59 на сто спрямо актуализирания годишен разчет.⁸⁹

Извършените разходи от ПРБ през 2020 г. са 225 830 лв. - 18,82 на сто спрямо актуализирания годишен разчет. Разходите са за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) - 14 976 лв., придобиване на ДМА - 123 794 лв., придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) - 24 332 лв. и капиталови трансфери - 62 728 лв.⁹⁰

С Решение № 227/26.02.2021 г. на ОбС е приета капиталовата програма на Общината за 2021 г.⁹¹ Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 7 758 299 лв., от които за обекти с източник на финансиране ЦСКР - 380 760 лв.; за финансиране на обекти с трансфери от Централния бюджет (ЦБ) и трансфери от други бюджетни организации - 13 991 лв.; с преходен остатък от ЦСКР - 1 043 693 лв.; собствени приходи от преходен остатък - 25 400 лв. и за обекти, финансирани със средства от ЕС - 6 294 455 лв.⁹²

Одобрената с чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. (обн. ДВ, бр. 104/2020 г.) (отм.) ЦСКР на Общината е в размер на 560 100 лв. или с 380 760 лв. повече от приетата от ОбС. Причината за това е, че на основание чл. 89, ал. 1 от ЗДБРБ за 2021 г. с т. 1.4. от решението за приемане на бюджета на Общината за 2021 г., ОбС дава съгласие за трансформиране на ЦСКР в целеви трансфер за финансиране на разходи в размер на 179 340 лв. за извършване на неотложни текущи ремонти на общински пътища, уличната мрежа и сгради - публична общинска собственост.⁹³

През първото шестмесечие на 2021 г. разчетът за капиталови разходи е актуализиран с Решение № 255/23.04.2021 г. на ОбС⁹⁴. Към 30.06.2021 г. по бюджета на Общината са отчетени разходи в размер на 908 344 лв. - 45,23 на сто от уточнения план.⁹⁵

Капиталовите разходи на ПРБ към 30.06.2021 г. са 890 412 лв., което е 44,93 на сто спрямо актуализирания разчет за първото шестмесечие на 2021 г.⁹⁶ Средствата са изразходени за основен ремонт на ДМА - 6 360 лв. и за придобиване на ДМА - 884 052 лв.⁹⁷

За съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗДДС, ЕБК за 2020 г. и за 2021 г. и договорите е извършена проверка на шест⁹⁸ обекта на обща стойност 35 407 лв., изпълнени

⁸⁶ Решения на ОбС №№: 82/26.02.2020 г.; № 135/24.07.2020 г.; № 180/25.11.2020 г. и № 189/30.12.2020 г.

⁸⁷ ОД № 1.49

⁸⁸ ОД № 1.16

⁸⁹ ОД № 1.16

⁹⁰ ОД № 1.50

⁹¹ ОД № 1.14

⁹² ОД № 1.14

⁹³ ОД № 1.14

⁹⁴ ОД № 1.51

⁹⁵ ОД № 1.17

⁹⁶ ОД № 1.19

⁹⁷ ОД № 1.52

⁹⁸ 1. „Доставка и монтаж на термокамера за ограничаване достъпа във връзка с противоепидемичните мерки на територията на Общината“ - **4 314 лв.**; 2. „Компютри за детски градини“ - **4 818 лв.**; 3. „Самоходна косачка STIHL RT 5097“ - **5 975 лв.**; 4. „Доставка на оборудване Шредер Zanon, модел ТМО 1300“ - **9 300 лв.**; 5. „Предпроектни проучвания за обект „Подпорни стени на ул. „Тодор Каблешков“ в участъка от ОК 58 до ОК 61, с. Долни Вит, Община Гулянци - **5 000 лв.** 6. „Лек автомобил за Център за обществена подкрепа гр. Гулянци“ - **6 000 лв. Обща стойност: 35 407 лв.**

през одитирания период. Изпълнението на два обекта⁹⁹ е въз основа на сключени договори и за четири¹⁰⁰ обекта са издадени фактури.¹⁰¹

2.3.1. При проверката на изпълнението на двата възложени с договори обекта е установено:¹⁰²

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), с решения на ОбС обектите са включени в разчетите за финансиране на капиталовите разходи за 2020 г. и към 30.06.2021 г.¹⁰³

б) В случаите по чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор. Въпреки липсата на законово изискване, от кмета за извършените разходи са сключени договори, в които не е посочено основанийето за сключването им.

В договорите са включени клаузи за предмета, цената и начинът на плащане, правата и задълженията на продавача и купувача, срокът и начинът на доставка.

в) Издадените от изпълнителите фактури съдържат всички реквизити, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми са в рамките на договорените стойности. Спазени са видът на доставките и единичните им цени. Приемането на доставките е извършено с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи от 20.08.2020 г. и от 26.10.2020 г.

г) В договор от 24.08.2020 г. с изпълнител „Крис Лайтинг“ ЕООД е посочено, че срокът за доставката и монтажа на термокамерата е 25 работни дни от превеждане на авансово плащане.¹⁰⁴ Въз основа на издадена от изпълнителя фактура № 0000000150/24.08.2020 г. на стойност 2 157 лв. е извършено авансово плащане с платежно нареждане № 3635572/25.08.2020 г. при спазване на определения в чл. 1 от договора срок от пет работни дни от подписване на договора и издаване на фактура. За доставката и извършения монтаж е съставен приемо-предавателен протокол от 26.10.2020 г.¹⁰⁵

От „Крис Лайтинг“ ЕООД не е спазен определеният в договора срок за доставка и монтаж - 29.09.2020 г., който е приключил на 26.10.2020 г. или 20 работни дни след договорения срок. Съгласно чл. 8 от договора, ако изпълнителят забави доставката, той дължи неустойка в размер на 0,1 на сто от договорената цена за всеки просрочен ден, но не повече от 10 на сто от договорената цена. Възложителят не е начислил и претендирал неустойка в размер на 86,28 лв., въпреки наличие на основание за това.¹⁰⁶

Причините за неспазването на срока на доставката, посочени в обяснението на главния счетоводител на Общината са голямото пазарно търсене на термокамери, породено

⁹⁹ 1. Договор № 13/03.08.2020 г. за обект „Доставка на оборудване Шредер Zanox, модел ТМО 1300“ и 2. Договор от 24.08.2020 г. за „Доставка и монтаж на термокамера за ограничаване достъпа във връзка с противоепидемичните мерки на територията на Общината“ - 4 314 лв.

¹⁰⁰ 1. „Компютри за детски градини“ - 4 818 лв.; 2. „Самоходна косачка STIHL RT 5097“ - 5 975 лв.; 3. „Предпроектни проучвания за обект „Подпорни стени на ул. „Годор Каблешков“ в участъка от ОК 58 до ОК 61, с. Долни Вит, Община Гулянци - 5 000 лв. и 4. „Лек автомобил за Център за обществена подкрепа гр. Гулянци“ - 6 000 лв.

¹⁰¹ ОД №№ 1.54 и 1.55

¹⁰² ОД №№ 1.53, 1.56 и 1.57

¹⁰³ Решения на ОбС №№: 065/31.01.2020 г.; 82/26.02.2020 г.; 180/25.11.2020 г.; 135/24.07.2020 г. и 55/23.04.2021 г.

¹⁰⁴ ОД № 1.53

¹⁰⁵ ОД № 1.57

¹⁰⁶ ОД № 1.57

от епидемиологичната обстановка, както и че същите не се произвеждат в България, което затруднява доставката им, не могат да бъдат приети за основателни.¹⁰⁷

2.3.2. При проверката на извършените разходи за четири¹⁰⁸ обекта, доказани с първични счетоводни документи, е установено:¹⁰⁹

а) С решения на ОбС¹¹⁰ обектите са включени в разчетите за финансиране на капиталови разходи за 2020 г. и към 30.06.2021 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 на платежните нареждания съответстват на фактурираните.

в) Обектите са финансирани с преходен остатък от собствени бюджетни средства и с ЦСКР. Разходите са отразени по параграф 52-00 „Придобиване на дълготрайни материални активи“ в съответствие с ЕБК.

От Общинския съвет са приети разчети за капиталовите разходи за 2020 г. и за 2021 г. Договорите за обектите, финансирани с капиталови разходи са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на фактури. Установено е несъответствие с договорените клаузи по един договор, като от изпълнителя не е спазен срокът за изпълнение на доставката и от възложителя не е начислена и претендирана неустойка за забавата.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

На основание чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) на 30.12.2016 г. от кмета са утвърдени Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в Община Гулянци,¹¹¹ в сила от 31.12.2016 г., които са актуализирани на 30.06.2020 г.¹¹²

1.1. В двете редакции на ВПУЦОП е регламентиран редът за определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти и за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите; сключване на договори; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки и архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки и за публикуване на документи в РОП и в ПК.

През одитирания период отговорен служител за подготовката на документациите за обществените поръчки, проектите на решенията за приключване на процедурите и на

¹⁰⁷ ОД № 1.58

¹⁰⁸ 1. „Компютри за детски градини“ - **4 818 лв.**; 2. „Самоходна косачка STIHL RT 5097“ - **5 975 лв.** и 3. „Предпроектни проучвания за обект „Подпорни стени на ул. „Тодор Каблешков“ в участъка от ОК 58 до ОК 61, с. Долни Вит, Община Гулянци - **5 000 лв.**; и 4. „Лек автомобил за Център за обществена подкрепа гр. Гулянци“ - **6 000 лв.**

¹⁰⁹ ОД № 1.59

¹¹⁰ Решения №№: 065/31.01.2020 г.; 82/26.02.2020 г. и № 55/23.04.2021 г.

¹¹¹ ОД № 2.1

¹¹² ОД № 2.2

договорите за обществени поръчки е директорът на дирекция „Управление на собствеността и евроинтеграция“ (УСЕ). Задълженията са му вменени с длъжностната характеристика.¹¹³

За обществените поръчки са съставени досиета, които се съхраняват в кабинета на директора на дирекция УСЕ съгласно Заповед на кмета № РД-09-472/28.10.2020 г.¹¹⁴

1.2. Във ВПУЦОП в сила от 31.12.2016 г. не се съдържа ред за:¹¹⁵

а) 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) Планиране провеждането на процедурите, като се отчете времето за подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите, в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 2 от ППЗОП.

в) Провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки, в нарушение на чл. 140, ал. 1, т. 8 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 140, ал. 1, т.т. 1, 2 и 8 от ППЗОП, във ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. е определен редът за прогнозиране на потребностите и планиране на възлагането на обществените поръчки и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.¹¹⁶

1.3. Във ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. са установени следните несъответствия с изискванията на ППЗОП и структурата на общинската администрация:¹¹⁷

а) Към ВПУЦОП е утвърден образец на план-график - Приложение № 2, като съдържанието му е определено в чл. 9, ал. 8 от ВПУЦОП.¹¹⁸ В утвърдения образец не е предвидено да се посочва информация за периода, в който трябва да се реализира договорът за обществената поръчка, което не съответства на чл. 9, ал. 8, т. 6 от ВПУЦОП. Графикът не съдържа информацията, регламентирана в чл. 26, ал. 1, т.т. 2 и 3 от ППЗОП за времето за подготовка, включително на документацията и времето за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора.

б) Съгласно чл. 59 от ВПУЦОП обявлението за сключен договор се изпраща до АОП от отдел „Обществен поръчки“, който не е създаден в структурата на общинската администрация.¹¹⁹

в) В чл. 76 от ВПУЦОП е определено, че приемането на резултатите и контролът върху изпълнението на сключените договори за обществени поръчки се осъществява от лицето, отговорно по план-графика или от лице, определено с резолюция на кмета.

¹¹³ ОД № 2.4

¹¹⁴ ОД № 2.5

¹¹⁵ ОД № 2.1

¹¹⁶ ОД № 2.2

¹¹⁷ ОД № 2.2

¹¹⁸ 1. наименование и описание на предмета на обществената поръчка; 2. прогнозна стойност на поръчката в лева без ДДС; 3. предвиждане на обособени позиции и планираната стойност на всяка една от тях, в лева без ДДС; 4. определения ред за възлагане на обществена поръчка, включително вида на избраната процедура, когато е приложимо. 5. прогнозен период или дата на стартирането на възлагането чрез издаване на решение за откриване на процедура по ЗОП или публикуване на обява за събиране на оферти съгласно чл.187 от ЗОП; 6. периода, в който трябва да се реализира договорът по обществената поръчка.

¹¹⁹ ОД № 1.11

Въведеният ред за осъществяване на контрол на изпълнението на сключените договори от определено в план-графика лице не е приложим поради това, че в чл. 9, ал. 8 от ВПУЦОП и в образеца на план-графика не се съдържа такъв реквизит.

1.4. На интернет страницата на Общината е създаден ПК, който от 14.06.2020 г. се поддържа на ЦАИС ЕОП 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.).

През одитирания период упълномощен потребител в РОП и оправомощено лице за работа с електронната платформа ЦАИС ЕОП е директорът на дирекция УСЕ.¹²⁰

През одитирания период в Общината действат две редакции на Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки. Съдържанието на ВПУЦОП в сила от 31.12.2021 г. е в частично несъответствие с определеното в ППЗОП, като в тях не е определен ред за прогнозиране и планиране на обществените поръчки и за провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки.

Текстовете на ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. са в частично несъответствие с изискванията на ППЗОП и със структурата на общинската администрация, като утвърденият образец на план-графика не съдържа информация за времето за подготовка и провеждане на възлагането на обществените поръчки и за сключването на договорите; задълженията за публикуване на обявление за сключен договор са вменени на структурно звено, което не е създадено; определен е ред за осъществяване на контрол за изпълнението на сключените договори, който не е съобразен със създадената във ВПУЦОП организация на управлението на цикъла на обществените поръчки.

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, открити до 14.06.2020 г., а документите и информацията за откритите след това обществени поръчки са публикувани в профила на купувача, създаден на ЦАИС ЕОП, с което е осигурена публичност и прозрачност при тяхното провеждане и възлагане, както и при изпълнението на договорите.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП и чл. 25 и чл. 26 от ППЗОП 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.

При извършената проверка е установено:

а) През 2020 г не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги, в нарушение на чл. 25 от ППЗОП.¹²¹

б) В чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. е предвидено до първо число на месец ноември на предходната година заявителите на обществени поръчки да изготвят и представят на кмета мотивирани заявки за потребността от възлагане на съответната

¹²⁰ ОД №№ 2.3 и 2.6

¹²¹ ОД № 2.7

обществена поръчка. Съгласно чл. 9, ал.ал. 4 и 5 от ВПУЦОП кметът разглежда заявките в срок до 31 декември на текущата година и съвместно с главния счетоводител взема решение кои обществени поръчки могат да бъдат финансирани през следващата бюджетна година.

През периода от 05.01.2021 г. до 12.01.2021 г., след определеният срок в чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП, от заявителите на обществени поръчки са подадени доклади до кмета за необходимостта от възлагане на обществени поръчки през 2021 г. Докладите на заявителите не са мотивирани, в изпълнение на чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП.¹²² От кмета не е издадено решение и не са определени обществените поръчки, които могат да бъдат финансирани през 2021 г., в несъответствие с чл. 9, ал.ал. 4 и 5 от ВПУЦОП.¹²³

в) Според чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП в сила от 31.12.2016 г. заявителите на обществени поръчки в срок до първи февруари на текущата година изготвят и представят на кмета списък на обществените поръчки, които следва да бъдат планирани за цялата календарна година.

През периода от 07.01.2020 г. до 15.01.2020 г. от директорите на дирекции са представени доклади за необходимостта от провеждане на обществени поръчки, в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП.¹²⁴

На 31.01.2020 г. от директора на дирекция УСЕ е съставен График за планирани обществени поръчки, независимо от източника на финансиране за 2020 г., който е утвърден от кмета на същата дата.¹²⁵

г) Съгласно чл. 9, ал.ал. 6 и 7 от ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. в седемдневен срок от вземането на решение от кмета за обществените поръчки за следващата бюджетна година, определен служител изготвя проект на план-график за обществените поръчки. Проектът на план-графика на обществените поръчки се изготвя по образец съгласно приложение № 2 към ВПУЦОП и включва всички одобрени с решението на кмета доставки, услуги и строителство, с изключение на тези по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

На 01.02.2021 г. от директора на дирекция УСЕ е изготвен График за планирани обществени поръчки, независимо от източника на финансиране за 2021 г. по образца, приложен към ВПУЦОП. Графикът е утвърден от кмета на 01.02.2021 г.¹²⁶ Поради това, че от кмета не е издадено решение за определяне на обществените поръчки, които могат да бъдат финансирани през 2021 г. не може да се прецени спазен ли е определеният седмодневен срок за изготвяне на графика.

Прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период е в нарушение на правната рамка, като: не е извършено прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги за 2020 г.; при прогнозирането за 2021 г. не е спазен утвърденият с ВПУЦОП в сила от 30.06.2020 г. ред, като от заявителите на обществени поръчки са представени доклади след определения за това срок, които не са мотивирани и от възложителя не е издадено решение за определяне на поръчките, които ще бъдат финансирани през 2021 г.

¹²² ОД № 2.8

¹²³ ОД № 2.7, т. 2

¹²⁴ ОД № 2.9

¹²⁵ ОД № 2.10

¹²⁶ ОД № 2.11

3. Възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП възложител на обществени поръчки е кметът на Община Гулянци. През одитирания период не са делегирани правомощия по реда на чл. 7, ал. 1 от ЗОП на други длъжностни лица.¹²⁷ Със Заповед № РД-09-714 от 30.12.2019 г. на кмета е определено в негово отсъствие да го замества заместник-кмет на Общината.¹²⁸

Със Заповед на кмета № РД-09-228/15.05.2018 г. е определен главен специалист „Човешки ресурси“, който да подписва и подава документи по електронен път с електронен подпис и да използва електронните административни услуги, предоставяни от Министерството на правосъдието (МП) до данните за съдимост на лицата за служебно установяване на съдебния им статус и издаване на електронно служебно свидетелство за съдимост.¹²⁹

За извършването на справки в Системата за електронни удостоверения на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) и за проверки, удостоверяващи липсата на обстоятелствата по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, със Заповед на кмета № РД-09-21/10.01.2020 г. е определен директорът на дирекция УСЕ.¹³⁰ Заявлението за достъп до Системата за електронни удостоверения на ИА ГИТ е подадено на 30.12.2020 г.¹³¹

През одитирания период е предоставен достъп до системата на Националната агенция за приходите (НАП) на трима служители, в т.ч. на главния счетоводител за подаване на заявления и за получаване на удостоверенията по чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от ДОПК.¹³²

3.1. Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 15 обществени поръчки чрез процедури по реда на ЗОП, от които една „открита“ процедура, една процедура на „договаряне без предварително обявление“, десет процедури на „публично състезание“ и три процедури на „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 5 331 382,63 лв. без ДДС. Сключени са 15 договора за възлагане на обществени поръчки, с обща стойност 6 327 664,94 лв. с ДДС.¹³³

Проверени са четири процедури за възлагане на обществени поръчки, в т.ч. една¹³⁴ „открита“ процедура, две¹³⁵ процедури на „публично състезание“ и една¹³⁶ процедура на „пряко договаряне“, с обща прогнозна стойност 3 838 762,15 лв. без ДДС.

3.1.1. При проверката на „открита“ процедура с предмет *„Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената, финансирани от общинския бюджет в община Гулянци*

¹²⁷ ОД № 2.12

¹²⁸ ОД № 2.13

¹²⁹ ОД № 2.14

¹³⁰ ОД № 2.3

¹³¹ ОД № 2.15

¹³² ОД №№ 2.16 и 2.17

¹³³ ОД № 2.18

¹³⁴ *Открита процедура:* 1. „Доставка на хранителни продукти за нуждите на звената, финансирани от общинския бюджет в община Гулянци за периода 01.01.2021г. - 31.12.2023 г.“ ([УИН 00309-2020-0011](#))

¹³⁵ *Процедури „публично състезание“:* 1. „Строително-монтажни работи за обект „Рекултивация и закриване на старото общинско депо за отпадъци в землището на гр. Гулянци““ ([УИН 00309-2020-0008](#) / [ПК № 7/12.06.2020 г.](#)) и 2. „Избор на изпълнител за изпълнение на строително-монтажните работи при изпълнение на проект с № ВG06RDNP001-7.001-0108 с наименование „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в община Гулянци““ ([УИН 00309-2021-0001](#)).

¹³⁶ *Процедура „пряко договаряне“:* 1. „Реконструкция на открит отводнителен канал IV-ти етап в с. Брест, община Гулянци, област Плевен“ ([УИН 00309-2020-0014](#))

за периода 01.01.2021г. - 31.12.2023 г. “ [УИН 00309-2020-0011](#), е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като:

а) Възлагането на обществената поръчка е осъществено при спазване изискванията на чл. 39а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като подлежащите на публикуване в РОП документи са изпратени чрез ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

б) Преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни за нея в системата за случаен избор (ССИ) в АОП съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Процедурата не е избрана за контрол.

в) Процедурата е открита с Решение на кмета № РД-09-493/12.11.2020 г., което има задължителното минимално съдържание, определено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. На 17.11.2020 г. решението е публикувано едновременно в РОП и в ПК съгласно изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) обявлението за обществената поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС на 12.11.2020 г. Обявлението е публикувано едновременно в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в деня на публикуването му в ОВ на ЕС.

д) Обявлението има задължителното минимално съдържание, определено в Част Б от Приложение № 4 към чл. 23, ал. 5, т. 2, б. „а” от ЗОП, като са посочени: критериите за подбор и документите за доказване на съответствието с тях; изискванията към личното състояние на участниците, в т.ч. и специфичните национални основания за отстраняване; критерият за оценка на офертите - „оптимално съотношение качество/цена“ и показателите за оценка; срокът за получаване на оферти и срокът на тяхната валидност; датата и часът на отварянето на офертите.

Спазени са изискванията на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като в обявлението е посочена гаранцията за изпълнението на договора - 0,5 на сто.

е) На 17.11.2020 г. в електронната преписка на обществената поръчка в РОП и в ПК е публикувана документацията за обществената поръчка, в т.ч. техническа спецификация, проект на договор и образци на документи, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Техническата спецификация е разработена при спазване на изискванията на чл. 48, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като след всяко посочване на конкретен стандарт са добавени думите „или еквивалент“.

ж) Срокът за получаване на оферти (32 дни) е определен в съответствие с чл. 74, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно който минималният срок е 30 дни от датата на изпращане на обявлението за обществена поръчка за публикуване.

з) За участие в обществената поръчка чрез ЦАИС ЕОП е подадена оферта от един участник, която е разгледана и оценена от комисия назначена със Заповед на кмета № РД-09-525/15.12.2020 г. Съставени са два протокола, които в деня на изпращането на решението за определяне на изпълнител до участника (04.01.2021 г.) са публикувани в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

На 31.12.2020 г. от комисията е изготвен доклад, който има задължителното минимално съдържание по чл. 60, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Спазени са изискванията на чл. 10б, ал. 3 от ЗОП, като докладът е утвърден от възложителя и е публикуван в РОП и в ПК на 04.01.2021 г., в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) Процедурата е приключила с Решение № РД-09-2/04.01.2021 г. на кмета за определяне на изпълнител. Решението е изпратено до участника на 04.01.2021 г. чрез

съобщение на неговия потребителски профил в ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и е публикувано в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) Изпълнението на поръчката е възложено с писмен срочен договор № 5/01.02.2021 г., сключен по единични цени на отделните артикули, като общата стойност на разходите са до 1 400 000 лв. без ДДС. При подписването на договора определеният за изпълнител участник е изпълнил задълженията си по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

л) В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП на 03.02.2021 г., при спазване на определения 30-дневен срок, обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС и в РОП и е публикувано на 08.02.2021 г. На същата дата обявлението за възложена поръчка е публикувано едновременно в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

м) Спазена е разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.), като договорът и приложенията към него - техническа спецификация, техническо предложение и ценово предложение са публикувани в РОП и в ПК на 08.02.2021 г.

3.1.2. Публично състезание с предмет *„Избор на изпълнител за изпълнение на строително-монтажните работи при изпълнение на проект с № BG06RDNP001-7.001-0108 с наименование „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в община Гулянци“*, [УИН 00309-2021-0001](#).

3.1.2.1. При проверката на проведената процедура са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е 1 111 827,36 лв. без ДДС и преди откриването ѝ са въведени данни в ССИ в АОП по реда на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Процедурата не е избрана за контрол. Финансирането на обществената поръчка е осигурено по оперативна програма „Развитие на селските райони“ 2014-2020 г. и от управляващия орган е издадено становище за съгласуването ѝ.¹³⁷

б) Възлагането на обществената поръчка е открито с Решение № РД-09-13/12.01.2021 г. на кмета (генериран номер от електронната платформа по чл. 39а от ЗОП - D82607 от 12.01.2021 г.), което съдържа информацията по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С него са одобрени обявлението и документацията за обществената поръчка. На 12.01.2021 г. решението и обявлението за обществената поръчка са изпратени до РОП за публикуване чрез ЦАИС ЕОП съгласно чл. 99, т. 3 от ЗОП и чл. 39а, ал. 4, т.т. 1 и 2 (ред. ДВ, бр. 102/2019 г. и ДВ, бр. 107/2020 г.). Документите са публикувани едновременно в РОП и в ПК, в изпълнение на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) Обявлението за обществената поръчка съдържа информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, като са определени: изискванията към личното състояние на участниците, в т.ч. специфичните национални основания за отстраняване; критериите за подбор и документите за доказване на съответствие с тях съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП; срокът за получаване на оферти (21 дни), който е съобразен с минимално регламентирания в чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.); критерият за оценка на офертите - „оптимално съотношение качество/цена“ и показателите „Техническото предложение на участника“ (ТП), включващ „Професионалната компетентност на персонала“ с тежест 30 точки и „Цена“ с тежест - 70 точки.

¹³⁷ ОД № 2.19

В обявлението за обществената поръчка са определени гаранцията за изпълнение на договора в размер на 3 на сто, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), и възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, съгласно чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

г) Документацията съдържа определените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи. В изпълнение на чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) на 12.01.2021 г. (деня на публикуване на обявлението в РОП) до документацията е предоставен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез ЦАИС ЕОП.

д) За участие в обществената поръчка, чрез ЦАИС ЕОП са подадени три оферти. Със Заповед на кмета № РД-09-39/03.02.2021 г. е назначена комисия за разглеждането и оценката им. За резултатите от работата на комисията са съставени три протокола, които са утвърдени от кмета и са публикувани в РОП и в ПК в нормативно определения срок.

Резултатите от оценката по техническия показател, датата и часът на отварянето на ценовите предложения са обявени от комисията чрез автоматично генерирани съобщения в ЦАИС ЕОП в срока по чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) Процедурата е приключила с Решение № D5235788/07.04.2021 г. на кмета за определяне на изпълнител, изпратено до участниците в деня на издаването му чрез съобщение на техните потребителски профили в ЦАИС ЕОП, в изпълнение на чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Решението е публикувано в РОП и в ПК в нормативно определения срок.

ж) Изпълнението на обществената поръчка е възложено с договор № 22/28.04.2021 г. на стойност 1 061 614,37 лв. без ДДС или 1 273 937,24 лв. с ДДС. При подписването на договора от изпълнителя са представени актуални документи, удостоверяващи съответствието му с определените критерии за подбор съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване на 28.04.2021 г. в определения с чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) срок от 30 дни от подписването на договора. Спазена е разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.), като договор № 22/28.04.2021 г. и приложенията към него са публикувани в РОП и в ПК на 28.04.2021 г. - деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка.

3.1.2.2. Установени са следните несъответствия с правната рамка:

а) В обявлението е поставено изискване за представяне на гаранция за авансово предоставените средства, но не е посочен нейният процент, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) В т. II.2.4. „Описание на обществената поръчка“ от обявлението е посочено, че се предвижда изпълнение на Рехабилитация на ул. „Александър Стамболийски“ в гр. Гулянци - асфалтови и тротоарни настилки и Рехабилитация на ул. „Раковски“ в с. Брест, Община Гулянци - асфалтови и тротоарни настилки.¹³⁸

Съгласно Техническата спецификация, част от одобрената документация на поръчката, предметът на обществената поръчка включва изпълнение на СМР по проект с № BG06RDNP001-7.001-0108 за обект „Рехабилитация и реконструкция на улична мрежа в община Гулянци“.

За рехабилитацията и реконструкцията на цитираните улици, на основание чл. 148, ал. 2 от Закона за устройството на територията (ЗУТ) (ред. ДВ, бр. 13/2017 г.) от главния

¹³⁸ ОД № 2.20

архитект на Община Гулянци са издадени разрешения за строеж, съответно № 18/11.07.2018 г. и № 19/11.07.2018 г., в които строежите са определени от четвърта категория.¹³⁹

В т. III.1.3. от обявлението и в Раздел IV от документацията са поставени изисквания към техническите и професионални възможности на участниците, едно от които е за последните 5 години от датата на подаването на офертата участниците да са изпълнили минимум една дейност за строителство, с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката, като дейностите (строителството) се считат за „изпълнени“ когато за завършения строеж по реда на чл. 177 от ЗУТ има влязло в сила Удостоверение за въвеждане в експлоатация.

Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят може да изисква от кандидата или участника да е изпълнил дейности с предмет и обем, идентични или сходни с тези на поръчката, за последните 5 години от датата на подаване на заявлението или на офертата за строителство.

В чл. 64, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е посочено, че за доказване на техническите и професионалните способности на кандидатите или участниците се представят един или няколко от следните документа във връзка с поставените изисквания - списък на строителството, идентично или сходно с предмета на поръчката, придружен с удостоверения за добро изпълнение, които съдържат стойността, датата, на която е приключило изпълнението, мястото, вида и обема, както и дали е изпълнено в съответствие с нормативните изисквания.

Преценката, какви критерии за подбор да постави, е в рамките на оперативната самостоятелност на възложителя, която е ограничена, доколкото при възлагането на обществени поръчки същите нямат право да ограничават конкуренцията чрез включване на условия или изисквания, които дават необосновано предимство или необосновано ограничават участието на стопански субекти в обществените поръчки.

По силата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

Съгласно чл. 176, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.) след завършване на строежа възложителят, проектантът, строителят и лицето, упражняващо строителен надзор, съставят констативен акт, с който удостоверяват, че строежът е изпълнен съобразно одобрените инвестиционни проекти, заверената ексекутивна документация, изискванията към строежите по чл. 169, ал. 1 и ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.) и условията на сключения договор. Към този акт се прилагат и протоколите за успешно проведени единични изпитвания на машините и съоръженията и с него се извършва и предаването на строежа от строителя на възложителя.

По силата на чл. 7, ал. 3, т. 15 от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (ред. ДВ, бр. 56/2017 г.), констативният акт за установяване на годността за приемане на строежа (приложение № 15 - Образец 15) се съставя на основание чл. 176, ал. 1 от ЗУТ, т.е. след завършването на строежа, от възложителя на строежа, проектантите по всички части на проекта, строителя, лицето, упражняващо строителен надзор и от технически правоспособните физически лица към него. Този акт е основание за съставяне на окончателен доклад от лицето, упражняващо строителен надзор и с него се извършва предаването на строежа и строителната

¹³⁹ ОД № 2.21

документация от строителя на възложителя на строежа. Ако посочените лица установят чрез съставянето на констативен акт обр. 15, че строителството е извършено в съответствие със заложените изисквания, това е гаранция, че строителят е завършил строежа съобразно одобрените инвестиционни проекти, заверената екзекутивна документация, изискванията към строежите по чл. 169, ал.ал. 1 и 3 от ЗУТ и условията на сключения договор, въз основа на които съставителите установяват годността за приемане на строежа, и е предал строежа на възложителя.

На основание чл. 177, ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 41/2019 г.) след завършването на строежа, възложителят подава заявление пред съответния орган за въвеждането на обекта в експлоатация, като представя окончателния доклад по чл. 168, ал. 6 от ЗУТ в едно с всички документи, съставени по време на строителството. Съгласно чл. 177, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗУТ за строежите от четвърта и пета категория заявленията за въвеждането на обекта в експлоатация се подават пред органа, издал разрешението за строеж - главния архитект на Община, който издава удостоверение за въвеждане в експлоатация. В случая органът, издал разрешението за строеж е главният архитект на Община Гулянци.

Строителят не участва в процедурата по чл. 177, ал. 3, вр. ал. 1 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 41/2019 г.), поради което изискването изпълнението на дейностите (строителство) да се удостоверява с влязло в сила Удостоверение за въвеждане в експлоатация няма отношение към критериите за подбор, с които се преценяват техническите и професионални възможности на участниците за изпълнение на обществената поръчка. Въвеждането на обектите в експлоатация е процедура, която се инициира от възложителя без участието на строителя, след като последният е предал обекта на възложителя и това предаване е удостоверено с констативен акт, съставен по реда на чл. 176, ал. 1 от ЗУТ. (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.).

За изясняване на причините, поради които е поставено цитираното изискване, от възложителя са представени писмени обяснения, според които целта на изискването е да удостовери, че действително обектът, чрез който се декларира опит е годен да бъде въведен в експлоатация. Твърди се, че удостоверението за въвеждане в експлоатация е краен акт, който установява годността за ползването на строежа и се издава при наличието на завършен строеж, съответстващ на издадените строителни книжа и документи. По този начин участниците в обществената поръчка доказват наличието на опит, а именно че са изпълнили дейности с предмет, идентичен или сходен с този на поръчката за последните пет години от датата на подаване на офертата. При липса на издадено удостоверение за въвеждане в експлоатация не може да се установи, че участник в обществената поръчка има нужния опит да е изпълнил „дейност за строителство с предмет и обем идентични или сходни с тези на поръчката“.¹⁴⁰

Мотивите на възложителя не са обосновани и не са нормативно регламентирани поради това, че изискването за изпълнените дейности да има влязло в сила Удостоверение за въвеждане в експлоатация не е критерий за подбор, който е необходим за установяване на възможността на участниците да изпълнят поръчката, т.к. същото излиза извън правомощията на строителя.

Поставените критерии за подбор следва да са съобразени с принципите за възлагане на обществените поръчки по чл. 2, ал. 1 и забраната по ал. 2 от ЗОП. В случая начинът, по който е формулирано изискването, с което се доказва опита на участниците, а именно за изпълнените обекти да има влязло в сила удостоверение за въвеждане в експлоатация

¹⁴⁰ ОД № 2.22

необосновано ограничава конкуренцията. Определянето на критерий за подбор, свързан с опита на строителя, в който завършеността на обекта се преценява спрямо фактори, независещи от самия строител, се явява необосновано ограничително и поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2, изр. първо и второ и чл. 177 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

в) В чл. 63 от ЗОП е определен обхватът на критериите за подбор относно техническите и професионални способности на участниците, а в чл. 70 са регламентирани критериите за оценка на предложенията на вече допуснатите участници.

В този смисъл законодателят е разделил избора на изпълнител на два етапа - първият е за допустимост, като тук възложителят оценява икономическото и финансовото състояние и техническите възможности на участника и вторият - за оценка на качеството на предложението за изпълнение на конкретна поръчка от участник, за който вече е преценено, че би могъл да бъде изпълнител на същата. Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП преценката какви критерии за подбор да постави е в рамките на оперативната самостоятелност на възложителя, която е ограничена до посочените в закона.

Според утвърдената методика, оценката по Показател ТП се определя чрез професионалната компетентност на следните експерти: ръководител екип; технически ръководител; специалист - контрол на качеството и специалист по Закона за здравословни и безопасни условия на труд (ЗЗБУТ). Утвърдени са оценителни таблици, с които професионалната компетентност се оценява в зависимост от броя на обектите, при изпълнението на които е заемана съответната позиция. В методиката е посочено, че преди да пристъпи към оценка, комисията трябва да провери дали са изискванията за образование и/или квалификация за всеки един експерт, поставени от възложителя в методиката. Указано е, че наличието на тези изисквания се посочва от участниците в Образец № 1 „Техническо предложение“ и не подлежи на оценка.¹⁴¹

С дадените в методиката указания, възложителят извършва втори подбор на вече допуснатите участници, вместо директно да подложи на оценка качеството на техническите им предложения за изпълнение на поръчката. Ако изискването бе определено като критерий за подбор, каквото е по своята същност, на участниците ще се даде възможност да осигурят екипа си с необходимите експерти за изпълнение на поръчката. В този смисъл възложителят е включил „скрити“ критерии за подбор в показателите за оценка.

3.1.3. Публично състезание с предмет *„Строително-монтажни работи за обект „Рекултивация и закриване на старото общинско депо за отпадъци в землището на гр. Гулянци“*, [АОП 00309-2020-0008/ПК № 7/12.06.2020 г.](#)

3.1.3.1. При проверката на процедурата са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка е изчислена въз основа на анализ на разходите във връзка с изпълнението на проект *„Рекултивация и закриване на старо общинско депо за отпадъци в землището на гр. Гулянци“* на етап кандидатстване за директно предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по проект BG16M1OP002-2.010, финансиран от оперативна програма *„Околна среда“* 2014-2020 г., в съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹⁴² Обществената поръчка е финансирана по Оперативна програма *„Развитие на селските райони“* 2014-2020 г. От управляващия орган е

¹⁴¹ ОД № 2.23

¹⁴² ОД № 2.26

осъществен последващ контрол, при който не са установени нарушения на проведената процедура и не са налице основания за налагане на финансова корекция.¹⁴³

б) Възлагането на обществената поръчка е открито с Решение № РД-09-217/12.06.2020 г. на кмета, изготвено по образец и съдържащо реквизитите, определени в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП.

в) Обявлението съдържа информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, като са определени: изискванията към личното състояние на участниците, в т.ч. специфичните национални основания за отстраняване; критериите за подбор и документите за доказване на съответствието с тях, в съответствие с чл. 59, ал. 5 от ЗОП; срокът за получаване на оферти (20 дни), който е съобразен с минимално регламентирания в чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.); критерият за оценка на офертите - „оптимално съотношение качество/цена“ и показателите - „Срок за извършаване на техническа рекултивация“ с тежест 40 точки и „Цена“ с тежест 60 точки.

В обявлението е определена гаранцията за изпълнението на договора - 5 на сто, в съответствие с чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Оповестена е възможността информацията за съответствие с критериите за подбор да се предостави чрез попълване в ЕЕДОП единствено на част IV „Критерии за подбор“, раздел „Общо указание за всички критерии за подбор“, съгласно чл. 42, ал. 2 от ППЗОП.

г) На 12.06.2020 г. решението за откриване на процедурата и обявлението за обществената поръчка са изпратени до РОП в съответствие с чл. 99, т. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Документите са публикувани в ПК на същата дата, с което е спазен чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

д) Документацията за обществената поръчка съдържа изброените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи.

е) Подадена е една оферта, която е представена в запечатана непрозрачна опаковка в срока, определен в обявлението, заведена е във входящия регистър на Общината и съдържа документите, определени в чл. 39 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). По реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.) офертата е предадена на председателя на комисията с двустранно подписан приемо-предавателен протокол от 03.07.2020 г.

ж) За разглеждане и оценка на офертата, със Заповед на кмета № РД-09-271/03.07.2020 г. е назначена комисия в състав от нечетен брой членове в изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете са представени декларации в срока по чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). Действията на комисията са отразени в три протокола. Датата, часът и мястото на отваряне на ценовите предложения са обявени от комисията чрез съобщение на ПК в срока по чл. 57, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Протоколите, заедно с цялата документация по поръчката, са предадени и приети от възложителя на 28.09.2020 г. Окончателният протокол е утвърден от възложителя на 29.09.2020 г. съгласно чл. 106, ал. 3, вр. чл. 181, ал. 5 от ЗОП. Протоколите са публикувани в ПК в нормативно определения срок.

з) От възложителя е издадено Решение № РД-09-429/29.09.2020 г. за определяне на изпълнител в определения с чл. 106, ал. 6 от ЗОП срок. Съдържанието на решението съответства на определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Решението е изпратено до участника и едновременно с това е публикувано в ПК съгласно чл. 181, ал. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

¹⁴³ ОД № 2.25

и) Изпълнението на обществената поръчката е възложено с писмен срочен договор № 35/27.10.2020 г. на стойност 751 990,44 лв. без ДДС. При подписването на договора определеният изпълнител е представил документите и е изпълнил задълженията си по чл. 112, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

к) Обявлението за възложена поръчка е изпратено до РОП и е публикувано в ПК на 27.10.2020 г. в определения 30-дневен срок съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 24, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

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

а) В т. IV.2.6. от обявлението е определен срокът на валидност на офертите в месеци (шест месеца), вместо в календарни дни, в нарушение на чл. 35а, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

б) Достъпът чрез интернет до преписката на обществената поръчката се предоставя чрез посочване на линк към нея (URL) в поле I.3. от обявлението за оповестяване откриването на процедурата.

На 12.06.2020 г. в електронната преписка на ПК е публикувана документацията за обществената поръчка, в т.ч. указанията към участниците, техническата спецификация, методиката за определяне на комплексната оценка, работния инвестиционен проект, образците на документи и проекта на договор.

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

в) 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 подписването на договор № 35/27.10.2020 г. от възложителя по служебен път не е създадено и в досието на обществената поръчка не е приложено актуално електронно служебно свидетелство за съдимост за един от членовете на съвета на директорите на „БГ ЛЕНД КО“ АД - участник в обединението изпълнител, с което не е спазена цитираната разпоредба.¹⁴⁴

На 02.12.2020 г., след подписването на договора, е извършена служебна проверка и е създадено електронно служебно свидетелство за съдимост, което е приложено в досието на обществената поръчка.¹⁴⁵

г) Договор № 35/27.10.2020 г. е публикуван на ПК на 27.10.2020 г. без приложенията към него - техническа спецификация, техническо и ценово предложение на изпълнителя, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.)

3.1.4. Пряко договаряне с предмет „Реконструкция на открит отводнителен канал IV-ти етап в с. Брест, община Гулянци, област Плевен“, [УИН 00309-2020-0014](#). Установено е:¹⁴⁶

а) Процедурата е открита от кмета с Решение № РД-09-535/18.12.2020 г., изпратено за публикуване чрез ЦАИС ЕОП, в съответствие с чл. 15, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Решението е публикувано едновременно в РОП и в ПК на 18.12.2020 г. съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). В него е определено, че се прилага

¹⁴⁴ ОД № 2.27

¹⁴⁵ ОД №№ 2.27 и 2.28

¹⁴⁶ ОД № 2.29

реда по чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съгласно който възложителят може да не прилага чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП когато сключва договори на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

б) Основанието, на което е открита процедурата е чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като възложителят може да проведе пряко договаряне с определени лица при наличие на някое от основанията по чл. 79, ал. 1, т. 3 и т.т. 5-9 или когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4 (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност не трябва да се дължат на възложителя.

По смисъла на § 2, т. 17 от Допълнителните разпоредби на ЗОП „изключителни обстоятелства“ са тези, предизвикани от непредвидими за възложителя събития, като природно бедствие, авария или катастрофа, както и други, които увреждат, непосредствено застрашават или могат да доведат до последващо възникване на опасност за живота или здравето на хората, за околната среда, за обществения ред, за националната сигурност, за отбраната на страната или могат съществено да затруднят или да нарушат нормалното изпълнение на нормативно установени дейности на възложителя.

В Раздел V от решението за откриване на процедурата от възложителя са посочени мотиви във връзка с избора на процедурата „пряко договаряне“, според които е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазването на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4 от ЗОП. Посочено е, че е неотложно изграждането на хидротехнически съоръжения, които да уловят постоянно течащите и дъждовните води от по-високата западна част на селото, механично да ги пречисти от наноси чрез утаяване и условно чисти води да ги влее в новопроектиран открит стоманобетонен отводнителен канал, чрез който да се отведат и влеят в МО1 (магистрален отводнителен канал 1) на Карабоазката система. В мотивите е посочено, че каналът е почти изцяло запълнен и неподдържан, поради което постоянно течащата вода излиза от канала и тече през съседните имоти и снеготопенето на първия сняг в района е довело до наводняване на съседните имоти. Направени са предположения, че при последващо снеготопене след падане на по-големи снежни маси е напълно вероятно да се предизвика голямо наводнение на имотите и да бъдат застрашени човешки животи. Възложителят посочва още, че през годините са правени многократни констатации и отправяни искания за отпускане на средства, с които да се изпълни СМР на обект „Реконструкция на открит отводнителен канал IV-ти етап в с. Брест, община Гулянци, област Плевен“. Своевременен са информирани Междуправителната комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет (МКВПМС) и областния управител на Област Плевен.

От кмета е подадено искане с изх. № 0300-22/18.03.2019 г. до МКВПМС за отпускане на средства за финансиране на цитирания обект, към което са приложени декларация за липса на двойно финансиране, копие на Разрешение за строеж № 28/22.11.2018 г., допълнено със Заповед № 1/06.03.2019 г. на главния архитект на Общината и копие на количествено-стойностна сметка (КСС) за обекта.¹⁴⁷ С писмо, вх. № 0614-73/27.03.2019 г., от областния управител на Област Плевен е дадено положително становище.¹⁴⁸

¹⁴⁷ ОД № 2.30

¹⁴⁸ ОД № 2.31

През 2019 г. от МКПВМС не е взето решение за финансиране на обекта поради изчерпване на финансовите средства и искането е подновено през 2020 г. въз основа на писмо с вх. № 0614-53/21.02.2020 г. на Областен управител на Област Плевен.¹⁴⁹

На основание писмо с вх. № 9539500-289/18.02.2020 г. на директора на МКВПМС, от кмета на Общината с две писма, изх. № 0300-8/25.02.2020 г. и изх. № 0300-44/05.11.2020 г. е подновено искането за финансиране на обект „Отводнителен канал с. Брест, IV-ти етап на изпълнение, Община Гулянци, Област Плевен“.¹⁵⁰

Съгласно [справка](#) от интернет страницата на МКПВМС, през 2020 г. комисията е заседавала два пъти за разглеждане на доклада с предложения за финансиране на дейности от резерва за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия по чл. 1, ал. 2, т. 5.1 на ЗДБРБ за 2020 г., за което са съставени два протокола № 5/21.08.2020 г. и № 6/30.11.2020 г. Решението за финансиране на обект „Реконструкция на открит отводнителен канал, с. Брест - IV етап“ на стойност 739 414 лв. е взето с протокол № 6/30.11.2020 г. С т. 21 от [ПМС № 352/10.12.2020 г.](#) е одобрен трансфер по бюджета на Община Гулянци за реконструкция на открит отводнителен канал, с. Брест - IV етап, на стойност 739 414 лв. С писмо, изх. № ФО-64/16.12.2020 г. на МФ, на основание чл. 55а и чл. 111, ал. 1 от ЗПФ, в изпълнение на чл. 1, ал. 1 от ПМС 352/10.12.2020 г. са одобрени допълнителни разходи/трансфери за непредвидими и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия в размер на 734 414 лв.¹⁵¹

Предвид цитираните по-горе обстоятелства, мотивите на възложителя, посочени в Решение № РД-09-535/18.12.2020 г. не обосновават избора на процедура „пряко договаряне“ по реда на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В обясненията на възложителя са преповторени мотивите, посочени в решението за откриване на процедурата „пряко договаряне“, като е посочена невъзможността за спазване на сроковете, посочени в чл. 178, ал.ал. 2 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) поради недостатъчен времеви ресурс за подготовка и провеждане на процедура „публично състезание“, налице са изключителни обстоятелства по смисъла на § 2, т. 17 от ДР на ЗОП, т.к. са застрашени живота и имотите на хората и осигуреното финансиране съгласно ПМС № 352/10.12.2020 г.¹⁵²

Мотивите на възложителя относно невъзможността за спазване на сроковете по чл. 178, ал.ал. 2 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и липсата на времеви ресурс за провеждане на процедура „публично състезание“ не са обосновани. От момента на подновяване на искането за финансиране до МКПВМС с писмо № 0300-8/25.02.2020 до отпускане на финансирането и датата на откриването на обществената поръчка е изминал достатъчно дълъг период (приблизително десет месеца), през който би могла да се обяви и проведе процедура „публично състезание“, включително като се използват предвидените в закона възможности за съкращаване на сроковете по чл. 178, ал. 4 от ЗОП. Предвид това, възложителят е разполагал с необходимото време за провеждане на процедура „публично състезание“. Освен това за обекта е изготвен технически проект и е издадено разрешение за строеж преди месец февруари 2020 г., което значително улеснява подготовката на процедурата.

¹⁴⁹ ОД № 2.32

¹⁵⁰ ОД №№ 2.33 и 2.34

¹⁵¹ ОД № 2.35

¹⁵² ОД № 2.36

Липсата на осигурено финансиране не е достатъчен аргумент да се отлага откриване на процедура за възлагане на обществена поръчка, доколкото съществуват различни механизми, позволяващи да се избегне рискът от поемане на финансово задължение, което не е обезпечено със съответните средства, например прекратяване на процедурата по чл. 108, т. 4 от ЗОП, или във връзка с възможността, предвидена в чл. 114 от ЗОП чрез изрично посочване в условията на поръчката, че изпълнението на същата ще започне само след осигуряване на необходимия финансов ресурс, или да се предвиди в проекта на договор клауза за отложено изпълнение.

Към 18.12.2020 г., датата на откриване на процедурата за възлагане на обществена поръчка, не е налице и другото кумулативно изискване на чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) - необходимост от неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства по смисъла на § 2, т. 17 от ДР на ЗОП. В мотивите си възложителят посочва, че през годините са правени многократни констатации и са отправяни искания за отпускане на средства, с които да се изпълнят СМР на обекта и че своевременно са информирани МКВПМС и областния управител на Област Плевен.

От проектанта на обект „Реконструкция на открит отводнителен канал IV-ти етап в с. Брест, Община Гулянци, Област Плевен“ е издадено становище за необходимостта от изграждането му. Становище относно неотложното изпълнение на обекта е издадено и от главен инженер от отдел „УТС и ИП“ в Общината, което съдържа идентични мотиви с тези, посочени от възложителя в решението за откриване на процедурата „пряко договаряне.“ Двете становища не са датирани, с което не доказват момента на възникване на необходимостта от неотложно изпълнение на обекта.¹⁵³

Възложителят е следвало да възложи обществената поръчка с предмет „Реконструкция на открит отводнителен канал, с. Брест - IV етап“, като приложи процедурата по чл. 18, ал. 1, т. 12 (публично състезание) от ЗОП, след като не са налице основанията за прилагане на процедура „пряко договаряне“ по чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП, посочени в чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 от 2018 г.).

в) След влизането в сила на решението за откриване на процедурата е сключен договор № 2/07.01.2021 г. на стойност 574 472 лв. без ДДС или 689 366,40 лв. с ДДС. При подписването на договора определеният за изпълнител е представил необходимите документи, в т.ч. и декларация по чл. 54, ал. 1, т. 7 от ЗОП, съгласно чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

На 08.01.2021 г. обявлението за възложена поръчка е публикувано едновременно в РОП и в ПК по реда на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и при спазване на 30 дневния срок от подписване на договора, определен в чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) Договорът е публикуван в РОП и в ПК на 08.01.2021 г., в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Обществената поръчка, възложена чрез „открита“ процедура е проведена в съответствие с изискванията на правната рамка.

При възложените обществени поръчки чрез провеждане на процедури „публично състезание“ са установени съществени по характер нарушения и несъответствия, като: не е определен размерът на гаранцията за авансово предоставените средства в обявление за обществена поръчка; поставено е изискване в обявление за обществена поръчка към техническите и професионални възможности на участниците, което не е съобразено с

¹⁵³ ОД №№ 2.37 и 2.38

предмета, стойността, обема и сложността на поръчката; в методиката за оценка на офертите са определени „скрити“ критерии за подбор; срокът на валидност на офертите в едно обявление за обществена поръчка е определен в месеци, вместо в дни; до документация за обществена поръчка не е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства; към датата на подписването на договор за обществена поръчка по служебен път не е създадено актуално електронно служебно свидетелство за съдимост за един от членовете на съвета на директорите, изпълнител на договора; един договор е публикуван на ПК без приложенията към него.

При възложената обществена поръчка чрез процедура „пряко договаряне“ е установено съществено по характер нарушение, като процедурата е проведена без да са налице основанията, регламентирани в ЗОП.

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

През одитирания период в Общината са възложени седем обществени поръчки чрез „събиране на оферти с обява“ с обща прогнозна стойност 392 799,99 лв. без ДДС. Сключени са седем договора с обща стойност 391 496,40 лв. без ДДС или 469 796,40 лв. с ДДС.¹⁵⁴

Проверени са четири обществени поръчки, от които три¹⁵⁵ възложени преди задължителното прилагане на ЦАИС ЕОП и една,¹⁵⁶ открита и възложена чрез функционалностите на ЦАИС ЕОП.

3.2.1. При проверката на три възлагания, проведени преди прилагането на ЦАИС ЕОП, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

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) За откриването на възлаганията 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.) и 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 (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 обявите 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 чл. 28, ал. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). При две обществени поръчки - с [ID 9097746](#) и [ID 9099690](#), сроковете са удължени на основание 188, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

¹⁵⁴ ОД № 2.18

¹⁵⁵ Обществени поръчки с предмети: 1. „Консултантски услуги за организация и управление на проект „Рекултивация и закриване на старото общинско депо за отпадъци в землището на гр. Гулянци“, [ID 9099690](#); 2. „Текущ ремонт на улична мрежа в населените места на община Гулянци – бюджет 2020г.“ с [ID 9097746](#); 3. „Доставка на строителни материали и консумативи за нуждите на Община Гулянци за 2020 година“ с [ID 9097497](#). За обществените поръчки е приложен редът, действащ до 01.11.2019 г., на основание § 131, ал. 3 от ПЗР на ЗИД на ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

¹⁵⁶ Обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на община Гулянци през календарната 2021 г.“ с [УИН 00309-2020-0012](#)

д) 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 протоколи по реда на чл. 48, ал. 6 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

е) 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. Протоколът на комисията от 10.04.2020 г. за обществена поръчка с [ID 9097497](#) е публикуван на ПК едновременно с изпращането му до участниците.

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

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

а) В кратките информации, публикувани на портала за обществени поръчки е посочена връзка към адреса на ПК, а не към конкретната електронна преписка, в която са публикувани обявата и другите документи, свързани с обществената поръчка, в нарушение на чл. 96, ал. 2, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.).

б) Протоколите на комисиите на две обществени поръчки с [ID 9099690](#) и [ID 9097746](#) не са изпратени до участниците едновременно с публикуването им на ПК,¹⁵⁷ с което не е спазен чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).¹⁵⁸

в) Договорите за възлагане изпълнението на обществените поръчки са публикувани на ПК без приложенията към тях, в нарушение на чл. 24, ал. 1, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

г) За обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в населените места на община Гулянци - бюджет 2020г.“ [ID 9097746](#), в Раздел „Материали“, т. 3 „Контрол на качеството на материалите за строителния процес“ от техническата спецификация са посочени конкретни стандарти - БДС EN13242:2002+A1:2007 и БДС EN13242:2002+A1:2007/ NA:2012, на които трябва да отговаря трошеният камък, без да са добавени думите „или еквивалент“, в неизпълнение на чл. 48, ал. 2, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.2.3. За обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане и снегопочистване на общинските пътища на територията на община Гулянци през календарната 2021 г.“, [УИН 00309-2020-0012](#), възложена чрез ЦАИС ЕОП е установено:

а) Прогнозната стойност на обществената поръчка попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

б) Изготвена е обява за събиране на оферти по образец, която съдържа минимално определената информация в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявата е публикувана едновременно в РОП и в ПК на 19.11.2020 г. на основание на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

¹⁵⁷ Обществени поръчки:1. [ID 9099690](#) - публикуван на ПК на 23.09.2020 г. и на 25.09.2020 г. е изпратен до участника; 2. [ID 9097746](#) - публикуван на ПК на 22.04.2020 г. и на 23.04.2020 г. е изпратен до участника с куриер

¹⁵⁸ ОД № 2.39

в) До техническата спецификация, указанията към участниците, образците на техническото и ценовото предложение и проекта на договор е осигурен достъп чрез ПК съгласно чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Документацията е публикувана едновременно в РОП и в ПК на основание чл. 36, ал. 1, т. 8, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

г) Срокът за получаване на оферти е 11 дни и е определен съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) - не по-кратък от 10 дни от публикуването на обявата. Спазено е изискването на чл. 28, ал. 4, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като последният ден на срока (30.11.2020 г.) изтича в края на двадесет и четвъртия час.

д) За участие в обществената поръчка, чрез функционалностите на ЦАИС ЕОП е подадена една оферта - OF196424 от „Новако Строй“ ЕООД, в изпълнение на чл. 47, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

е) Спазена е разпоредбата на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), като със Заповед на кмета № РД-09-508/01.02.2020 г. е назначена комисия за разглеждане и оценка на получената оферта. От членовете са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. В съставения от комисията протокол от 01.12.2020 г. е констатирано, че при подготовка на офертата в ЦАИС ЕОП участникът не е изпълнил изискването на възложителя да посочи в системата прогнозната стойност на поръчка като предлагана цена и по тази причина същата не е визуализирана в публичната част на поръчката в РОП. Комисията определя този пропуск като несъществен, т.к. не оказва влияние върху валидността на представената оферта.

Неизпълнението на поставеното изискване от страна на участника е резултат от неправилен подход при работа с ЦАИС ЕОП, поради което не е осигурена публичност и прозрачност на обществената поръчка.

ж) По реда на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) протоколът на комисията е утвърден от кмета на 02.12.2020 г. и на същата дата е изпратен до участника със съобщение чрез ЦАИС ЕОП и е публикуван на ПК.

з) Съгласно чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 86/2018 г.), вр. чл. 195 от ЗОП възложителят няма право да изисква от участниците при подписване на договора за обществена поръчка да представят документи, до които има достъп по служебен път или чрез публичен регистър.

На 02.12.2020 г. в съобщението, с което до участника е изпратен утвърдения протокол са посочени документите, които следва да бъдат представени при подписването на договора, като един от тях е удостоверение от Общината по седалището на дружеството.¹⁵⁹

При направена [справка](#) в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел, седалището и адресът на управление на участника е гр. Плевен.

На основание чл. 87, ал. 11 от ДОПК, Община Плевен служебно предоставя информация за наличие или липса на задължения на лицата, с изключение на задължения по невлезли в сила актове, както и разсрочени, отсрочени или обезпечени задължения. [В чл. 34, ал. 8 от НОАМТЦУ](#) на Община Плевен е определено, че услугите по наредбата се предоставят по служебен път и безплатно на административни органи, на лицата, осъществяващи публични функции и на организациите, предоставящи обществени услуги.

Възложителят не е създал необходимата организация и не е осигурил информацията по служебен път, а е изискал представянето ѝ от участника, с което не е спазена забраната на чл. 112, ал. 9, т. 2, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

¹⁵⁹ ОД № 2.40

и) Изпълнението на обществената поръчка е възложено с договор № 1/05.01.2021 г., сключен с „Новако Строй“ ЕООД по реда на чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 08.01.2021 г. в петдневния срок, определен в чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и е публикувано едновременно в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) На основание чл. 36, ал. 1, т. 12, вр. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и по реда на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП, договърът за обществената поръчка и приложенията към него са публикувани едновременно в РОП и в ПК.

Възлагането на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е проведено при спазване изискванията на ЗОП и ППЗОП, с изключение на установени съществени по характер несъответствия и нарушения, като: в кратките информации за три обществени поръчки е посочена връзка към общия адрес на ПК, а не към конкретните електронни преписки на поръчките; в техническа спецификация са посочени конкретни стандарти без да са добавени думите „или еквивалент“; протоколите на две комисии не са изпратени до участниците едновременно с публикуването им в ПК; при сключването на договор е изискано определеният за изпълнител да представи удостоверение за наличие или липса на задължения към Общината по седалището му, въпреки законовата забрана за това; три договора за обществени поръчки са публикувани на ПК без приложенията към тях.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период, след събиране на оферти с обява по реда на Глава Двадесет и шеста от ЗОП са сключени и изпълнени четири¹⁶⁰ договора за обществени поръчки с обща стойност 261 038,40 лв. с ДДС. Договорите са финансирани със средства от общинския бюджет.¹⁶¹

При извършената проверка за съответствие с изискванията на ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи е установено:¹⁶²

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия и ред за прекратяване. Договорите не съдържат размер и условия за задържане и освобождаване на гаранции за изпълнението им поради това, че не са определени от възложителя.¹⁶³ Договорите не са изменяни и няма сключени допълнителни споразумения.

б) За приемане на извършените доставки по три¹⁶⁴ договора са съставени приемо-предавателни протоколи, които са подписани от представители на възложителя и изпълнителите.

¹⁶⁰ Договори №№: **8/01.04.2020 г.** с предмет „Закупуване на специализирано МПС /автовийска/ - употребявано, за нуждите на община Гулянци“ на стойност 23 000 лв. с ДДС ID 9096931; **16/22.04.2020 г.** с предмет „Закупуване на специализирано МПС /сметосъбираща машина/, употребявано“ на стойност 60 000 лв. с ДДС ID 9097498; **17/29.04.2020 г.** с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в населените места на община Гулянци - бюджет 2020 г.“ на стойност 138 038,40 лв. с ДДС ID 9097746 и **25/10.08.2020 г.** с предмет „Закупуване на контейнери тип „Бобър“ за нуждите на община Гулянци“ на стойност 40 000 лв. с ДДС ID 9099261. *Обща стойност 261 038,40 лв. с ДДС*

¹⁶¹ ОД № 2.41

¹⁶² ОД №№ 2.42 - 2.49

¹⁶³ Договори: [№ 8/01.04.2020 г.](#); [№ 16/22.04.2020 г.](#); [№ 17/29.04.2020 г.](#) и [№ 25/10.08.2020 г.](#)

¹⁶⁴ Договори: [№ 8/01.04.2020 г.](#); [№ 16/22.04.2020 г.](#) и [№ 25/10.08.2020 г.](#)

Съгласно чл. 15 от договор № 17/29.04.2020 г., с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в населените места на община Гулянци - бюджет 2020 г.“, извършените СМР за обекта се приемат с окончателен протокол, подписан от възложителя и изпълнителя.

При изпълнение на договора са съставени протоколи Образец 19 за приемане на извършените СМР и не е съставен окончателен протокол, в неизпълнение на цитираната разпоредба от договора.¹⁶⁵

в) Изпълнението на договорите съответства на договорените клаузи. Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите, приложения към договорите, както и сроковете за доставките и СМР.

г) 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. Изплатените суми на изпълнителите са в съответствие с договорените стойности.

д) Съгласно т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г. договори със стойности над 30 000 лв. се регистрират в ИС към МФ в срок от 30 дни след сключването им.

Договори № 16/22.04.2020 г. и № 17/29.04.2020 г. са регистрирани в регламентирания 30-дневен срок.¹⁶⁶ Договор № 25/10.08.2020 г. е регистриран в ИС към МФ със системен вх. № 208590/15.09.2020 г. след изтичането на определения срок, с което не е изпълнено цитираното изискване.¹⁶⁷

е) Плащанията по договорите са извършени след регистрация на уведомления в ИС към МФ и получени съответни отговори за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5 от РМС № 592/2018 г.

Договорите за обществените поръчки съдържат информацията, определена в ППЗОП. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове, като видовете дейности, количествата, сроковете за изпълнение и цените съответстват на договорените. Дължимите суми към изпълнителите са платени въз основа на представени счетоводни документи и са в рамките на договорените стойности.

Установени са частични несъответствия с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, като един договор е регистриран в ИС към МФ след изтичането на определения за това срок и за изпълнението на един договор не е съставен окончателен протокол за приемане на извършените СМР.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

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

¹⁶⁵ ОД №№ 2.42 и 2.43

¹⁶⁶ ОД №№ 2.42 и 2.48

¹⁶⁷ ОД № 2.44

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)¹⁶⁸ е приета с Решение № 447/28.03.2013 на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС. В нея са регламентирани условията и редът за управление и разпореждане с имоти и вещи общинска собственост и със земи от общинския поземлен фонд (ОПФ). Определени са правомощията на кмета при управлението и разпореждането с общинските имоти.

Наредбата не е съобразена с действащата правна рамка, като са установени следните несъответствия:

а) Текстът на чл. 18, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнен с измененията на чл. 7, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 61/2019 г.), според който изключение на забраната за прехвърляне на имоти и вещи - публична общинска собственост (ПОС) в полза на трети лица е допустимо само, ако се прехвърля в полза на държавата, при условия и по ред, определени в специален закон, без право да се променя публичния характер на собствеността от държавата, в чиято полза е прехвърлено правото на собственост.

б) В чл. 6, ал. 5 от НРПУРОИ е определено, че актовете на ОбС и на кмета могат да бъдат оспорвани, освен в случаите по Закона за публично-частното партньорство, който е отменен с § 3, т. 2 от Закона за концесиите (обн. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В чл. 20, ал. 4 от НРПУРОИ е предвидено свободни имоти ПОС или части от тях да се отдават под наем с решение на ОбС без търг или конкурс за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, по ред, определен в настоящата наредба. По този ред на търговски дружества могат да се отдават под наем поземлени имоти, необходими като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други, свързани с изграждането, ремонта и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителните дейности. Въз основа на решението на ОбС се сключва договор за наем от кмета или от оправомощено от него длъжностно лице. Разпоредбата на чл. 20, ал. 4 от НРПУРОИ е в нарушение на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), който препраща към ал. 2 на същата разпоредба, като отдаването под наем на имоти ПОС, се извършва чрез провеждането на търг или конкурс, освен ако в закон не е предвидено друго. В разпоредбите на чл. 14, ал. 5 и ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) са предвидени изключенията, но в тях изрично е посочено, че се отнасят за имоти ЧОС.

г) В чл. 25, ал. 1, т. 2 от НРПУРОИ е посочено, че при отдаването под наем на имоти ЧОС без търг или конкурс на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза, с предимство се ползват лицата, които ще реализират проекти на територията на Общината от взаимен интерес за срок, определен в решението на ОбС. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС, в който лицата не са диференцирани според територията, на която реализират проектите си, като по този начин се дава необосновано предимство на определен кръг лица.

д) Според чл. 32, ал. 7 от НРПУРОИ отдадените под наем имоти ЧОС не могат да се преотдават, да се преотстъпват, да се ползват по договор за съвместна дейност с трети лица или не по предназначение, освен с писменото изрично съгласие на наемодателя. Не е спазен чл. 11, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), съгласно който предоставените имоти и вещи не могат да се преотстъпват за ползване, да се ползват съвместно по договор с трети лица, да се отдават под наем или да се пренаемат, освен в случаите, предвидени в закон.

¹⁶⁸ ОД № 3.1

е) Разпоредбите на чл. 26, ал.ал. 2-5 от НРПУРОИ не са съобразени с измененията на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), чл. 31, ал. 1 и чл. 32, ал. 1 от ЗПП (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.), според които на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията в закона, помещенията се предоставят безвъзмездно, а не под наем и политическите партии заплащат само експлоатационните разходи, ако има такива.

ж) С чл. 26, ал. 6 от НРПУРОИ е въведена забрана предоставените имоти на политическите партии да се ползват съвместно по договор с трети лица. Разпоредбата не е съобразена с чл. 32, ал. 2 от ЗПП, а именно че помещенията може да се ползват съвместно по договор с трети лица само за цели, пряко свързани с дейността на партията.

з) Съгласно чл. 26, ал. 7 от НРПУРОИ не се предоставят помещения за нуждите на органите на Общината или на юридическите лица на издръжка на общинския бюджет, които имат задължения към Общината, произтичащи от ползване на други общински имоти. Поставеното изискване е незаконосъобразно, тъй като не създава еднакви правни условия за стопанска дейност на юридически лица. Не е спазен чл. 3, ал. 2 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

и) В чл. 5, ал. 2 и чл. 42, ал. 3, изр. първо от НРПУРОИ е определено при продажба или отдаване под наем на имоти ЧОС, не по-малко от тридесет на сто от продажната цена или от наема, да се предоставя по бюджета на кметството, на чиято територия се намира имота, за изпълнение на дейности с местно значение, определени от ОбС, въпреки че разпоредбата на чл. 35, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) е отменена.

к) Разпоредбата на чл. 55, ал. 1, т.т. 1 и 4 от НРПУРОИ определя съсобствеността върху имоти между Общината и физически или юридически лица да се ликвидира/прекратява чрез доброволна делба или замяна на идеални части с друг равностоен имот. Текстът не съответства на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), в който не е определен вид на делбата и замяната не е ограничена до идеални части с друг равностоен имот.

л) В чл. 59, ал. 1, т. 1 от НРПУРОИ е посочена отменена разпоредба на чл. 37, ал. 4, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) за учредяване право на строеж на граждани с жилищни нужди, установени по реда на Наредбата по чл. 45а, ал. 1 от ЗОС.

м) Текстовете на чл. 44, ал. 1, изр. второ¹⁶⁹ и ал. 2, изр. трето¹⁷⁰ от НРПУРОИ съдържат отменените разпоредби на чл. 51б, ал.ал. 1 и 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

н) Съгласно чл. 93, ал. 1 от НРПУРОИ право да участват в търговете за отдаване под наем на мери и пасища имат и лица, които участват по европейски проекти. Разпоредбата не е приведена в съответствие с чл. 24а, ал. 2, т. 6 и чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), както ППЗСПЗЗ относно предоставянето под наем на пасища, мери и ливади на собственици на пасищни селскостопански животни и на лица, които поемат задължение да ги поддържат в добро земеделско и екологично състояние, по ред, определен в правилника за прилагане на закона.

В чл. 93, ал.ал. 1 и 4 от НРПУРОИ е определен срокът на договорите за наем на мери и пасища, сключени след проведен търг или конкурс - пет години, който не съответства на

¹⁶⁹ Когато общината не е едноличен собственик на капитала на търговското дружество и другият съдружник/акционер не е държавата, друга община или публично правна организация, непарична вноска в капитала се извършва само когато останалите съдружници/акционери са определени по чл. 51а, ал. 1.

¹⁷⁰ Този ред и срок не се прилагат в случаите на Закона за концесиите и Закона за публично-частното партньорство.

срока, посочен в чл. 37и, ал.ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и в чл. 104, ал. 2 от ППЗОП - една стопанска година.

о) В НРПУРОИ не е определен ред за:

- обявяване на Стратегията за управление на общинската собственост и на програмата за управление и разпореждане с общинските имоти, както и на промените в тях на населението, в несъответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

- предоставяне за безвъзмездно управление на общинските имоти, в изпълнение на чл. 12, ал. 4 от ЗОС;

- отдаването под наем на свободни нежилищни имоти ЧОС за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, с което не е спазена разпоредбата на чл. 14, ал. 5 от ЗОС;

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

- искане на справка от актовете книги за общинските имоти, в несъответствие с чл. 62, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004);

- съставяне и предоставяне на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти, в изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004).

1.2. През одитирания период действат *Наредба за упражняване на правата на община Гулянци върху общинската част от капитала на търговските дружества (НУПОКТД)*, приета от ОбС с Решение № 447/28.03.2013 г.¹⁷¹ и *Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала (НРУПОПП)*,¹⁷² приета с Решение № 240/12.03.2021 г. на ОбС, с което е отменена НУПОКТД, действаща до 12.03.2021 г. При проверката е установено:

1.2.1. С двете наредби са определени условията и редът за: упражняване правата на собственост на Общината в търговските дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества, и за сключване на договори за съвместна дейност; образуване, преобразуване и прекратяване на еднолични търговски дружества с общинско участие в капитала; възлагане на управлението и контрола, и съдържанието на договорите, съставът и компетенциите на органите за управление и контрол, определяне на представителите на Общината в органите за управление и контрол, техните права и задължения, сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи и за задължително застраховане на имуществото.

1.2.2. Със Закона за публичните предприятия (обн. ДВ, бр. 79/8.10.2019 г.) са уредени начинът за определяне и публичното оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия. В чл. 3 от закона е определено, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на глави втора, пета, шеста и седма от закона, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводството и одита, и публичното оповестяване.

¹⁷¹ ОД № 3.2

¹⁷² ОД № 3.3

В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП, обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“. Според изискванията на ППЗПП, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската Политиката за участието на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и редът за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броят на независимите членове в тях, при спазване изискванията на Закона за публичните предприятия (чл. 69, ал. 1).

В отменената НУПОКТД цитираните изисквания не са спазени.¹⁷³

В изпълнение на чл. 66, ал. 1, чл. 68 и чл. 69, ал. 1 от ППЗПП с НРУПОПП, приета с Решение № 240/12.03.2021 г. на ОбС, са определени: съдържанието на Политиката за участие на Община Гулянци в общинските публични предприятия; органите за управление и контрол на общинските публични предприятия и техните правомощия; изискванията и правилата за избор на членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия, и числеността и съставът на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия.

1.2.3. Съгласно чл. 33, ал. 3 от НРУПОПП не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите лица, които работят по трудово или по служебно правоотношение, освен ако страна по трудовото правоотношение е съответното публично предприятие с общинско участие. Изключението не съответства на регламентираното в чл. 20, ал. 3 от Закона за публичните предприятия (ред. ДВ, бр. 11/2021 г.), че не могат да бъдат управители и изпълнителни членове на съветите на директорите и на управителните съвети лица, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари или лекари по дентална медицина в лечебно заведение по смисъла на ЗЛЗ.

1.2.4. През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., от ОбС не е приета общинската Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия, с което не са изпълнени изискванията на чл. 66, ал. 1, изр. първо от ППЗПП.

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

1.3. *Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество* (НППТК),¹⁷⁴ приета с Решение на ОбС № 451/28.03.2013 г. на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

В НППТК са уредени правилата за подготовка, организация и провеждане на публичните търгове и конкурси, реда за взимане на решение за откриване на публичен търг или публично оповестен конкурс, общите изисквания към документите за участие, отговорните длъжностни лица, документите, които се съставят и сроковете за изпълнението.

1.4. *Наредба за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни* (НППМ),¹⁷⁵ приета с Решение на ОбС № 82/25.03.2016 г.

¹⁷³ ОД № 3.4

¹⁷⁴ ОД № 3.5

¹⁷⁵ ОД № 3.6

При проверката на НППМ за съответствие с измененията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:

а) Разпоредбата на чл. 10, ал. 1 от НППМ не съответства на чл. 37о, ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), който изисква ежегодно ОбС да приема решение, което да съдържа годишен план за паша.

б) В чл. 12, ал. 1, т.т. 1-4 от НППМ се съдържат отменените текстове на чл. 99, ал. 1, т.т. 1-4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) за определяне на документите, които се прилагат към заявлението за наемане на пасища, ливади и мери от правоимащите лица.

в) Не са отразени допълненията и измененията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) за увеличаване на максималната площ, която се полага на една животинска единица, посочени в чл. 12, ал. 5 от НППМ.

г) С чл. 12, ал. 9 от НППМ е възложено на комисията, назначена от кмета да извършва допълнителното разпределение на площите, въпреки че съгласно чл. 37и, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 8 от ППЗСПЗЗ това е задължение на комисията, назначена от директора на Областната дирекция „Земеделие“.

д) Съгласно чл. 12, ал. 10 от НППМ наемната цена на пасищата, ливадите и мерите се определя от ОбС, въпреки че в чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) е регламентирано по пазарен механизъм.

1.5. *Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата 2019 - 2023 г. в Община Гулянци (Стратегията)*,¹⁷⁶ приета с Решение № 064/31.01.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 6, ал. 1 от НРПУРОИ.

В Стратегията са регламентираны основните принципи, цели и приоритети при придобиването, разпореждането и управлението на общинската собственост и е направен анализ на състоянието ѝ.

[Стратегията](#) е публикувана на интернет страницата на Общината, с което са спазени чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 6, ал. 4 от НРПУРОИ.

1.6. От ОбС с Решения № 063/31.01.2020 г. и № 205/29.01.2021 г. са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Гулянци за 2020 г. (Програмата за 2020 г.)*,¹⁷⁷ и *Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Гулянци за 2021 г. (Програмата за 2021 г.)*.¹⁷⁸ Програмите за двете години са приети на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 6, ал. 2 от НРПУРОИ и съдържат прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и намеренията на Общината да предоставя имоти под наем, за продажба, за замяна или за учредяване на право на строеж.

В изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС и чл. 6, ал. 4 от НРПУРОИ, [Програмата за 2020 г.](#) и [Програмата за 2021 г.](#) са публикувани на интернет страницата на Общината.

1.7. На основание чл. 66а от ЗОС от кмета е изготвена *Информация за състоянието на общинската собственост*, която съдържа резултатите от управлението на общинската собственост по видове и категории обекти през 2020 г. Информацията е представена в ОбС с вх. № 0802-152/16.11.2020 г. и е приета с Решение № 177/25.11.2020 г. на ОбС.¹⁷⁹

1.8. Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС, наемните цени се определят от Общинския съвет.

¹⁷⁶ ОД № 3.7

¹⁷⁷ ОД № 3.8

¹⁷⁸ ОД № 3.9

¹⁷⁹ ОД № 3.10

През одитирания период наемните цени на общинските имоти са определени от ОбС в *Тарифа за определяне на наемни цени на общинско имущество в Община Гулянци*, приета с Решение № 28/29.01.2004 г., последно изменена с Решение № 125/26.05.2016 г. ([тарифата за наемите 2016 г.](#))¹⁸⁰ и в Тарифа за определяне на наемните цени на общинско имущество в Община Гулянци, приета с Решение № 130/24.06.2020 г. ([тарифата за наемите 2020 г.](#)).¹⁸¹ С последното решение е отменена Тарифата за наемите от 2016 г., действаща до 24.06.2020 г.

В двете тарифи, наемните цени за застроените имоти са определени за един квадратен метър площ в зависимост от вида, предназначението и местонахождението им.

В Тарифата за определяне на наемните цени от 2016 г., за земеделските земи наемните цени са определени за един декар площ, в зависимост от начина на трайно ползване (НТП) и категорията на земята - от втора до девета, включително. В тарифата не е определена началната годишна наемна цена за имоти десета категория, с което не е изпълнено цитираното изискване.¹⁸² В Тарифата за определяне на наемните цени от 2020 г., за земеделските имоти цените за един декар са определени според НТП, независимо от категорията и местонахождението на имотите.

1.9. Разпоредбата на чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ изисква от ОбС да бъдат приети правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите. В чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ е определено, че правилата се обявяват на интернет страницата на Общината.

За стопанската 2020-2021 г. от кмета не са внесени в ОбС правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите, в несъответствие с цитираната разпоредба.¹⁸³

С Решение № 234/26.02.2021 г. на ОбС са определени Правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите за стопанската 2021-2022 г., които са публикувани на интернет страницата на Общината¹⁸⁴ в съответствие с чл. 37о, ал. 1, т. 2 и ал. 3 от ЗСПЗЗ.¹⁸⁵

1.10. Съгласно чл. 37о, ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ ОбС ежегодно приема решение за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите, пасищата и ливадите, което съдържа годишен план за паша.

Изискването за ежегодно приемане на решение за предоставяне и актуализиране на ползването на мерите, което да съдържа годишен план за паша не е спазено, като от кмета не е внесен в ОбС годишен план за паша за стопанската 2020-2021 г.¹⁸⁶ С Решение № 234/26.02.2021 г. на ОбС е приет годишен план за паша за стопанската 2021-2022 г., който е публикуван на интернет страницата на Общината.¹⁸⁷

От ОбС са приети наредби 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.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинското имущество не е актуализирана в съответствие с действащото законодателство и не

¹⁸⁰ ОД № 3.92

¹⁸¹ ОД № 3.93

¹⁸² ОД № 3.93

¹⁸³ ОД № 3.64, т. 1

¹⁸⁴ ОД № 3.65, т.т. 1 и 3

¹⁸⁵ [Процедура пасища 2021-2022 г.](#)

¹⁸⁶ ОД № 3.64, т. 2

¹⁸⁷ [Процедура пасища 2021-2022 г.](#)

съдържа ред за: обявяване на Стратегията за управление на общинската собственост и на програмата за управление и разпореждане с общинските имоти, както и на промените в тях на населението; предоставяне за безвъзмездно управление на общинските имоти; отдаването под наем на свободни нежилищни имоти ЧОС за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации; замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС; искане на справка от актовете книги за общинските имоти; съставяне и предоставяне на ОбС на отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти.

Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, приета с Решение № 240/12.03.2021 г. е в съответствие с изискванията на националното законодателство, регламентиращо учредяването и упражняването правата на Общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала.

От ОбС не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.

Наредбата за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни не е актуализирана в съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.

Приети са Стратегия за управление на общинската собственост за периода на мандата от 2019 - 2023 г. и програми за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Гулянци за 2020 г. и за 2021 г., публикувани на интернет страницата на Общината.

От кмета е изготвена и представена в ОбС информация за управлението на общинската собственост през 2020 г.

В Тарифата за определяне на наемни цени на общинско имущество в Община Гулянци, приета от ОбС с Решение № 28/29.01.2004 г., не е определена началната годишна наемна цена за земеделски земи десета категория.

От кмета не са внесени в ОбС правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите и годишен план за паша за стопанската 2020-2021 г.

2. Управление на общинските имоти

2.1. Предоставяне на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление

Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имотите и вещите общинска собственост се предоставят безвъзмездно за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка. В ал. 3 на същата разпоредба е определено, че имотите и вещите общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на Общината или на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка, могат да се предоставят безвъзмездно за управление на други юридически лица на бюджетна издръжка или на техни териториални структури.

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. за безвъзмездно управление са предоставени части от един имот ЧОС и от един имот ПОС.¹⁸⁸ Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОС, Закона за народните читалища (ЗНЧ) и е установено:

¹⁸⁸ ОД № 3.11

а) За *Част от сграда - частна общинска собственост (четири помещения с обща площ 72.00 кв. м.), находяща се в УПИ с идентификатор № 18099.401.804.2 в кв. 22 по плана на гр. Гулянци.*¹⁸⁹

За имота е съставен акт за ЧОС № 1429/28.06.2006 г., вписан в Службата по вписванията гр. Никопол съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и бр. 101/2004 г.). Имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

От директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Плевен е подадено заявление с вх. № 0420/05.01.2021 г. за предоставяне за безвъзмездно управление на четири помещения с обща площ от 72 кв. м. в сграда - ЧОС.

С Решение на ОбС № 215/29.01.2021 г. на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Плевен са предоставени за безвъзмездно управление четири помещения. Въз основа на решението на ОбС, от кмета е издадена Заповед № РД-09-65/11.02.2021 г. и в съответствие с чл. 12, ал. 1 и 3 от ЗОС е сключен договор от 15.02.2021 г. за срок от десет години.

б) За *Част от сграда - публична общинска собственост, предназначена за „Обществени дейности“ с площ от 302.42 кв.м., находяща се УПИ I - 1001 в кв. 119 по плана на с. Дъбован, Община Гулянци.*¹⁹⁰

За имота е съставен акт за ПОС № 1565/17.02.2021 г., вписан в Службата по вписванията гр. Никопол съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и бр. 101/2004 г.). Имотът не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

От кмета е внесено предложение (вх. № 54/18.03.2021 г.) до ОбС за предоставяне безвъзмездно право на ползване на имота по реда на ЗОС, вр. § 4, ал. 1 от ПЗР на ЗНЧ на Народно читалище „Св.Св. Кирил и Методий - 1929 г.“ с. Дъбован (читалището).¹⁹¹

С Решение на ОбС № 249/26.03.2021 г.¹⁹² на читалището е учредено безвъзмездно право на ползване на част от сграда ПОС, предназначена за „Обществени дейности и здравно заведение“.¹⁹³

Въз основа на решението от кмета е издадена Заповед № РД-09-157/13.04.2021 г.¹⁹⁴ за сключване на договор за безвъзмездно право на ползване. На 19.04.2021 г. с председателя на читалището е сключен договор за срок до прекратяването на читалището като юридическо лице.¹⁹⁵ Имотът е предаден на ползвателя с протокол от 20.04.2021 г. от комисия, назначена със заповед на кмета № РД-09-164/19.04.2021 г.¹⁹⁶

Съгласно чл. 2, ал. 2 от ЗНЧ читалищата са юридически лица с нестопанска цел (ЮЛНЦ). По силата на чл. 9, ал. 1 от ЗНЧ (ред. ДВ, бр. 74/2016 г., в сила от 01.01.2018 г.) те придобиват качествата на юридическо лице с вписването им в регистъра на ЮЛНЦ.

¹⁸⁹ ОД №№ 3.12 и 3.13

¹⁹⁰ ОД № 3.14

¹⁹¹ ОД № 3.15

¹⁹² ОД № 3.16

¹⁹³ ОД № 3.17

¹⁹⁴ ОД № 3.18

¹⁹⁵ ОД № 3.19

¹⁹⁶ ОД № 3.20

Управленските решения и действия във връзка с предоставянето за безвъзмездно управление на част от имот ЧОС и част от имот ПОС са в частично несъответствие с изискванията на ЗОС, като е допуснато двата имота да не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2021 г.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности

През одитирания период без публичен търг или конкурс за здравни дейности са отдадени под наем части от пет общински имота, в т.ч. два ПОС¹⁹⁷ и три ЧОС¹⁹⁸ и са сключени пет¹⁹⁹ договора за наем.²⁰⁰

Критериите за оценка на съответствието на управленските решения и действия при отдаването под наем на общинските имоти за здравни дейности са изискванията на ЗОС, ЗЛЗ, Правилника за вписванията (ПВ), Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и клаузите на сключените договори.

2.2.1. При проверката на реда за отдаване под наем на всички общински имоти за здравни дейности е установено:²⁰¹

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Никопол съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и бр. 101/2004 г.).

б) Имотите не са включени съответно в Програмата за 2020 г. и в Програмата за 2021 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 6, ал. 3 от НРПУРОИ.

в) От желаещи да бъдат настанени в общинските имоти са подадени заявления, придружени с удостоверяващ документ относно предмета на дейност. Към заявленията не са представени декларации, че лицата не притежават в собственост имот от вида на този, в който се иска настаняване и в заявлението не е посочен срокът, за който желаят да наемат помещенията, с което не са спазени чл. 25, ал. 2, т.т. 5 и 6 от НРПУРОИ.

г) От ОбС са приети три²⁰² решения, с които са определени условията, годишните наемни цени и срокът за отдаване под наем - десет години, в съответствие с чл. 25, ал.ал. 1 и 5 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на решенията на ОбС и на основание чл. 25, ал. 5 от НРПУРОИ от кмета са издадени три²⁰³ заповеди за определяне на наемателите. В тях е определена

¹⁹⁷ *Имоти ПОС:* 1. Сграда за здравни дейности в УПИ III, кв. 64 в с. Ленково и 2. Сграда за детска градина и здравно заведение в УПИ, в кв. 119 в с. Дъбован

¹⁹⁸ *Имоти ЧОС:* 1. Сграда за здравни дейности в УПИ IV – 214, кв. 64 в с. Долни Вит; 2. Сграда за здравни дейности в УПИ III, кв. 36 в с. Сомовит и 3. Сграда за здравни дейности в УПИ с пл. № 482 в с. Брест

¹⁹⁹ *Договори за наем:* 1. № 375/02.03.2020 г. - лекарски кабинет и манипулационна в с. Ленково; 2. № 376/02.03.2020 г. - лекарски кабинет в с. Долни Вит; 3. № 377/02.03.2020 г. - лекарски кабинет в с. Сомовит; 4. № 382/29.05.2020 г. - лекарски кабинет и манипулационна в с. Дъбован; и 5. № 413/30.03.2021 г. - лекарски кабинет и манипулационна в с. Брест

²⁰⁰ ОД № 3.21

²⁰¹ ОД № 3.22

²⁰² *Решения на ОбС:* № 075/31.01.2020 г. за помещенията в селата Ленково, Долни Вит и Сомовит; № 103/15.04.2020 г. за помещенията в с. Дъбован и № 232/26.02.2021 г. за помещенията в с. Брест

²⁰³ *Заповеди на кмета:* № РД-09-90/27.02.2020 г. за помещенията в селата Ленково, Долни Вит и Сомовит; № РД-09-168/11.05.2020 г. за помещенията в с. Дъбован и № РД-09-116/15.03.2021 г. за помещенията в с. Брест

гаранция за обезпечаване на договорите в размер на две месечни наемни вноски, вместо три месечни наема, посочена в чл. 3, ал. 3 от договорите²⁰⁴ и чл. 32, ал. 2 от НРПУРОИ.²⁰⁵

е) От кмета са сключени пет договора за наем със срок десет години.²⁰⁶ Три²⁰⁷ договора са сключени преди наемателите да са внесли гаранция от два месечни наема. Не е спазен чл. 32, ал. 2 от НРПУРОИ, като от наемателите по два договора № 382/29.05.2020 г. и № 413/30.03.2021 г. не е внесена гаранцията за обезпечаване на изпълнението им.

ж) Имотите са предадени на наемателите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

з) В неизпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол, въпреки наличието на основание за това.

2.2.2. 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.

С Решение № 103/15.04.2020 г. от ОбС е прието да бъде отдаден под наем без търг или конкурс част от имот ПОС, с предназначение „Страда за детска градина и здравно заведение“ в с. Дъбован, с Акт за публична общинска собственост (АПОС) № 99/28.11.2014 г. и Акт № 1/28.11.2014 г. за поправка на АПОС.²⁰⁸

От кмета е издадена Заповед № РД-09-168/11.05.2020 г. за предоставянето на имота и с ЕТ „Д-р Емилия Илиева“ е сключен договор за наем № 382/29.05.2020 г.²⁰⁹

Предвид предназначението на сградата съгласно АПОС № 99//28.11.2014 г. и Акт № 1/28.11.2014 г. за поправка на АПОС²¹⁰, имотът не е бил част от имуществото на непреобразувани публични здравни заведения за извънболнична помощ. За него не са налице условията на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), вр. 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.

Договорът за наем, сключен без провеждане на публичен търг или конкурс, е 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.).

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в несъответствие с изискванията на правната рамка, като: отдадените под наем части от имоти не са включени в програмите за управление и разпореждане с общинско имущество за двете години; в заявленията не е посочен срокът, за който лицата желаят да наемат помещенията; от лицата, желаещи да наемат помещенията не са представени декларации, че не притежават в собственост имот от вида на този, в който се иска настаняване; размерът на гаранциите за обезпечение на

²⁰⁴ ОД №№ 3.24, 3.27, 3.30, 3.31 и 3.32

²⁰⁵ ОД №№ 3.26, 3.28 и 3.29

²⁰⁶ ОД №№ 3.24, 3.27, 3.30, 3.31 и 3.32

²⁰⁷ Договори за наем: № 375/02.03.2020 г., внесени две наемни вноски на 10.03.2020 г.; № 376/ 02.03.2020 г. внесени две месечни наемни вноски на 11.03.2020 г. и № 377/02.03.2020 г. внесени две месечни наемни вноски на 11.03.2020 г.

²⁰⁸ ОД №№ 3.22 и 3.25

²⁰⁹ ОД №№ 3.26 и 3.27

²¹⁰ ОД № 3.25

договорите, определен в заповедите на кмета, е по-малък от регламентирания в НРПУРОИ и сключените договори; три договора са сключени преди наемателите да внесат дължимите гаранции; за два договора гаранциите не са внесени от наемателите; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол; част от имот ПОС е отдаден под наем без търг или конкурс, без наличие на законово основание за това.

2.3. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг

През одитирания период след проведени седем публични търга с явно надаване са сключени 22 договора²¹¹ за отдаване под наем на 22 нежилищни имота за търговска дейност, с обща годишна наемна цена 23 814,40 лв.²¹²

2.3.1. При проверката за съответствие на проведените седем търга и сключените договори за наем с изискванията на АПК, ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и НППТК е установено следното съответствие:²¹³

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и бр. 101/2004 г.).

б) В Програмата за 2020 г. е включен имот с идентификатор № 18099.401.2363.8.4 в гр. Гулянци и в Програмата за 2021 г. е включен УПИ I ЧОС, кв. 98, в с. Дъбован, съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).²¹⁴

в) От ОбС са приети Решения № 019/20.11.2019 г. и № 219/29.01.2021 г. за отдаване под наем на имоти ПОС - терен, част от УПИ с идентификатор № 18099.401.809, кв. 12 в гр. Гулянци²¹⁵ и терен за поставяне на павилион с площ от 12 кв. м., в с. Милковица,²¹⁶ съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 3, ал. 1, т. 1 от НППТК.

г) В чл. 23, ал. 1 от НРПУРОИ е определено отдаването под наем да се извършва по начални цени без ДДС, определени с Тарифата за определяне на наемните цени на общинско имущество. За шест²¹⁷ имота началните тръжни наемни цени са определени съгласно

²¹¹ Договори за наем: 1. № 378/28.02.2020 г. със „Зорница Прес“ ЕООД - 144 лв. с ДДС; 2. № 379/28.02.2020 г. със „Зоя Калинова“ ЕООД - 576 лв. с ДДС; 3. № 380/28.02.2020 г. с ЕТ „Ками 72 - Милко Иванов“ - 662,40 лв. с ДДС; 4. № 381/01.03.2020 г. с физическо лице - 28,80 лв. с ДДС; 5. № 383/27.05.2020 г. с физическо лице - 576 лв. с ДДС; 6. № 396/20.07.2020 г. със „СИ ДЖИ 2012“ ЕООД - 15 350,40 лв. с ДДС; 7. № 397/01.11.2020 г. с физическо лице - 1 180,80 лв. с ДДС; 8. № 398/01.11.2020 г. с физическо лице - 24 лв. с ДДС; 9. № 399/01.11.2020 г. с физическо лице - 26,40 лв. с ДДС; 10. № 400/01.11.2020 г. с физическо лице - 28,80 лв. с ДДС; 11. № 401/01.11.2020 г. с физическо лице - 30 лв. с ДДС; 12. № 402/01.11.2020 г. с физическо лице - 28,80 лв. с ДДС; 13. № 403/04.01.2021 г. с физическо лице - 432 лв. с ДДС; 14. № 404/04.01.2021 г. с „ХЕРААГРО“ ЕООД - 540 лв. с ДДС; 15. № 405/04.03.2021 г. с физическо лице - 432 лв. с ДДС; 16. № 407/04.03.2021 г. с физическо лице - 37,20 лв. с ДДС; 17. № 408/04.03.2021 г. с физическо лице - 72 лв. с ДДС; 18. № 406/04.03.2021 г. със „Сияние ВГ-20“ ЕООД - 3 456 лв. с ДДС; 19. № 409/04.03.2021 г. с физическо лице - 32,40 лв. с ДДС; № 20. № 410/04.03.2021 г. с физическо лице - 36 лв. с ДДС; 21. № 411/04.03.2021 г. с физическо лице - 36 лв. с ДДС и 22. № 412/26.03.2021 г. с физическо лице - 84 лв. с ДДС. **Обща годишна наемна цена 23 814,40 лв.**

²¹² ОД № 3.33

²¹³ ОД №№ 3.34 - 3.41

²¹⁴ ОД №№ 3.34 и 3.39

²¹⁵ ОД № 3.34, р. 3, к. 5

²¹⁶ ОД № 3.39, р. 3, к. 3

²¹⁷ Имоти: УПИ XVIII – 799 ЧОС, в кв. 20 в с. Брест; Терен - ЧОС за поставяне на павилион в УПИ в кв. 2 в с. Милковица за търговия с хранителни стоки - 1 180,80 лв. с ДДС; Терен частна общинска собственост в УПИ I - 569, кв. 1 в с. Милковица, за поставяне на павилион за търговия с хранителни стоки - 432 лв. с ДДС;

приетият от ОбС ред.²¹⁸ Съгласно чл. 23, ал. 2 от НРПУРОИ обявените начални наемни цени на имотите в регулация са с начислен ДДС в размер на 20 на сто.

д) На основание чл. 7 от НППТК от кмета са утвърдени тръжните документации и са издадени заповеди за откриване на публичните търгове с явно наддаване.

Обявите за два публични търга са публикувани във вестник „Посоки“ и на интернет страницата на Общината, при спазване на определения в чл. 8, ал. 1 от НППТК срок.²¹⁹

е) Съгласно чл. 12, ал.ал. 1 и 2 от НППТК за участие в търговете са подадени оферти в непрозрачни пликове, които съдържат задължителните документи.

ж) Със заповеди на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете, в състав от нечетен брой членове - петима, в т.ч. юрист и двама общински съветници, в съответствие с чл. 14, ал. 1 от НППТК. От членовете на комисиите са подписани декларации за обстоятелствата по чл. 15, ал. 1 от НППТК.

з) По реда на чл. 16, ал. 3 от НППТК за резултатите от търговете са съставени протоколи, които са подписани от членовете на комисиите. Протоколите съдържат задължителните реквизити, определени в чл. 16, ал. 4 от НППТК.

За имот - сграда ЧОС с идентификатор № 18099.401.1791 в гр. Гулянци са подадени три оферти и в резултат на проведеното наддаване е достигната наемна цена от 15 350,40 лв. при първоначална тръжна наемна цена - 5 904 лв.²²⁰ За останалите 21 имота е подадена по една оферта и на основание чл. 25, ал. 1 от НППТК участниците са обявени от комисиите за спечелили търговете по първоначално предложените от тях цени, които не са по-ниски от началните тръжни наемни цени.

и) На основание чл. 27, ал. 1 от НППТК, от кмета са издадени заповеди за определянето на спечелилите участници, гаранцията, таксата и срокът за плащането им.

к) Четири²²¹ заповеди на кмета са връчени на участниците в търговете в тридневен срок от издаването им, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).²²²

л) В определения с чл. 28, ал. 1 от НППТК, 7-дневен срок след влизането в сила на заповедта за определяне на наемател, са внесени определените гаранции на шест²²³ договора и таксата за три²²⁴ от тях.

м) От кмета са сключени 22 договора за наем със срок от 10 години на основание чл. 29, ал. 1 от НППТК. В чл. 5, ал. 1 от договорите е включена клауза за едностранно увеличаване на наемната цена при изменение на базисните наемни цени, определени от ОбС, в съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 6 от НРПУРОИ.

На основание чл. 15, ал. 1 от договор № 397/01.11.2020 г. е подписано допълнително споразумение от 23.11.2020 г. за прекратяването му по взаимно съгласие, считано от

Помещение в сграда ЧОС, в УПИ VIII - 826 в кв. 2 в с. Гиген, за офис - 540 лв. с ДДС; Терен за поставяне на павилион в площадно пространство между ОК 168, ОК 178 и ОК 179 в с. Милковица - 432 лв. с ДДС; Помещение с идентификатор № 18099.401.804.2 с площ от 80 кв. м. - част от сграда ЧОС в УПИ 11 в кв. 22 в а гр. Гулянци - 3456 лв. с ДДС

²¹⁸ ОД №№ 3.34, р. 6, к. 6; 3.37, р. 6, к. 3; 3.38, р. 6; 3.39, р. 6, к. 3 и к. 6

²¹⁹ ОД №№ 3.36, р. 8 и 3.40, р. 8

²²⁰ ОД № 3.36, р. 12

²²¹ Заповеди №№: РД-09-186/26.05.2020 г.; РД-09-292/14.07.2020 г.; РД-09-471/28.10.2020 г. и РД-09-94/01.03.2021 г.

²²² ОД №№ 3.35, р. 14; 3.36, р. 14; 3.37, р. 14 и 3.39, р. 14

²²³ Внесена гаранция, в срок, за сключване на договори №№: 403/04.01.2021 г.; 404/04.01.2021 г.; 406/04.03.2021 г.; 409/04.03.2021 г.; 410/04.03.2021 г. и 411/04.03.2021 г.

²²⁴ Внесена такса, в срок, за сключване на договори №№: 403/04.01.2021 г.; 404/04.01.2021 г. и 406/04.03.2021 г.

30.11.2020 г.

н) Имотите, предмет на четири²²⁵ договора за наем, са предадени на наемателите с двустранно подписани приемо-предавателни протоколи съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 29, ал. 2 от НППТК. За договор 383/27.05.2020 г. не е подписан приемо-предавателен протокол, т.к. имотът се ползва от същия наемател по предходен договор.²²⁶

2.3.2. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка:²²⁷

а) В годишните програми за 2020 г. и за 2021 г. не са включени съответно 13 имота и седем имота, които Общината има намерение да отдаде под наем, в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).²²⁸

б) Решение на ОбС № 219/29.01.2021 г. за отдаване под наем на терен за поставяне на павилион с площ от 12 кв. м. в с. Милковица не съдържа срок на правната сделка, в несъответствие с чл. 3, ал. 2, т. 1 от НППТК.²²⁹

в) Съгласно чл. 3, ал. 1, т. 1 от НППТК решение за провеждане на публичен търг за сключване на правна сделка с общинско имущество се взема от ОбС. В изпълнение на цитираната разпоредба от ОбС не са приети решения за отдаването под наем на 20 имота ЧОС.²³⁰

г) Документациите за публичните търгове не съдържат стъпката на наддаване (не по-малка от 1 на сто и не по-голяма от 10 на сто) и мястото за подаване на оферти, с което не са спазени чл. 5, ал. 1, т.т. 8 и 10 от НППТК.²³¹

д) В чл. 23, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че отдаването под наем на имоти или части от тях ЧОС се извършва по начални цени без ДДС, определени с Тарифата за определяне на наемните цени на общинско имущество за отдаване под наем на общински обекти.

Началните годишни наемни цени на 16 имота²³² не са определени въз основа на приетите от ОбС цени за един квадратен метър площ, съответно в [тарифата за наемите 2016 г.](#) и [тарифата за наемите 2020 г.](#), в изпълнение на цитираното изискване.²³³

Според обясненията на кмета, причините за установените разлики са допуснати грешки при определянето на годишните наемни цени на имотите, обект на търговете. Посочените причини не могат да се приемат за основателни, т.к. не обосновават неспазването на приетата от ОбС разпоредба.²³⁴

е) При публикуването на обявите на пет публични търга не е спазен минимално определения в чл. 8, ал. 1 от НППТК срок от десет дни преди крайния срок за подаване на офертите.²³⁵

²²⁵ Договори №№: 378/28.02.2020 г.; 379/28.02.2020 г.; 404/04.01.2021 г. и 406/04.03.2021 г.

²²⁶ ОД № 3.36, р. 21

²²⁷ ОД №№ 3.34 - 3.41

²²⁸ ОД №№ 3.34, р. 2, к.к. 3, 5 и 6; 3.35, р. 2; 3.36, р. 2; 3.37, р. 2; 3.38, р. 2; 3.39, р. 2, к.к. 3 и 5-9 и 3.40, р. 2

²²⁹ ОД № 3.39, р. 3, к. 3

²³⁰ ОД №№ 3.34, р. 3, к.к. 3, 4 и 6; 3.35, р. 3; 3.36, р. 3; 3.37, р. 3; 3.38, р. 3; 3.39, р. 3, к.к. 4-9 и 3.40, р. 3

²³¹ ОД №№ 3.34 - 3.40, р. 7

²³² Имоти по договори за наем №№: 378/28.02.2020; 379/28.02.2020 г.; 380/28.02.2020 г.; 383/27.05.2020 г.; 396/20.07.2020 г.; 398/30.10.2020 г.; 399/30.10.2020 г.; 400/30.10.2020 г.; 401/30.10.2020 г.; 402/30.10.2020 г.; 407/04.03.2021 г.; 408/04.03.2021 г.; 409/04.03.2021 г.; 410/04.03.2021 г.; 411/04.03.2021 г. и 412/26.03.2021 г.

²³³ ОД №№ 3.34, р. 6, к.к. 3, 4 и 5; 3.35, р. 6; 3.36, р. 6; 3.37, р. 6, к.к. 4-8; 3.39, р. 6, к.к. 4, 5, 7, 8 и 9; 3.40, р. 6

²³⁴ ОД № 3.42

²³⁵ ОД №№ 3.34, р. 8; 3.35, р. 8; 3.37, р. 8; 3.38, р. 8 и 3.39, р. 8

ж) В състава на шест²³⁶ комисии не са включени кметовете на кметствата или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите, в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС.²³⁷

з) От членовете на комисиите не е декларирано задължението за неразпространение на търговска или служебна информация, свързана с участниците или техните оферти, с което не е изпълнен чл. 15, ал. 3 от НППТК.

и) Заповедите за определяне на наематели не съдържат: срок за отдаване под наем на имотите, начин на индексирание на наемните цени и информация за наличието или не на движими вещи и начин на тяхното предоставяне, в несъответствие с чл. 32, ал. 1, т.т. 5-7 от НРПУРОИ.

к) Три заповеди на кмета за определяне на наемателите № РД-09-61/11.02.2020 г., № РД-09-540/18.12.2020 г. и № РД-09-115/15.03.2021 г. са съобщени на участниците в търговете след изтичане на три дневния срок от издаването им, посочен в чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).²³⁸

л) Според чл. 28, ал. 1 от НППТК в седемдневен срок след влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на наемател, участникът спечелил търга внася дължимите суми, полагащите се данъци, такси и други разходи и гаранции. Изискването не е спазено, като:

- гаранциите за десет²³⁹ договора са внесени преди да изтече срокът за обжалване на заповедите на кмета за определяне на наематели,²⁴⁰ за четири²⁴¹ договора гаранциите са внесени след изтичане на срока²⁴² и за два договора № 380/28.02.2020 г. и № 383/27.05.2020 г. гаранциите не са платени;²⁴³

- таксата за сключването на четири²⁴⁴ договора е внесена преди да изтече срока за обжалване на заповедите на кмета за определяне на наематели,²⁴⁵ след определения срок е платена таксата на договор № 378/28.02.2020 г.²⁴⁶ и по 14 договора²⁴⁷ от наемателите не са платени дължимите такси.²⁴⁸

м) Не е спазена разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от АПК и договорите за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете.

²³⁶ Назначени със заповеди на кмета №№: РД-09-54/06.02.2020 г.; РД-09-178/19.05.2020 г.; РД-09-462/22.10.2020 г.; РД-09-522/14.12.2020 г.; РД-09-89/25.02.2021 г. и РД-09-110/11.03.2021 г.

²³⁷ ОД №№ 3.34, р. 10; 3.35, р. 10; 3.37, р. 10; 3.38, р. 10; 3.39, р. 10 и 3.40, р. 10

²³⁸ ОД №№ 3.34, р.п. 13 и 14; 3.38, р.п. 13 и 14, к. 3 и 3.40, р.п. 13 и 14

²³⁹ Договори №№: 379/28.02.2020 г.; 396/20.07.2020 г.; 397/30.10.2020 г.; 398/30.10.2020 г.; 399/30.10.2020 г.; 400/30.10.2020 г.; 401/30.10.2020 г.; 402/30.10.2020 г.; 405/04.03.2021 г.; и 412/26.03.2021 г.

²⁴⁰ ОД №№ 3.34, р. 17, к. 4; 3.36, р. 17; 3.37, р. 17, к.к. 3-8; 3.39, р. 17, к. 3; 3.40, р. 17

²⁴¹ Договори №№: 378/28.02.2020 г.; 381/28.02.2020 г.; 407/04.03.2021 г. и 408/04.03.2021 г.

²⁴² ОД №№ 3.34, р. 17, к.к. 3 и 6 и 3.39, р. 17, к.к. 4 и 5

²⁴³ ОД №№ 3.34, р. 17, к. 5 и 3.35, р. 17

²⁴⁴ Договори №№: 379/28.02.2020 г.; 396/20.07.2020 г.; 397/30.10.2020 г. и 405/04.03.2021 г.

²⁴⁵ ОД №№ 3.34, р. 17, к. 4, 3.36, р. 17, 3.37, р. 17, к. 3 и 3.39, р. 17, к. 3

²⁴⁶ ОД № 3.34, р. 17, к. 3

²⁴⁷ Договори №№: 380/28.02.2020 г.; 381/28.02.2020 г.; 383/27.05.2020 г.; 398/30.10.2020 г.; 399/30.10.2020 г.; 400/30.10.2020 г.; 401/30.10.2020 г.; 402/30.10.2020 г.; 407/04.02.2021 г.; 408/04.03.2021 г.; 409/04.03.2021 г.; 410/04.03.2021 г.; 411/04.03.2021 г. и 412/26.03.2021 г.

²⁴⁸ ОД №№ 3.34, р. 17, к.к. 5 и 6; 3.35, р. 17; 3.37, р. 17, к.к. 4-8; 3.39, р. 17, к.к. 4, 5, 7, 8 и 9 и 3.40, р. 17

н) Имотите, предмет на 17 договора²⁴⁹ не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 29, ал. 2 от НППТК.²⁵⁰

о) Договорите за наем са сключени за срок от десет години и не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол, в неизпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

При проверката на проведените публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в годишните програми за 2020 г. и за 2021г. не са включени съответно 13 и седем имота, отдадени под наем; от ОбС не са приети решения за откриване на процедури на публичен търг за отдаване под наем на 20 имота ЧОС; обявените от кмета начални тръжни годишни наемни цени на 16 имота не съответстват на приетите от ОбС цени; в тръжните документи не са определени стъпката на наддаване и мястото за подаване на офертите; при пет обяви не е спазен минимално определеният срок за публикуването им; в състава на шест комисии за провеждане на търговете не са включени кметове на кметства или определени от тях служители; членовете на комисиите не са декларирали задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; заповедите на кмета за определяне на наематели не са с необходимото съдържание; три заповеди за определяне на наематели са съобщени на участниците след изтичането на определения за това срок; таксите за сключване на 19 договора и гаранциите на 16 от тях не са платени в определения срок; договорите за наем са сключени преди заповедите за определяне на наематели да влязат в сила; 17 имота не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи; договорите за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол.

2.4. Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез публичен търг

През 2020 г. след проведен публичен търг с тайно наддаване са отдадени под наем 124 общински имота, представляващи земеделски земи с обща площ 291,824 дка. Сключени са три договора²⁵¹ за наем, с общ размер на годишната наемна цена 18 500,43 лв. За първото полугодие на 2021 г. е проведен един публичен търг с тайно наддаване и е сключен договор № 627/19.03.2021 г. за наем на един имот - земеделска земя с площ от 3,800 дка и годишен наем - 193,80 лв.²⁵²

При извършената проверка за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗСППЗЗ, ПВ, НРПУРОИ и НППТК е установено:²⁵³

а) Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 6, ал. 3, т. 2 от НРПУРОИ в програмата за управление и разпореждане с общинското имущество се посочват имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем.

²⁴⁹ Договори №№: 380/28.02.2020 г.; 381/28.02.2020 г.; 383/27.05.2020 г.; 397/30.10.2020 г.; 398/30.10.2020 г.; 399/30.10.2020 г.; 400/30.10.2020 г.; 401/30.10.2020 г.; 402/30.10.2020 г.; 403/04.01.2021 г.; 405/04.03.2021 г.; 407/04.03.2021 г.; 408/04.03.2021 г.; 409/04.03.2021 г.; 410/04.03.2021 г.; 411/04.03.2021 г. и 412/26.03.2021 г.

²⁵⁰ ОД №№ 3.34, р. 21, к.к. 5 и 6; 3.35, р. 21; 3.37, р. 21; 3.38, р. 21, к. 3; 3.39, р. 21, к.к. 3, 4, 5, 7, 8 и 9 и 3.40

²⁵¹ Договори №№: 582/08.07.2020 г., 585/15.07.2020 г. и 584/15.07.2020 г.

²⁵² ОД № 3.44

²⁵³ ОД №№ 3.45 и 3.46

В програмите за 2020 г. и за 2021 г. не са включени съответно имот с кадастрален № 06402.1.283, с. Брест, изоставена орна земя с площ 2,052 дка и имот с кадастрален № 06402.1.281 с. Брест, изоставена орна земя с площ 3,274 дка и имот с кадастрален № 83394.14.27, област Плевен, община Гулянци, с. Шияково, м. Градините, с НТП Отводнителен канал, с площ 36 897 кв. м, от който се отдават под наем 3 800 кв. м. Останалите 122 имота са посочени в програмата за 2020 г.

б) От ОбС не са приети решения за отдаване под наем на земеделските земи ЧОС чрез търг или конкурс, в несъответствие с чл. 3, ал. 1, т. 1 от НППТК.

в) Съгласно чл. 14, ал. 8 от ЗОС наемните цени за един декар площ, в зависимост от НТП и категорията на земята, са определени от ОбС в [тарифа за наемите 2016 г.](#) и в [тарифа за наемите 2020 г.](#)

За имот в землището на с. Ленково, с НТП „нива“ (кадастрален № 43284.79.21), десета категория и площ 0,570 дка, от кмета съгласно чл. 5, ал. 1, т. 4 от НППТК в документацията на търга е определена начална цена за целия имот от 13,68 лв. или 24 лв./дка поради това, че в Тарифата за наемите цени на общинско имущество от 2016 г. не е определена началната годишна наемна цена за тази категория.²⁵⁴

Годишният наем на два имота, отдадени под наем през 2020 г., не е съобразен с наемните цени, приети от ОбС в Тарифата за наемите цени на общинско имущество за 2016 г., като:²⁵⁵

- за имот с кадастрален № 18099.143.94, НТП „друга изоставена орна земя“, пета категория и площ 2,804 дка е посочена начална годишна наемна цена от 50,47 лв., вместо 47,67 лв., поради това, че същата е определена при 18 лв./дка, вместо 17 лв./дка по Тарифата за наемите цени на общинско имущество за 2016 г.;

- за имот с кадастрален № 18099.337.21 с НТП „нива“, втора категория и площ 56,280 дка началната годишна наемна цена е 1 632,12 лв., вместо 1 688,40 лв., поради това, че същата е определена при 29 лв./дка, вместо по тарифната цена от 30 лв./дка. Размерът на годишния наем за целия имот е по-нисък с 56,28 лв. от определения по тарифата. Допуснатата грешка е над определения праг за същественост по стойност за конкретната единица.

г) От кмета са утвърдени документации за публичните търгове, в които се съдържа информация за: вид на търга - публичен с тайно наддаване; място, ден и час за провеждането му; размер на депозита - 10 на сто от началната тръжна цена и начин на плащането му; цена на тръжната документация - 36 лв.; време и начин за оглед на обектите; място и срок за приемане на офертите; начин на плащане на цената, на която е спечелен търга - след приспадане на внесен депозит сумата се внася в деня на сключването на договора.

В документациите не са определени място за получаването им и място, ден и час за провеждане на повторен търг, ако такъв се наложи, в несъответствие с чл. 5, ал. 1, т.т. 7 и 14 от НППТК.

д) В изпълнение на чл. 7 от НППТК търговете са открити със заповеди на кмета № РД-09-203/04.06.2020 г. и № РД-09-80/18.02.2021 г.

е) Обявите за публичните търгове са публикувани във вестник „Посоки“ и на интернет страницата на Общината при спазване на определения в чл. 8, ал. 1 от НППТК срок от десет дни преди крайния срок за подаване на оферти.

ж) За участие в търговете са подадени оферти, които съдържат всички документи, определени в тръжната документация, в съответствие с чл. 12, ал. 1 от НППТК. Със заповеди

²⁵⁴ ОД №№ 3.45, т. 2, р. 10 от имоти в землището на с. Ленково и 3.92

²⁵⁵ ОД №№ 3.45, т. 2, р.р. 79 и 83 от имоти в землището на гр. Гулянци и 3.92

на кмета № РД-09-226/17.06.2020 г. и № РД-09-98/04.03.2021 г. са назначени комисии от нечетен брой членове - петима, в т.ч. правоспособен юрист и двама общински съветници, с което са спазени чл. 14, ал.ал. 1, 2 и 3 от НППТК.

В комисииите не е включен кмет/кметски заместник от населеното място, на чиято територия се намират имотите, в несъответствие с чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

з) От членовете на комисииите са представени декларации за обстоятелствата по чл. 15, ал. 1 от НППТК. В тях не е декларирано задължението за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от НППТК.

В изпълнение на чл. 16, ал. 3 от НППТК от комисииите са изготвени протоколи от 17.06.2020 г. и от 04.03.2021 г. с резултатите от класирането на участниците в търговете.

и) В определения десетдневен срок от приключването на търговете, със заповеди на кмета № РД-09-234/19.06.2020 г. и № РД-09-103/05.03.2021 г. са обявени спечелилите участници и са определени наемните цени, условията и сроковете за плащане, съгласно чл. 27, ал. 1 от НППТК.²⁵⁶

Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), като заповедите са връчени на всички участници в търговете в тридневен срок от издаването им.

к) Според чл. 28, ал. 1 от НППТК в седемдневен срок след влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на наемател, участникът спечелил търга внася дължимите суми, полагащите се данъци, такси, други разходи и гаранции. Участниците, определени за наематели са внесли дължимите суми след изтичането на седемдневния срок, с което цитираната разпоредба не е спазена.

л) В резултат на проведените търгове са сключени четири²⁵⁷ договора за наем, преди лицата, спечелили търговете да внесат дължимите суми, в неизпълнение на чл. 29, ал. 1 от НППТК.²⁵⁸

Спазена е разпоредбата на чл. 24а, ал. 5 от ЗСППЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), като договорите за наем са сключени за срок от десет стопански години.

м) Не е спазена разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от АПК, като договори за наем № 582/08.07.2020 г.²⁵⁹ и № 627/19.03.2021 г.²⁶⁰ са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете.

На основание чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол.

В обяснението на кмета са посочени следните причини за установените несъответствия: лицата, желаещи да наемат имотите са подали заявление след приемането на годишната програма за 2020 г. и същата не е актуализирана; кметовете на кметствата не са включени в комисииите за провеждане на търговете поради това, че в НРПУРОИ не се съдържа такова изискване; обстоятелството по чл. 15, ал. 3 от НППТК не е декларирано от членовете на комисииите поради технически пропуск; сроковете за плащане не са спазени от наемателите поради въведените извънредна епидемична обстановка и ограничителни мерки

²⁵⁶ ОД № 3.47

²⁵⁷ Договори №№: 582/08.07.2020 г., дата на плащане 28.09.2020 г.; 585/15.07.2020 г., дата на плащане 30.10.2020 г.; 584/15.07.2020 г., дата на плащане 17.07.2020 г. и 627/19.03.2021 г., дата на плащане 07.05.2021 г.

²⁵⁸ ОД №№ 3.45; 3.46; 3.48 - 3.51

²⁵⁹ ОД № 3.45, р. 14 и р. 17

²⁶⁰ ОД № 3.46, р. 14 и р. 17

на национално ниво.²⁶¹ Посочените причини в обяснението не могат да се приемат за основателни, с оглед на това, че противоепидемичните мерки действат на територията на страната спрямо всички лица и съответно дейността следва да бъде организирана така, че да осигури безопасност на общинските служители, кметове, кметски наместници и граждани, но това не следва да изключва или да е основание за неприлагане на императивни законови разпоредби, освен ако това не е предвидено в специален закон.

При отдаването под наем на земеделски земи - частна общинска собственост чрез публичен търг с тайно наддаване са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: два имота не са включени в годишната програма за управление и разпореждане с общинско имущество за 2020 г. и един - в програмата за 2021 г.; от ОбС не са приети решения за отдаване на имотите под наем; на два имота началните тръжни наемни цени, обявени в документацията на търга не съответстват на тарифните наемни цени, определени от ОбС; в документациите на търговете не са определени място за получаването им и място, ден и час за провеждане на повторен търг; в състава на две комисии за провеждане на търговете не са включени кмет/кметски наместник или упълномощени от тях лица; в представените декларации от членовете на комисиите не е декларирано задължението им за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; дължимите наемни цени са внесени от наемателите след изтичане на регламентирания за това срок; договорите са сключени преди наемателите да извършат съответните плащания; два договора са сключени преди да влязат в сила заповедите за определяне на спечелилите участници.

2.5. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери чрез публичен търг

През 2020 г. след проведени два публични търга с тайно наддаване и сключени четири²⁶² договора са отдадени под наем 74 имота - пасища и мери ПОС, с обща площ от 2 875,338 дка и общ размер на годишна наемна цена 20 130,19 лв.²⁶³

При проверката на двата публични търга за съответствие с изискванията АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, НРПУРОИ, НППТК, НППМ и договорите е установено:²⁶⁴

а) Имотите²⁶⁵ не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) От ОбС е прието Решение № 90/26.02.2020 г. за отдаване под наем на пасища, ливади и мери за стопанската 2020-2021 година, в съответствие с чл. 37и, ал.ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ, чл. 13, ал.ал. 2 и 3 от НППМ, и чл. 3, ал. 1, т. 1 от НППТК.

в) Началните годишни тръжни наемни цени за един декар площ са определени от ОбС в Тарифите за наемните цени на общинско имущество за 2016 г. и за 2020 г., в съответствие с чл. 93, ал. 3 от НРПУРОИ.

²⁶¹ ОД №№ 3.52 и 3.91

²⁶² Договори №№: 583/13.07.2020 г.; 589/12.08.2020 г.; 625/05.02.2021 г. и 578/11.08.2020 г.

²⁶³ ОД № 3.53

²⁶⁴ ОД №№ 3.54 - 3.59

²⁶⁵ 74 имота с обща площ 2 875,338 дка. в землищата на: с. Дъбован - 29,595 дка; с. Брест - 1 348,443 дка; с. Гиген - 381,259 дка; с. Долни Вит - 1 086,143 дка; гр. Гулянци - 581,155 дка; с. Загражден - 330,354 дка; с. Искър - 1 077,876 дка; с. Крета - 1 556,065 дка; с. Ленково - 1 134,760 дка; с. Милковица - 2 045831 дка; с. Сомовит - 267,654 дка и с. Шияково - 420,73 дка

г) От кмета са утвърдени документациите за търговете, в които се съдържа информация за: имотите, които се отдават под наем и тяхната площ, началната тръжна цена за един декар; вида на търга - публичен търг с тайно наддаване; размера на депозита - 10 на сто от началната тръжна годишна наемна цена; начина на плащане на цената; времето и мястото за оглед на обекта; място, ден и час за провеждане на търга и др.

В документациите не са определени мястото от където може да се получи документацията, нейната цена и начинът ѝ на плащане, в несъответствие с чл. 5, ал. 1, т. 7 от НППТК.

д) На основание чл. 7 от НППТК след утвърждаване на документациите, със заповеди на кмета № РД-09-202/04.06.2020 г. и № РД-09-286/09.07.2020 г. са открити съответно [търг на основание чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ](#) и [търг на основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ](#).

е) Съгласно чл. 5, ал. 1, т. 6 от НППТК, депозитната вноска се определя в размер на 10 на сто от обявената цена.

В търга, открит на основание чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ, депозитът за участие е 14,80 лв. или 10 на сто от първоначалната годишна наемна цена за имота - 147,98 лв. В документацията на търга, открит на основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, депозитът за участие е изчислен върху площта на имотите в общ размер на 400,14 лв., вместо на база началната им годишна наемна цена, с което не е спазена цитираната разпоредба.²⁶⁶

ж) Осигурена е публичност на проведените търгове, като обявите за тях са публикувани във вестник „Посоки“ и на интернет страницата на Общината при спазване на определения в чл. 8, ал. 1 от НППТК срок от десет дни преди крайния срок за подаване на офертите.

з) За участие в търговете са подадени оферти в запечатани, непрозрачни пликове с посочен адрес за кореспонденция, върху които са поставени входящ номер и дата на подаването им в съответствие с чл. 12, ал. 2 от НППТК.

и) Търговете са проведени на определените дати (17.06.2020 г. и 21.07.2020 г.) от комисии, назначени със заповеди на кмета № РД-09-228/17.06.2020 г. и № РД-09-310/21.07.2020 г. Съставът им е от нечетен брой членове - петима, в т.ч. юрист и двама общински съветници съгласно чл. 14, ал.ал. 1, 2 и 3 от НППТК.

Не е спазен чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ДВ, бр. 96/2017 г.), като в състава на комисиите не са включени кметовете на кметства или упълномощени от тях служители, на чиято територия се намират имотите.

От членовете на комисиите са представени декларации, в които е декларирана липсата на обстоятелствата по чл. 15, ал. 1 от НППТК и не е декларирано задължението за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от НППТК.

к) Резултатите от проведените търгове са документирани в [Протокол от 17.06.2020 г.](#) и [Протокол от 21.07.2020 г.](#), подписани от всички членове на комисиите съгласно чл. 16, ал. 3 от НППТК. В тях са разгледани представените документи от участниците и е констатирано, че офертите съдържат всички изискуеми документи, посочени в тръжните документации. На основание чл. 25, ал. 1 от НППТК, подалите оферти участници са обявени от комисиите за спечелили търговете, поради това че за всеки имот е подадена само по една оферта, предложените цени не са по-ниски от обявените начални годишни наемни цени и са спазени изискванията на тръжните условия.

²⁶⁶ ОД № 3.55, р. 4

л) При спазване на определения в чл. 27, ал. 1 от НППТК десетдневен срок от провеждането на търговете от кмета са издадени заповеди № РД-09-236/19.06.2020 г. и № РД -09-314/22.07.2020 г., с които са определени спечелилите участници, наемните цени, условията и сроковете за плащане. Заповедите са връчени на участниците в търговете в тридневен срок от издаването им съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

м) В чл. 28, ал. 1 от НППТК е определено, че в седемдневен срок след изтичане на срока на обжалване, спечелилият търга участник е длъжен да внесе дължимите суми.

От наемателя по договор № 583/13.07.2020 г. за наем на имот с кадастрален номер 24308.10.185 и площ 29,595 дка, в землището на с. Дъбован е спазена цитираната разпоредба и дължимата годишна наемна цена от 91,70 лв. е внесена с платежно нареждане № 1000028526/13.07.2020 г. в определения за това срок.²⁶⁷

Наемателят по договор № 589/12.08.2020 г. за наем на 39 имота с обща площ от 801,119 дка не е внесъл определената годишна наемна цена от 5 607,77 лв. Причината за това е, че по предходен договор за наем № 519/26.06.2019 г., наемателят е надвнесъл 6 629,90 лв. и с Анекс от 10.08.2020 г. е договорено същите да бъдат за сметка на бъдещи плащания към Общината.²⁶⁸

От наемателя по договор № 587/11.08.2020 г. за наем на 31 имота с обща площ от 1 776,800 дка са заплатени 12 223,83 лв. с платежно нареждане от 11.08.2020 г. преди да изтече срокът за обжалване на заповедта за определяне на наематели - 18.08.2020 г.²⁶⁹

На 16.06.2021 г. или 259 календарни дни след изтичането на определения срок, в неизпълнение на чл. 28, ал. 1 от НППТК, наемателят по договор № 625/05.02.2021 г. за наем на четири имота с площ от 282,428 дка, с платежно нареждане № BORD00765665 от същата дата е платил 2 006 лв., в т.ч. годишната наемна цена в размер на 1 979,82 лв. и 26,18 лв. начислена лихва за забавата.²⁷⁰

н) Съгласно чл. 29, ал. 1 от НППТК договорът по предмета на търга се подписва от кмета в седемдневен срок след представяне на документ за извършено плащане. Договори за наем №№: 583/13.07.2020 г., 587/11.08.2020 г. и 589/12.08.2020 г. са подписани след внасянето на определените годишни наеми цени, в съответствие с цитираното изискване. Договор № 625/05.02.2021 г. е сключен преди участникът да внесе годишния наем, в неизпълнение на чл. 29, ал. 1 от НППТК.²⁷¹

о) Не е спазена разпоредбата на чл. 90, ал. 1 от АПК, като договори за наем № 589/12.08.2020 г. и № 587/11.08.2020 г. са сключени преди влизането в сила на Заповед на кмета № РД-09-314/22.07.2020 г. на 19.08.2020 г. за определяне на лицата, спечелили търга по чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ.²⁷²

п) Договорите за наем са сключени за срок от една стопанка година (2020-2021), в съответствие с чл. 37и, ал.ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ и чл. 13, ал. 4 от НППМ. В тях са определени цената на един декар площ, имотите, общата им площ и площта, която се отдава под наем - площи допустими за подпомагане.²⁷³

Със сключените четири договора, под наем са отдадени общо 74 имота - пасища и мери, с обща площ 4 030,988 дка, като отдадените под наем са с обща площ - 2 875,338 дка.

²⁶⁷ ОД №№ 3.54 и 3.56

²⁶⁸ ОД №№ 3.55, р. 16; 3.57 и 3.60

²⁶⁹ ОД №№ 3.55, р. 16 и 3.59

²⁷⁰ ОД №№ 3.55, р. 14, 15 и 16 и 3.58

²⁷¹ ОД №№ 3.55, р. 16 и 17 и 3.58

²⁷² ОД № 3.55, р.р. 14 и 17

²⁷³ ОД №№ 3.56 - 3.59

Общата годишна наемна цена е 20 131,69 лв. и е изчислена на база отдадената площ под наем.²⁷⁴

Площта, отдадена под наем е по-малка от общата площ на имотите. В обяснения на кмета се посочва разпоредбата на чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ, според която при сключването на договори за наем или аренда по реда на ал. 1 или ал. 5 за имоти, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2 от 17 февруари 2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ (ДВ, бр. 15/2015 г.), не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за една стопанска година от сключването на договора. Договорите се сключват само за допустимите площи от имотите, които са спечелени от участниците за да се избегне пълното освобождаване от заплащане на наем.²⁷⁵

За мерите, пасищата и ливадите - имоти ПОС с особен статут е установен специален режим, регламентиран в чл. 37и от ЗСПЗЗ. В чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ е направено препращане към чл. 24а, ал. 2 от ЗСПЗЗ единствено по отношение на отдаването под наем на мери, пасища и ливади без търг или конкурс.

Основната процедура за отдаване под наем на пасища, ливади и мери е без търг на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. Въз основа на проведената процедура, на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ се сключват договори за наем и аренда със срок минимум пет стопански години. След разпределението, свободните мери, пасища и ливади се отдават под наем по реда на изключенията по чл. 37и, ал.ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ, а именно провеждат се търгове и се сключват договори със срок на действие една стопанска година.

Предвид това, че при наличие на предпоставките на чл. 37и, ал.ал. 13 и 14 от ЗСПЗЗ, свободните имоти - мери, пасища и ливади се отдават под наем чрез търг по изключение и краткосрочно - само за една стопанска година, техният особен статут се запазва и общото правило на чл. 24а, ал. 9 от ЗСПЗЗ, което касае договори за отдаване под наем или под аренда на земи от ОПФ чрез провеждане на търг или конкурс до 10 години, като за първата стопанска година не се заплаща наемна цена или арендно плащане при наличие на предпоставките, посочени в цитираната правна норма, не е приложимо.

В чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ е предвидено при сключването на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от ДПФ и ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора допустим специализиран слой за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ да не се заплаща наемна цена за две стопански години от сключването на договора.

Цитираната разпоредба също не е приложима при договорите, сключени след проведен търг за отдаване под наем на свободни пасища, мери и ливади за срок от една стопанска година поради това, че правната норма определя по-дълъг срок, в който не се заплаща наемна цена или арендно плащане, а именно две стопански години от сключването на договора.

Решението на кмета да не договори наем за 1 155,650 дка пасища и мери, които към датата на подписване на договорите не попадат в допустимия за подпомагане слой, не е нормативно обосновано и е причина в общинския бюджет да не постъпят приходи от наем

²⁷⁴ ОД № 3.61

²⁷⁵ ОД № 3.62

на пасища, ливади и мери в размер на 8 091,77 лв.²⁷⁶ Установеното несъответствие е съществено по стойност, т.к. е над определения праг на същественост за конкретната единица на тестване, по характер - нарушени са императивни норми от ЗСПЗЗ и по контекст - намалени са приходи от наеми на имущество по бюджета на Общината.

По време на одита от общинската администрация са предприети действия, като до наемателите са изпратени покани за сключване на анекси за отдаване под наем на площта на целите имоти.²⁷⁷

Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на пасища, ливади и мери общинска собственост след провеждане на публичните търгове с тайно наддаване не са в съответствие с изискванията на правната рамка, като са установени съществени по характер, стойност и контекст отклонения: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти-общинска собственост за 2020 г.; в документациите за търговете не са определени мястото, откъдето може да се получи, цената и начинът ѝ на плащане; в двете комисии не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите; от членовете на двете комисии не е декларирано задължението за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти. В сключените четири договора за наем не е договорена наемна цена за площта на имотите, която не попада в допустимия за подпомагане слой. По време на одита от общинската администрация са предприети действия за отдаване на площта на целия имот, чрез сключване на анекси.

В търга, открит на основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ, депозитите за участие са определени върху площта на имотите, вместо на база първоначалната им годишна наемна цена; годишните наемни цени на два договора не са платени от наемателите в определения за това срок; един договор е сключен преди участникът, определен за наемател да внесе дължимите суми и два договора са сключени преди да изтече срокът за обжалване на заповедта за определяне на наематели.

2.6. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс

През одитирания период са сключени 28 договора за отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс с обща годишна наемна цена 51 585,49 лв., от които през 2020 г. са сключени 14 договора за 27 642,75 лв. и през първото полугодие на 2021 г. 14 договора за 23 942,74 лв.²⁷⁸

2.6.1. Проверени са десет²⁷⁹ договора за наем за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ, ЗС, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, НППМ и договорите и е установено:²⁸⁰

²⁷⁶ ОД № 3.61

²⁷⁷ ОД № 3.94

²⁷⁸ ОД № 3.63

²⁷⁹ Договори №№: 588/21.07.2020 г. с годишен наем 244,85 лв.; 570/11.05.2020 г. с годишен наем 1 741,78 лв.; 578/27.05.2020 г. с годишен наем 4 907 лв.; 580/27.05.2020 г. с годишен наем 789,85 лв.; 577/19.05.2020 г. с годишен наем 1 805,76 лв.; 630/01.06.2021 г. с годишен наем 2 412,12 лв.; 633/08.06.2021 г. с годишен наем 490 лв.; 636/14.06.2021 г. с годишен наем 280 лв.; 639/16.06.2021 г. с годишен наем 687,94 лв.; и 642/23.06.2021 г. с годишен 6 515,60 лв. **Обща годишна наемна цена 19 874,90 лв.**

²⁸⁰ ОД №№ 3.64, 3.65 и 3.66

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3, от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.) с решение ОбС определя пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване, като списъкът на имотите се публикува на интернет страницата на Общината в срок до първи март.

От ОбС с Решения №№ 90/26.02.2020 г. и 234/26.02.2021 г. са определени пасищата, мерите и ливадите и са приети списъци на имотите за общо и индивидуално ползване за стопанските 2020-2021 г. и 2021-2022 г.

Списъкът с пасищата и мерите предоставяни за общо и индивидуално ползване за стопанската 2020-2021 г. не е публикуван на интернет страницата на Общината, а Списъкът за стопанската 2021-2022 г. е публикуван на интернет страницата на Общината на 16.02.2022 г. след изтичане на нормативно определения срок, с което цитираната разпоредба не е спазена.²⁸¹

б) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните в съответствие с чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 58/2017 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.).

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) и чл. 12, ал. 3 от НППМ със заповеди на кмета № РД-09-109/11.03.2020 г. и № РД-09-112/12.03.2021 г. са назначени комисии, които да определят необходимите площи за всеки кандидат за двете стопански години. Комисиите се състоят от нечетен брой членове - трима, от които един юрист, и са определени двама резервни членове съгласно чл. 12, ал. 3 от НППМ.

От членовете на комисиите не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или с членовете на техните управителни или контролни органи по смисъла на ТЗ, с което не са спазени чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) и чл. 12, ал. 3 от НППМ.

г) Съгласно чл. 99, ал.ал 2 и 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) информацията за липса на данъчни задължения, както и за задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ се проверява служебно от назначената комисия чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация. Министерството на земеделието, храните и горите (МЗХГ) предоставя служебно извлечение от ИИС на БАБХ за животновъдните обекти на територията на съответната община.

От комисиите са извършени служебни проверки чрез справки в Регистър животни - Rrgix към МЗХГ - БАБХ на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в ИИС на БАБХ,²⁸² електронните административни услуги, предоставяни от НАП за получаване на информация за липсата или наличието на данъчни задължения на лицата и информация от Областна дирекция „Земеделие“.²⁸³

²⁸¹ ОД №№ 3.64, т. 4 и 3.65, т. 3, п.т. 3.1.

²⁸² За стопанските 2020-2021 г. и 2021-2022 г. съответно към 03.02.2020 г. и 03.02.2021 г. са генерирани по 23 справки за лица собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни

²⁸³ За стопанската 2020-2021 г. - писмо изх. № 0420-41/12.03.2020 г. до ОД „Земеделие“ за предоставяне на информация относно наличие или липса на задължения за ползване на земеделска земя от ДПФ и на земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ и писмо изх. № РД-10-21-1/13.03.2020 г. от директора на ОД „Земеделие“ Плевен за липса на задължения за ползване на земеделски земи от ДПФ и на земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ. За стопанската 2021-2022 г. - писмо изх. № 0420-41/20.04.2021 г. до ОД Земеделие за предоставяне на

д) Разпределението на необходимите площи за всеки кандидат е извършено от комисиите съгласно регламента на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. Съставени са протоколи за окончателното разпределение на имотите от 29.04.2020 г. и от 29.04.2021 г. в нормативно определения срок - до първи май. Протоколите на комисиите не са публикувани на интернет страницата на Общината, в несъответствие с чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ, чл. 100, ал. 4 от ППЗПЗЗ и чл. 12, ал. 6 от НППМ.²⁸⁴

е) Договорите за наем на пасища и мери са сключени на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ за срок от десет стопански години по цени за един декар площ, определени в Тарифите за наемните цени на общинско имущество за 2016 г. и за 2020 г., приети от ОбС и съответстващи на средното годишно рентно плащане за землището на Община Гулянци. За двете стопански години наемната цена за един декар площ е 7 лв.

ж) Съгласно чл. 3 от договорите, годишната наемна цена за първата стопанска година се заплаща при сключването им. При спазването на договорената клауза са сключени пет²⁸⁵ договора на наем. Допуснато е пет²⁸⁶ договора за наем да се сключат преди да са внесени годишните наемни цени. От наемателя по договор № 642/23.06.2021 г. годишният наем за първата стопанска година (2021-2022 г.) на стойност 6 515,60 лв. не е платен.²⁸⁷

По време на проверката от общинската администрация са предприети действия и до некоректния наемател е изпратена покана, изх. № 9100-26/26.05.2021 г., за доброволно плащане на 6 907,71 лв., в т.ч. 6 515,60 лв. годишен наем за стопанската 2021-2022 г. и 392,11 лв. начислена лихва за забавата.²⁸⁸

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ.

В неизпълнение на чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ в договорите не е договорена клауза за увеличение на годишната наемната цена с официалния инфлационен индекс.

з) При предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, с което не са спазени чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и т. 4 от договорите.

и) На основание чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ със заповеди на кмета № РД-09-43/03.02.2020 г. и № РД-09-36/01.02.2021 г. са назначени комисии за извършване на ежегодни проверки за спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ.

В протокол от 04.02.2021 г. комисията не е установила случаи на неизпълнение на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ. От комисията в протокол от 03.02.2020 г. е установено, че при два договора за наем от 30.04.2015 г. и № 289/15.04.2016 г. от наемателите не са спазени изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, като наетите площи надвишават размера на полагащите се.

Със заповеди на кмета № РД-09-71/17.02.2020 г. договора за наем от 30.04.2015 г. по отношение на пет имота в с. Брест е прекратен, а с № РД-09-70/17.02.2020 г. е намалена отдадената под наем площ по договор № 289/15.04.2016 г. с 2,25 дка.

информация относно наличие или липса на задължения за ползване на земеделски земи от ДПФ и на земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ и писмо изх. № РД-12-04-68-1/21.04.2021 г. от директора на ОД „Земеделие“ Плевен

²⁸⁴ ОД №№ 3.64, т. 6, р. 6 и 3.65, т. 5, р. 6

²⁸⁵ Договори №№: 588/21.07.2020 г.; 58/27.05.2020 г.; 577/19.05.2020 г.; № 630/01.06.2021 г. и 633/08.06.2021 г.

²⁸⁶ Договори №№: 578/27.05.2020 г.; 570/11.05.2020 г.; 636/14.06.2021 г.; 639/16.06.2021 г. и 642/23.06.2021 г.

²⁸⁷ ОД №№ 3.64, р.р. 9 и 10 и 3.65, р.р. 9 и 10

²⁸⁸ ОД № 3.95

Причините за допуснатите несъответствия с правната рамка, посочени в обяснението на кмета са пропуски в работата на служителите от общинската администрация.²⁸⁹

2.6.2. Съгласно чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и общинския поземлен фонд, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписването на договора специализиран слой по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2/17.02.2015 г. за критериите за допустимост на земеделските площи за подпомагане по схеми и мерки за плащане на площ, не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора.

В чл. 100, ал. 10 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) е определено, че в договорите за наем или аренда на пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ за определяне на дължимата сума за наем или аренда се вписва информация за общата площ на имотите по договора, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“.

При проверката за съответствие на сключените договори с изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ е установено:²⁹⁰

а) Общата площ на отдадените под наем имоти, с проверените десет договора, е 3 667,886 дка, а общата площ, която попада в допустимия за подпомагане слой към дата на сключването им е 2 839,271 дка. За три договора №№ 580/27.05.2020 г., 588/21.07.2020 г. и 639/16.06.2021 г. общата площ на имотите съответства на площта на допустимите за подпомагане площи.

б) В седем²⁹¹ договора годишната наемна цена за целия срок на договорите - десет стопански години - е определена въз основа на площта, която към датата на сключването им попада в допустимия за подпомагане слой.

При сключването на договорите не е взета предвид разпоредбата на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ, според която изключение за заплащане на наем за недопустимите за подпомагане площи е възможно за две стопански години от сключването им.

Създадена е предпоставка в общинския бюджет да не постъпят приходи от наем на пасища и мери на стойност 46 402,44 лв., които са изчислени за период от осем стопански години, т.е. от изтичането на срока по чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ и до приключването на срока на договорите.

Предвид това, че договорите са сключени през 2020 и 2021 г. и първите две стопански години все още не са приключили (за договорите от 2020 г. - 30.09.2022 г. и за договорите от 2021 г. - 30.09.2023 г.) създаденият риск може да бъде предотвратен, като се предоговорят площите, отдадени под наем съобразно разпоредбата на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ.

По време на одита са предприети действия за предоговаряне на отдадените със седем договора площи под наем, като от кмета е издадена Заповед № РД-09-190/28.04.2022 г. за назначаване на комисия със задача да извърши преглед на действащите договори за наем на пасища, ливади и мери по отношение на отдадените под наем площи и съответствието им с притежаваните от ползвателите пасищни селскостопански животни по данни от ИИС на БАБХ.²⁹² От комисията е съставен протокол и е предложено на кмета да сключи анекси с

²⁸⁹ ОД № 3.67

²⁹⁰ ОД № 3.68

²⁹¹ Договори №№: 570/11.05.2020 г.; 578/27.05.2020 г.; 577/19.05.2020 г.; 636/14.06.2021 г.; 633/08.06.2021 г.; 630/01.06.2021 г. и 642/23.06.2021 г.

²⁹² ОД № 3.96

наемателите за отдаване под наем на целите имоти.²⁹³ До наемателите са изпратени покани за сключване на анекси за отдаване под наем на общата площ на имотите поради това, че за недопустимите за подпомагане площи не се дължи наем само за две стопански години от сключването на договорите.²⁹⁴

2.6.3. Към 31.12.2020 г. просрочените вземания от наеми са 510 221 лв. и към 30.06.2021 г. - 476 185 лв., които са от наеми на общински имоти в регулация и от наеми на земеделски земи.²⁹⁵ Установено е:

а) Просрочените вземания от имоти в регулация към 31.12.2020 г. са 53 913 лв., в т.ч. 38 898 лв. главница и 15 015 лв. лихви. През първото шестмесечие на 2021 г. вземанията от наеми нарастват с 4,69 на сто и са по 137 договора, от които 20 действащи, 63 са прекратени и 54 са с изтекъл срок. От общинската администрация не са предприети действия за събирането на просрочените вземания по 50 договора за наем с изтекъл срок преди повече от пет до десет години, от които по 12 договора наемателите са починали. За събирането на вземанията през одитирания период от общинската администрация са изпратени уведомителни писма и 83 покани за доброволно плащане. В резултат на това след 30.06.2021 г. по десет действащи и един прекратен договори са внесени 2 639 лв. или 4,67 на сто от просрочията към 30.06.2021 г.²⁹⁶

б) Просрочените вземания от наем на земеделска земя към 31.12.2020 г. са на стойност 456 308 лв. и към 30.06.2021 г. са 419 742 лв.²⁹⁷ С най-голям размер са просрочията по два договора № 32/21.07.2011 г. и № 16/17.02.2011 г., с обща сума 324 899 лв. или 71,2 на сто от просрочените вземания към 31.12.2020 г.

По договор № 32/21.07.2011 г. за право на строеж на фотоволтаична централа в землището на с. Милковица със срок до 21.07.2036 г., просрочените вземания са 189 848 лв. Преди 01.01.2020 г. от Общината са предприети действия за събирането им по съдебен ред, в резултат на което през първото шестмесечие на 2021 г. са внесени 48 895 лв.

Договор за аренда № 16/17.02.2011 г. за залесяване в землищата на с. Гиген и гр. Гулянци е със срок до 18.02.2036 г., с наемател „Лигнум Холдинг“ АД и годишна наемна цена 31 431,60 лв. Към 30.12.2020 г. просрочените вземания са на стойност 108 919,82 лв. С Решение № 261/2019 г. на Окръжен съд - Русе е прекратено производството по несъстоятелност на дружеството и същото е заличено. По време на одита, договорът е прекратен с едностранно волеизявление на кмета от 07.02.2022 г., вписано в Службата по вписванията гр. Никопол с вх. № 294/07.02.2022 г.

В резултат на предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания, чрез изпращане на писма и покани за доброволно изпълнение след 30.06.2021 г. в приход на общинския бюджет са внесени 32 349 лв. или 7,7 на сто от просрочените вземания към 30.06.2021 г.

При отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: на интернет страницата на Общината не е публикуван списъкът на имотите за индивидуално ползване за стопанската

²⁹³ ОД № 3.97

²⁹⁴ ОД № 3.98

²⁹⁵ ОД № 3.69

²⁹⁶ ОД № 3.70

²⁹⁷ ОД №№ 3.69 и 3.71

2020-2021; списъкът на имотите за индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г. е публикуван на интернет страницата на Общината след определения за това срок; от членовете на комисиите за разпределение на необходимите площи за всеки кандидат не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи по смисъла на ТЗ; протоколите на комисиите за окончателното разпределение на площите не са публикувани на интернет страницата на Общината; четири договора са сключени преди наемателите да извършат необходимите плащания; един договор е сключен без да е платена годишната наемна цена за първата стопанска година; в договорите не е предвидено увеличение на наемната цена с официалния инфлационен индекс; имотите са предадени на наемателите без приемопредавателни протоколи. При седем договора, годишният наем е определен въз основа на площта на имотите, попадаща в допустимия за подпомагане слой за целия срок на договорите, въпреки че изключението за заплащане на наем за недопустимите за подпомагане площи е за две стопански години от сключването им. По време на одита са предприети действия за предоговаряне на наемните цени за периода от изтичането на двете стопански години от сключването им до приключването на срока на договорите.

От общинската администрация са предприети действия за събиране на просрочените вземания от некоректните наематели, като са изпращани уведомителни писма и покани за доброволно изпълнение. Предприетите действия не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и създават затруднения за събирането на вземанията и риск от погасяването им по давност.

3. Разпореждане с общинската собственост

3.1. Продажба на общински имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. са извършени три продажби на имоти чрез провеждане на един публичен търг и два публично оповестени конкурса. Сключени са три договора за покупко-продажба, с обща стойност 311 155 лв.²⁹⁸

3.1.1. Публично оповестените конкурси за продажбата на 79 общински имота, в т.ч. 77 в землището на с. Брест и два в землището на гр. Гулянци са проведени през 2020 г.²⁹⁹

При извършената проверка за съответствие с изискванията на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НППТК и договорите е установено:³⁰⁰

а) Имотите, предназначени за продажба са оповестени в Програмата за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост през 2020 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) По реда на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.) за имотите са съставени АЧОС, които са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол.

в) За откриването на публично оповестените конкурси, на основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 49, ал. 1 от НРПУРОИ от ОбС са приети Решения № 125/24.06.2020 г. и № 93/26.02.2020 г. Решенията съдържат вида, предмета и срока на правната сделка, начина на възлагане - публично оповестен конкурс и други условия съгласно чл. 3, ал. 2 от НППТК.

²⁹⁸ ОД № 3.72

²⁹⁹ [Конкурс от 17.06.2020 г.](#) и [Конкурс от 07.08.2020 г.](#)

³⁰⁰ ОД №№ 3.73 - 3.76

г) Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011г.) и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ началните конкурсни продажни цени са определени от ОбС с решенията за откриването на конкурсите въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители. Пазарните цени не са по-ниски от данъчните оценки на имотите.

д) От кмета са утвърдени конкурсни документации, които съдържат реквизитите по чл. 5, ал. 1, т.т. 1-6 и т.т. 8-14 от НППТК. В тях не е определено мястото за получаване на документацията, в изпълнение на чл. 5, ал. 1, т. 7 от НППТК.

е) След утвърждаването на документациите, на основание чл. 7 от НППТК, от кмета са издадени заповеди № РД-09-315/23.07.2020 г. и № РД-09-201/04.06.2020 г., които съдържат информация за вида на процедурата, условията на конкурса, началната цена, мястото и срока за приемане на офертите, мястото, деня и часа на конкурса.

ж) Обявите за конкурсите са публикувани във вестник „Посоки“ и на интернет страницата на Общината най-малко десет дни преди срока за подаване на офертите, в изпълнение на чл. 8, ал. 1 от НППТК.

з) За участие в конкурсите е подадена по една оферта, която съдържа документите, определени в конкурсните документации съгласно чл. 12, ал. 1 от НППТК, в т.ч. документи за закупени тръжни книжа и внесен депозит за участие 10 на сто от началната конкурсна цена, проект за стопанско развитие и др.

и) Съгласно чл. 14, ал.ал. 1-3 от НППТК със заповеди № РД-09-342/07.08.2020 г. и № РД-09-227/17.06.2020 г. от кмета са назначени комисии за провеждане на конкурсите в състав от нечетен брой членове - петима, в т.ч. юрист и двама общински съветници. В състава на комисията, назначена със Заповед № РД-09-342/07.08.2020 г. не е включен кметът на кметство с. Брест или упълномощен от него служител, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

От членовете на комисииите са представени декларации за обстоятелствата по чл. 15, ал. 1 от НППТК. В тях не са декларирали задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от НППТК.

к) Резултатите от проведените конкурси са отразени в доклади на комисииите до кмета, в съответствие с чл. 35, ал. 1 от НППТК. Единствените кандидати са обявени за спечелили конкурсите по предложените от тях цени, които не са по-ниски от началните конкурсни продажни цени.

л) От кмета са издадени заповеди № РД-09-346/10.08.2020 г. и № РД-09-235/19.06.2020 г. за определяне на участниците, спечелили конкурсите, съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 35, ал. 2 от НППТК.

м) На основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 38, ал. 1 от НППТК са сключени договори за покупко-продажба на недвижими имоти от 02.09.2020 г. с „АГРО-БЕЛ 2001“ ЕООД на стойност 180 000 лв. и от 03.07.2020 г. на стойност 127 950 лв. Договорите са вписан в Службата по вписванията гр. Никопол с № 2125/16.09.2020 г. и № 1479/03.07.2020 г. на основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС. От купувачите са заплатени продажните цени на имотите, данъка за придобиване на имуществото и таксата за сключването на договорите.

Договорът от 03.07.2020 г. е сключен в деня на плащането на дължимите суми - шест дни преди да изтече 7-дневния срок за обжалване на заповедта за определяне на спечелил конкурса участник (09.07.2020 г.), в несъответствие с чл. 37, ал. 1 от НППТК.³⁰¹

³⁰¹ ОД № 3.74

н) При предаването на имотите от продавача на купувачите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 38, ал. 2 от НППТК.

о) На основание чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) разпоредителните сделки са вписани в [Регистъра на разпоредителните сделки](#) на Общината. От кмета са издадени заповеди № РД-09-448/07.10.2020 г. и № РД-09-281/06.07.2020 г. за отписване на имотите от актовете книги на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.1.2. При проверката на извършена продажба на поземлен имот ЧОС, с идентификатор № 48204.380.210 в с. Милковица, чрез публичен търг с тайно наддаване, проведен през 2020 г.³⁰² и сключен договор от 03.12.2020 г. за покупко-продажба на стойност 3 205 лв. е установено:³⁰³

а) Имотът е включен в програмата за 2020 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) На основание чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 49, ал. 1 от НРПУРОИ от ОбС е прието Решение № 113/26.05.2020 г. за продажба на имот ЧОС, с идентификатор 48204.380.210, НТП „Нива“, с площ 2 570 кв. м., в местност „Край село“ на село Милковица, чрез провеждане на публичен търг, с началната тръжна цена - 3 200 лв.

в) Съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.) за имота е съставен е АЧОС № 33ч/26.05.2011 г., вписан в Службата по вписванията гр. Никопол с рег. № 113/24.11.2011 г.

г) Спазени са разпоредбите на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 47, ал. 3 от НРПУРОИ, като началната тръжна цена е определена от ОбС въз основа на пазарна оценка, изготвена от оценител. Пазарната оценка на имота е 3 200 лв. и е по-висока от данъчната му оценка - 260,20 лв.

д) От кмета е утвърдена тръжна документация, която съдържа информацията, посочена в чл. 5, ал. 1 от НППТК, с изключение на непосочено място за получаването ѝ.

Въз основа на утвърдената документация и на основание чл. 7 от НППТК от кмета е издадена Заповед № РД-09-476/29.10.2020 г. за провеждане на публичен търг.

е) Обявата за търга е публикувана във вестник „Посоки“ бр. 82/30.10-01.11.2020 г. и на интернет страница на Общината на 29.10.2020 г. при спазване на определения в чл. 8, ал. 1 от НППТК срок – най-малко 10 дни преди крайния срок за подаване на офертите (10.11.2020 г.).

ж) За провеждане на търга със Заповед на кмета № РД-09-489/11.11.2020 г. е назначена комисия. В [Протокол от 11.11.2020 г.](#) на комисията е посочено, че няма подадени оферти за участие в търга.

з) В обявата за търга е посочена датата 17.11.2020 г. за провеждането на повторен търг. На 16.11.2020 г. е подадена една оферта за участие в търга с рег. № 5300-390/16.11.2020 г., която съдържа документите, посочени в чл. 12, ал. 1 от НППТК.

и) Със Заповед на кмета № РД-09-497/18.11.2020 г. е назначена комисия в състав от нечетен брой членове - петима, в т.ч. юрист и двама общински съветници, на основание чл. 14, ал.ал. 1, 2 и 3 от НППТК. Не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като в състава на комисията не е включен кмета на кметство Милковица или упълномощен от него служител, на чиято територия се намира имота за продажба.

От председателя и членовете на комисията в декларации от 18.11.2020 г. са

³⁰² [Публичен търг 11.11.2020 г.](#)

³⁰³ ОД №№ 3.72, 3.77 и 3.78

декларирани обстоятелствата по чл. 15, ал.ал. 1 и 2 от НППТК. Не е декларирано задължението да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в несъответствие с чл. 15, ал. 3 от НРУППТК.

к) За резултатите от проведения търг е съставен [Протокол от 18.11.2020 г.](#) от комисията. Предложената покупна цена от участника е 3 205 лв. и е по-висока от първоначалната тръжна цена, поради което на основание чл. 25, ал. 1 от НППТК участникът е обявен за спечелил търга. Със Заповед на кмета № РД-09-499/19.11.2020 г. на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 27, ал. 1 от НППТК са определени участникът спечелил търга, цената и условията за плащане.

л) На 03.12.2020 г. е сключен договор за покупко-продажба на имот на стойност 3 205 лв., вписан в Службата по вписванията гр. Никопол с рег. № 2807/03.12.2020 г. на основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС. В деня на сключването на договора от купувача са платени цената на имота, данъкът за придобиване на имущество и таксата за сключването на договора.

м) Продажбата е вписана в [Регистър на разпоредителните сделки](#) на Общината, в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). От кмета е издадена Заповед № РД-09-520/09.12.2020 г. за отписването на имота от актовете книги на Общината съгласно с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

н) За предаването на имота не е съставен приемо-предавателен протокол, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 29, ал. 2 от НППТК.

3.1.3. През одитирания период от кмета не е определено длъжностно лице за водене на публичния Регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост, в неизпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.³⁰⁴

По време на одита със Заповед № РД-142/28.03.2022 г. на кмета е възложено на началника на отдел „Управление на общинската собственост“ и на главен специалист „Общинска собственост“ да водят регистъра на разпоредителните сделки.³⁰⁵

Продажбите на общински имоти ЧОС чрез провеждане на публично оповестени конкурси и публичен търг са проведени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: в тръжните документации не е определено мястото за получаването им; членовете на комисии не са декларирани задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти; в състава на две комисии не са включени кметовете на кметства или упълномощен от тях служители; за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи; дължимите плащания и сключването на един договор са извършени преди заповедта на кмета за определяне на спечелилия конкурса участник да е влязла в сила.

3.2. Продажба на общински имоти без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс

През периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г. без провеждане на търг или конкурс са извършени две разпоредителни сделки по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя ЧОС на собственика на законно построена върху нея сграда - УПИ XXV-824 в кв. 2 в землището на с. Гиген и УПИ III-194 в кв. 73 в землището на с. Долни Вит. Сключени са два

³⁰⁴ ОД № 3.74, т. 1

³⁰⁵ ОД № 3.80

договора за покупко-продажба с обща стойност 6 000 лв.³⁰⁶ При проверка за съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ и НРПУРОИ е установено:³⁰⁷

а) За имотите са съставени АЧОС № 1561/17.11.2020 г. и № 276/17.05.2001 г., вписани в Службата по вписванията гр. Никопол съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.). В Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2021 г. двата имота, обект на продажба не са включени, в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) От правоимащите лица са подадени искания за придобиване на правото на собственост върху общинската земя до кмета с вх. № 9400-1768/18.11.2020 г. за УПИ в с. Гиген и вх. № 1797/23.11.2020 г. за УПИ в с. Долни Вит съгласно чл. 51, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) С Решения № 208/29.01.2021 г. и № 218/29.01.2021 г. на ОбС, въз основа на пазарни оценки от оценител, са определени пазарните цени на имотите, които не са по-ниски от данъчните им оценки съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).³⁰⁸

г) Издадени са заповеди № РД-09-62/11.02.2021 г. и № РД-09-75/12.02.2021 г. от кмета за продажба на имотите - на стойност 3 060 лв. с ДДС за УПИ в с. Гиген и 2 940 лв. с ДДС за УПИ в с. Долни Вит.

От купувачите са внесени цените на имотите, платен е данък придобиване на имущество и такса за сключване на договора.

д) Сключени са договори за покупко-продажба на имотите, съответно от 16.02.2021 г. и от 18.02.2021 г., вписани в Службата по вписванията гр. Никопол съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

е) Разпоредителните сделки са вписани в публичния [Регистър на разпоредителните сделки](#) с недвижими имоти общинска собственост, публикуван на интернет страницата на Общината в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

От кмета са издадени Заповеди № РД-09-79/17.02.2021 г. и № РД-09-87/24.02.2021 г. за отписване на имотите от актовете книги на Общината по реда на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Продажбата на двата имота ЧОС без търг или конкурс на собствениците на законно построени върху тях сгради е извършена в съответствие с изискванията на ЗОС, ПВ и НРПУРОИ, като имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2021 г.

4. Стопанска дейност на Общината

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 № 9/26.06.2000 г. за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на

³⁰⁶ ОД № 3.81

³⁰⁷ ОД №№ 3.82, 3.83, 3.84 и 3.85

³⁰⁸ УПИ в с. Гиген: данъчна оценка - 2 309,50 лв.; пазарна оценка - 2550 лв. без ДДС и пазарна цена - 2 550 лв. без ДДС и УПИ в с. Долни Вит: данъчна оценка - 1 837,40 лв.; пазарна оценка - 2 450 лв. без ДДС и пазарна цена 2 450 лв. без ДДС

управлението на лечебните заведения по ЗЛЗ, издадена от министъра на здравеопазването (Наредба № 9).

Община Гулянци е едноличен собственик на капитала в две търговски дружества - „Многопрофилна болница за активно лечение - Гулянци“ ЕООД гр. Гулянци и Медицински център I ЕООД „Д-р Александър Войков“.³⁰⁹

4.1. При проверката е установено:

а) С Решение № 268/28.05.2021 г. на ОбС е приет годишният отчет за дейността на „МБАЛ Гулянци“ ЕООД за 2020 г., в който е отчетен положителен финансов резултат в размер на 102 000 лв.³¹⁰ От ОбС не е определен размерът на дивидента от печалбата, който се отчислява за Общината, в неизпълнение на чл. 68, ал. 1 от НРУПОПП, приета с Решение № 240/12.03.2021 г. на ОбС.³¹¹

б) Отчетът за дейността на Медицински център I ЕООД „Д-р Александър Войков“ за 2020 г. е приет от ОбС с Решение № 252/23.04.2021 г. Финансовият резултат на дружеството за 2020 г. е загуба в размер на 2 000 лв.³¹²

в) За одитирания период не са приети решения от ОбС за избор на контролори в търговските дружества, в неизпълнение на чл. 23, ал. 1, т. 14 от НУПОКТД (отм.).³¹³

г) През одитирания период в Общината не е създаден и не се поддържа публичен регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала, в неизпълнение на чл. 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).³¹⁴

По време на одита са предприети действия и е създаден публичен [регистър за търговските дружества](#) с общинско участие, публикуван на 21.12.2021 г. на интернет страницата на Общината.³¹⁵

В изпълнение на чл. 79 от НРУПОПП, със Заповед на кмета № РД-09-109/01.03.2022 г. е определен началникът на отдел УОС да води публичния регистър на търговските дружества.³¹⁶

4.2. През одитирания период е проведен един конкурс за избор на управител на „МБАЛ Гулянци“ ЕООД. При извършената проверка е установено.³¹⁷

а) С Решение № 241/12.03.2021 г. на ОбС-Гулянци е възложено откриването на конкурс за назначаване на управител на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД съгласно чл. 3, ал. 1 от Наредба № 9. В решението не са посочени датата, часът и мястото за провеждане на конкурса, в несъответствие с чл. 3, ал. 1, т. 5 от Наредба № 9.

Решението на ОбС за провеждане на конкурс е публикувано във вестник „24 часа“ на 29.03.2021 г. при спазване на определения срок най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие, посочен в чл. 3, ал. 2 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.).

б) В изпълнение на чл. 5, ал. 1 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.) за организиране и откриване на процедурата за провеждане на конкурс за избор на управител, със Заповед на кмета № РД-09-134/29.03.2021 г. е назначена комисия.

³⁰⁹ ОД № 3.86

³¹⁰ ОД №№ 3.86 и 3.87

³¹¹ ОД № 3.88, т. 2

³¹² ОД №№ 3.86 и 3.87

³¹³ ОД № 3.88, т. 4

³¹⁴ ОД № 3.88, т. 5

³¹⁵ ОД № 3.88, т. 6

³¹⁶ ОД № 3.89

³¹⁷ ОД № 3.90

в) За участие в конкурса е подадено едно заявление с вх. № 5300-141/27.04.2021 г. Приложени са два плика - плик № 1 с необходимите документи, удостоверяващи съответствието на кандидата с изискванията за участие и плик № 2 - Програма за развитието и дейността на лечебното заведение за тригодишен период.

г) От членовете на комисията са представени декларации за неразгласяване на обстоятелства, станали им известни във връзка с конкурса, в които не са вписани дати на деклариране на обстоятелствата, поради което не може да бъде установено съответствие с изискванията на чл. 5, ал. 8 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 57/2012 г.).

д) Конкурсът е проведен на три етапа съгласно чл. 2, ал. 2 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 116/2002 г.). На първия етап от комисията е извършена проверка за съответствие на представените документи с предварително обявените изисквания. Установено е, че кандидатът отговаря на изискванията на чл. 4, ал. 1 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.), като притежава образователно-квалификационна степен „магистър“ по медицина, трудов стаж над минимално определения и не е осъждан.

Представената от участника програма за развитие и дейността на „Многопрофилна болница за активно лечение-Гулянци“ ЕООД гр. Гулянци за тригодишен период отговаря на изискванията на чл. 2, ал. 2, т. 2 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 116/2002 г.). Оценката за програмата на комисията е формирана от: представените цели и задачи за развитие на лечебното заведение; направения анализ на здравно-демографските и здравно-икономическите показатели; обективен анализ за състоянието на лечебното заведение и определената степен на практическото прилагане на придобитите теоретични познания, при спазване на изискванията в чл. 8, ал. 3 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 116/2002 г. и ДВ, бр. 91/2003 г.).³¹⁸ Оценката на третия етап е формирана въз основа на проведеното събеседване съгласно чл. 2, ал. 2, т. 3 от Наредба № 9.

е) За резултатите от проведения конкурс от комисията е съставен протокол от 29.04.2021 г. В изпълнение на чл. 11, ал. 1 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.), от ОбС с Решение № 265/05.05.2021 г. е утвърдено предложеното класиране от комисията. Участникът е уведомен за резултатите от конкурса на 07.05.2021 г. По реда на чл. 13, ал. 1 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 71/2010 г.) не са подадени писмени възражения за нарушение на процедурата по провеждане на конкурса.

ж) Съгласно чл. 14 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.) в двуседмичен срок от изтичането на срока по чл. 13, ал. 1 от Наредба № 9, 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 на 20.05.2021 г. с класирания участник за възлагане управлението на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД гр. Гулянци, в който са определени правата, задълженията и възнаграждението на управителя, в съответствие с цитираната правна норма.

През одитирания период, Община Гулянци осъществява стопанската си дейност чрез две 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 на едното дружество и за приемане на годишните им отчети. От ОбС не е определен размерът на дивидента от печалбата по годишния счетоводен отчет за

³¹⁸ ОД № 3.88, т. 1

2020 г. на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД за Общината и не е прието решение за избор на контролори в търговските дружества.

Установени са частични несъответствия с правната рамка при провеждането на конкурса за възлагане на управлението на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД гр. Гулянци, като: в решението на ОбС не са посочени дата, час и място за провеждането на конкурса и в декларациите на членове на конкурсната комисия не е вписана дата на декларирането на обстоятелствата.

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Гулянци, Област Плевен за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“:

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

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет на Община Гулянци не е актуализирана в съответствие с измененията и допълненията на ЗПФ.

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

Под-процес „Разходи за външни услуги“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на:

✓ не са спазени договорените клаузи в два договора с един и същ изпълнител, като отсечената, транспортирана и доставената дървесина е над договорените количества.

За под-процес „Разходи за текущ ремонт“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на приложимата правна рамка и договорите, с изключение на:

✓ към протоколите за извършените дейности по два договора не са съставени и приложени необходимите сертификати за качество и декларации за съответствие на вложените материали със съществените изисквания към строителните продукти.

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

✓ срокът за изпълнение на един договор не е спазен от страна на изпълнителя;
✓ по един договор от възложителя не е начислена и претендирана неустойка, въпреки наличие на основание за това.

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:

✓ към Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки е утвърден образец на план-график на обществените поръчки, който не съдържа

информация за времето за: подготовка, включително на документацията и за провеждане на възлагането, включително за получаване на заявления за участие или на оферти, работа на комисията и сключване на договора;

✓ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не са съобразени с действащата структура на общинската администрация, като задълженията за публикуване на информацията за сключен договор са вменени на структурно звено, което не съществува.

За процес „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ е установено нарушение на приложимата правна рамка, като:

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

✓ не е спазен утвърденият ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги през 2021 г.

За процес „Възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

За под-процес „Обществени поръчки, възложени чрез процедури по реда на ЗОП“ е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ в едно обявление на процедура „публично състезание“ не е определен размерът на гаранцията за авансово предоставените средства, а в друго - е поставено изискване към техническите и професионални възможности на участниците, което не е съобразено с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката;

✓ в една методика за оценка на офертите са определени „скрити“ критерии за подбор;

✓ срокът на валидност на офертите е определен в месеци, вместо в календарни дни в едно обявление за процедура „публично състезание“;

✓ до една документация за обществена поръчка, възложена чрез процедура „публично състезание“ не е осигурен неограничен, пълен, безплатен и пряк достъп чрез електронни средства;

✓ един договор е публикуван на ПК без приложенията към него;

✓ една процедура „пряко договаряне“ е проведена без да са налице основанията, регламентирани в ЗОП.

За под-процес „Обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява“ е установено несъответствие по един или повече съществени аспекти с приложимата правна рамка, като:

✓ в кратките информации за три обществени поръчки е посочена връзка към общия адрес на ПК, вместо към конкретните електронни преписки на поръчките;

✓ в една техническа спецификация са посочени конкретни стандарти без да са добавени думите „или еквивалент“;

✓ протоколите на две комисии не са изпратени до участниците едновременно с публикуването им в ПК;

✓ при сключването на един договор е изискано определеният за изпълнител да представи удостоверение за наличие или липса на задължения към Общината по седалището му, въпреки законовата забрана за това;

✓ три договора за обществени поръчки са публикувани на ПК без приложенията към тях.

За процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

- ✓ един договор е регистриран в ИС към МФ след изтичането на определения за това срок;
- ✓ при един договор не е съставен окончателен протокол за приемане на извършените СМР, въпреки договореното.

Област „Общинска собственост“:

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

- ✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана в съответствие с измененията и допълненията на ЗОС, ЗСПЗЗ и ЗПП;
- ✓ от ОбС не е приета общинската Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия;
- ✓ Наредбата за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни не е актуализирана в съответствие с измененията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ;
- ✓ в Тарифата за определяне на наемни цени на общинско имущество в Община Гулянци, приета с Решение № 266/2004 г. на ОбС не е определена началната годишна наемна цена за земеделски имоти десета категория;
- ✓ за стопанската 2020-2021 г. от ОбС не са определени правила за ползването на мерите, пасищата и ливадите и не е приет годишен план за паша.

За процес „Управление на общинските имоти“ с под-процеси:

За под-процес „Предоставяне на имоти общинска собственост за безвъзмездно управление“ е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като един имот ПОС и един имот ЧОС, предоставени за безвъзмездно управление не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2021 г.

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности“ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ два имота ПОС и три имота ЧОС, отдадени под наем за здравни дейности не са включени в годишните програми за управление и разпореждане с общинските имоти съответно за 2020 г. и за 2021 г.;
- ✓ в пет заявления не е посочен срокът, за който лицата желаят да наемат помещенията и към заявленията не са представени декларации, че лицата не притежават в собственост имот от вида на този, в който се иска настаняване;
- ✓ в три заповеди на кмета за определяне на наематели размерът на гаранциите за обезпечение на договорите е по-малък от регламентирания в НПУРОИ и сключените договори;
- ✓ три договора за наем са сключени преди наемателите да извършат съответните плащания и два договора са сключени без да са внесени от наемателите определените суми;
- ✓ пет договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол;
- ✓ част от един имот ПОС е отдаден под наем без търг или конкурс, без наличие на законово основание.

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг“ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ отдадените под наем 13 общински имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г., а седем - не са

включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.;

✓ от ОбС не са приети решения за откриване на процедури на публичен търг за отдаване под наем на 20 имота ЧОС;

✓ началните тръжни годишни наемни цени на 16 имота, обявени от кмета в документациите на търговете, не са съобразени с приетите от ОбС наемни цени за един декар площ;

✓ в седем тръжни документации не са определени стъпката на наддаване и мястото за подаване на офертите, а обявите за откриването на пет публични търга с явно наддаване не са публикувани в определения срок;

✓ в заповедите на кмета за определяне състава на шест комисии за провеждане на търговете не са включени кметове на кметства или определени от тях служители по местонахождението на имотите;

✓ членовете на седем комисии за провеждане на публични търгове с явно наддаване не са декларирали задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти;

✓ съдържанието на седем заповеди на кмета за определяне на наематели не съответства на минимално определеното в НРПУРОИ и три заповеди за определяне на наематели са съобщени на участниците след изтичането на определения срок;

✓ двадесет и два договора за наем са сключени преди заповедите за определянето на наематели да влязат в сила;

✓ таксите за сключване на 19 договора и гаранциите на 16 от тях не са платени в определения срок;

✓ седемнадесет имота не са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи;

✓ двадесет и два договора за наем не са вписани в Службата по вписванията гр. Никопол.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез публичен търг“ е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ два имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г. и един имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.;

✓ за два публични търга от ОбС-Гулянци не са приети решения за откриване на процедури за отдаване под наем на земеделски земи ЧОС;

✓ за два имота, обявените начални годишни наемни цени не съответстват на определените от ОбС тарифни наемни цени за един декар площ;

✓ в документациите на два търга не са определени мястото за получаването им и място, ден и час за провеждане на повторен търг;

✓ в две комисии за провеждане на публични търгове не са включени кметовете на кметствата или упълномощени от тях лица, на чиято територия се намират имотите;

✓ от членовете на две комисии за провеждане на публични търгове не е декларирано задължението за неразпространение на търговска или служебна информация, свързана с участниците или техните оферти;

✓ дължимите суми от четири лица, определени за наематели, са внесени след изтичането на регламентирания за това срок;

✓ четири договора за наем са сключени преди лицата, спечелили търговете, да внесат дължимите суми и два договора преди заповедите за определянето на наематели да влязат в сила.

За под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери чрез публичен търг“ са установени съществени по стойност, характер и контекст несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ седемдесет и четири имота ПОС, представляващи пасища и мери, не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2020 г.;

✓ депозитите за участие в един търг са определени въз основа на площта на имотите, вместо на база първоначалната им годишна наемна цена;

✓ в заповедите на кмета за определянето на състава на две комисии не са включени кметовете на кметства или определени от тях служители, на чиято територия се намират имотите и от членовете на комисиите не е декларирано задължението за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти;

✓ депозитите за участие в един търг са определени върху площта на имотите, вместо на база първоначалната им годишна наемна цена;

✓ годишните наемни цени на два договора не са платени от наемателите в определения за това срок;

✓ един договор е сключен преди участникът, определен за наемател да внесе дължимите суми и два договора са сключени преди да изтече срокът за обжалване на заповедта за определяне на наематели.

За под-процес „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс“ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

✓ на интернет страницата на Общината не са публикувани два протокола на комисии за окончателното разпределение на площите и списъкът на имотите за индивидуално ползване за стопанската 2020-2021 г., а списъкът на имотите за индивидуално ползване за стопанската 2021-2022 г. е публикуван на интернет страницата на Общината след определения за това срок;

✓ от членовете на две комисии за разпределение на необходимите площи за всеки кандидат не са представени декларации за липса на свързаност с участниците в процедурата или членовете на техните управителни или контролни органи по смисъла на ТЗ;

✓ при седем договора годишните наемни цени за целия срок на действие на договорите (десет стопански години) са определени върху допустимите за подпомагане площи към датата на сключването им, въпреки че това е допустимо само за две стопански години от сключването им;

✓ четири договора са сключени преди наемателите да извършат необходимите плащания, а един договор е сключен без да е платена годишната наемна цена за първата стопанска година;

✓ в десет договора за наем на пасища и мери не е договорена клауза за увеличение на наемната цена с официалния инфлационен индекс;

✓ за предаването на десет имота, предмет на сключените договори за наем, не са съставени приемо-предавателни протоколи.

За процес „Разпореждане с общинската собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Продажба на общински имоти чрез провеждане на публичен търг и публично оповестен конкурс“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на:

- ✓ в три тръжни документации не е определено мястото за получаването им;
 - ✓ членовете на три комисии не са декларирали задължението си да не разпространяват търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти;
 - ✓ в заповедите на кмета за определяне състава на две комисии не са включени кметовете на кметства или упълномощен от тях служители по местонахождението на имотите;
 - ✓ за предаването на имотите по три договора за покупко-продажба не са съставени приемо-предавателни протоколи;
 - ✓ сключването и плащанията по един договор са извършени преди заповедта за определянето на спечелилия конкурс участник да е влязла в сила.
- За под-процес „Продажба на общински имоти без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на два имота, обекти на продажба, които не са включени в Програмата за управление и разпореждане с общинско имущество за 2021 г.*
- За процес „Стопанска дейност на Общината“ са установени съществени по характер частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:*
- ✓ от ОБС не са приети решения за определяне на размера на дивидента от печалбата по годишния счетоводен отчет за 2020 г. на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД гр. Гулянци и избор на контролори в търговските дружества с общинско участие в капитала.
 - ✓ в решението на ОБС за провеждане на конкурс за възлагане управлението на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД гр. Гулянци не са посочени дата, час и място на провеждане на конкурса;
 - ✓ в декларациите на членове на конкурсната комисия не е вписана дата на деклариране на обстоятелствата.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Гулянци за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС, ЗСПЗЗ и ЗПП.³¹⁹
2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Гулянци за актуализиране на Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала в съответствие със Закона за публичните предприятия.³²⁰
3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Гулянци за актуализиране на Наредбата за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни в съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.³²¹

³¹⁹ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.1.

³²⁰ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.2., пункт 1.2.3.

³²¹ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.4.

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Гулянци за приемане на общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.³²²

5. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в съответствие с ППЗОП и структурата на общинската администрация.³²³

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет - Гулянци**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС, ЗСПЗЗ и ЗПП.³²⁴

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала в съответствие със Закона за публичните предприятия.³²⁵

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни в съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.³²⁶

4. Да се приеме общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.³²⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

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

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 211 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 Гулянци и председателят на Общинския съвет - Гулянци следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

³²² Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.2., пункт 1.2.2., б. „б“

³²³ Част трета, Раздел II, т. 1., п.т. 1.2.

³²⁴ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.1.

³²⁵ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.2., пункт 1.2.3.

³²⁶ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.4.

³²⁷ Част трета, Раздел III, т. 1., п.т. 1.2., пункт 1.2.2., б. „б“

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 189 от 20.07.2022 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200302421**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Общи одитни доказателства	
1	Справка изх. № 9200-837/09.11.2021 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
2	Справка изх. № 9200-819/09.11.2021 г. изпълнението на приходната част на бюджета на Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	4
3	Справка изх. № 9200-820/09.11.2021 г. изпълнението на приходната част на бюджета на Община Гулянци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
4	Справка изх. № 9200/09.11.2021 г. за отговорните длъжностни лица в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
II.	Одитни доказателства за област „Бюджет“	
1.1	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на общинския бюджет Община Гулянци	13
1.2	Предложение от кмета на Община Гулянци до ОБС-Гулянци	3
1.3	Констативен протокол от 15.02.2022 г. за извършена проверка на утвърдени Вътрешни правила за организацията на бюджетния процес в Община Гулянци	1
1.4	Заповед № РД-09-64/03.02.2022 г. на кмета, Вътрешни правила за управление и контрол на бюджетния процес	10
1.5	Заповед № РД-09-18/24.01.2017 г.; Вътрешни правила за финансово управление и контрол в Община Гулянци; заповед №РД-09-64/11.02.2021 г.; Системи за финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № РД-09-64/11.02.2021 г.; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Гулянци, утвърдени със заповед / РД-09-11/11.01.2021 г.; заповед № РД-09-11/11.01.2021 г.; Вътрешни правила за документооборота; Вътрешни правила за прилагане на системата за двоен подпис, утвърдени със заповед № РД-09-12/11.01.2021 г.; заповед № РД-09-12/11.01.2021 г.; Система за управление и контрол на бюджетния процес и процедури към тях; Система за управление и контрол на собствеността на Община Гулянци; Вътрешни правила за информация и комуникация; Вътрешни правила за текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори; заповед № РД-09-237/11.06.2021 г.	1+CD
1.6	Длъжностна характеристика на финансов контролър	3
1.7	Методика за управление на риска в Община Гулянци; Стратегия за управление на риска в Община Гулянци; Актуализирана Стратегия за	1+CD

№	Одитни доказателства	Брой страници
	управление на риска 2021-2023 г.; заповед № РД-09-27/24.01.2019 г.; заповед № РД-09-155/12.04.2021 г.; Риск-регистър за определяне на рисковете в дейностите за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.; риск-регистър за определяне на рисковете в дейностите за 2021 г.; процедура, регламентираща „Управление на риска в Община Гулянци“; работна инструкция за управление на риска в Община Гулянци.	
1.8	Заповед № РД-09-395/08.09.2020 г. и обява конкурс вътрешен одитор	3
1.9	Заповед № РД-09-160/15.04.2021 г. на кмета	1
1.10	Годишен доклад за състоянието на СФУК за 2020 г. и писмо	9
1.11	Устройствен правилник за дейността на общинска администрация – Гулянци мандат 2019 - 2023 г.	22
1.12	Решение на ОбС № 065/31.01.2020 г. за приемане на бюджет 2020 г. и приложенията към него	40
1.13	Справка изх. № 9200-823/09.11.2021 г.	1
1.14	Решение № 227/26.02.2021 г. за приемане на бюджет 2021 г. и приложенията към него	41
1.15	Справка изх. № 9200-822/09.11.2021 г.	1
1.16	Справка изх. № 9200-827/09.11.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.17	Справка изх. № 9200-825/09.11.2021 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Гулянци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
1.18	Справка изх. № 9200-826/09.11.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Гулянци (за дейността на общинската администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3
1.19	Справка изх. № 9200-824/09.11.2021 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Гулянци (за дейността на общинската администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	3
1.20	Справка изх. № 9200-840/09.11.2021 г. за извършени разходи за външни услуги от ПРБ при Община Гулянци (дейностите за общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
1.21	Справка изх. № 9200-841/09.11.2021 г. за сключени и изпълнени договори за външни услуги от ПРБ на Община Гулянци (дейностите на общинска администрация и звената към нея) за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.22	Договори от 02.01.2020 г.; 02.01.2020 г. 21.01.2020 г.; 23.03.2020 г.; № 1/29.07.2020 г. и анекс; 15.06.2020 г.; 11.01.2021 г.; № 3/16.09.2020 г.; № 2/16.09.2020 г.; 10.02.2020 г. и от 08.07.2020 г.	1+CD
1.23	Констативен протокол от 15.02.2022 г. за договор от 15.06.2020 г.	4
1.24	Констативен протокол от 15.02.2022 г. за договор № 105/21.01.2020 г.	4
1.25	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор от 08.07.2020 г.	3
1.26	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор от 02.01.2020 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.27	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор от 10.02.2020 г.	4
1.28	Констативен протокол от 17.02.2022 г. за договор от 02.01.2020 г.	5
1.29	Констативен протокол от 17.02.2022 г. за договор № 389/23.03.2020 г.	4
1.30	Констативен протокол от 18.02.2022 г. за договор от 11.01.2021 г.	3
1.31	Констативен протокол от 18.02.2022 г. за договор № 3/16.09.2020 г.	3
1.32	Констативен протокол от 18.02.2022 г. за договор № 2/16.09.2020 г.	5
1.33	Констативен протокол от 19.02.2022 г. за договор № 1/29.07.2020 г.	7
1.34	Обяснение от гл. инженер от 09.02.2022 г.	1
1.35	Фактура № 1000000526/12.11.2020 г.	1
1.36	Протокол 1/10.11.2020 г.	1
1.37	Протокол за освидетелстване на сечище № 0556075	1
1.38	Справка изх. № 9200-834/09.11.2021 г. за извършени разходи за текущ ремонт от ПРБ на Община Гулянци (дейностите за общинска администрация и звената към нея) по сключени и изпълнени договори за текущ ремонт и извършени разходи без договори за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.39	Договори № 19/18.05.2020 г.; № 24/15.07.2020 г.; № 29/14.09.2020 г.; № 36/12.11.2020 г.; № 15/15.03.2021 г. и № 19/14.04.2021 г.	1+CD
1.40	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор № 24/15.07.2020 г.	5
1.41	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор № 19/14.04.2021 г.	4
1.42	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор № 19/18.05.2020 г.	5
1.43	Констативен протокол от 17.02.2022 г. за договор № 29/14.09.2020 г.	6
1.44	Констативен протокол от 18.02.2022 г. за договор № 36/12.11.2020 г.	4
1.45	Констативен протокол от 19.02.2022 г. за договор № 15/15.03.2021 г.	4
1.46	Заповед № РД-09-709/20.12.2020 г., длъжностна характеристика на гл. инженер	4
1.47	Обяснение от гл. специалист „Строителство и ремонти“ и протокол от 06.11.2020 г.	2
1.48	Констативен протокол от 15.02.2022 г. за текущи ремонти без сключени договори за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
1.49	Решения на ОбС №№82/26.02.2020 г.; 135/24.07.2020 г.; 180/ 25.11.2020 г. и 189/30.12.2020 г.	15
1.50	Справка изх. № 9200-833/09.11.2021 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ по бюджета на Община Гулянци през 2020 г.	4
1.51	Решение на ОбС № 255/23.04.2021 г.	4
1.52	Справка изх. № 9200-832/09.11.2021 г. за капиталови разходи, извършени от ПРБ по бюджета на Община Гулянци за периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	5
1.53	Договор от 24.08.2020 г. и договор № 13/03.08.2020 г.	1+CD
1.54	Справка изх. № 9200-970/08.12.2021 г. за обектите от капиталовата програма на ПРБ Община Гулянци (дейностите на общинска администрация и звената към нея), изпълнението на които е започнало и приключило през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
1.55	Справка изх. № 9200-969/08.12.2021 г. за обектите от капиталовата програма на ПРБ Община Гулянци (дейностите на общинска администрация и звената към нея), изпълнението на които е започнало и приключило през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	1
1.56	Констативен протокол от 17.02.2022 г. за договор № 13/03.08.2020 г.	3
1.57	Констативен протокол от 16.02.2022 г. за договор от 24.08.2020 г.	4
1.58	Обяснение от 15.02.2022 г. от главен счетоводител	1
1.59	Констативен протокол от 18.02.2022 г. за капиталови разходи извършени без сключени договори през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	6
1.60	Заверено копие на решение № 441/28.04.2022 г. на ОбС	2
III.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Гулянци, утвърдени на 31.12.2016 г.	18
2.2	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в община Гулянци, утвърдени на 30.06.2020 г.	25
2.3	Заверено копие на заповед 0 РД-09-21/10.01.2020 г. на кмета	1
2.4	Заверено копие на длъжностна характеристика на директор на дирекция УСЕ	3
2.5	Заверено копие на заповед № РД-09-472/28.10.2020 г.	1
2.6	Заверено копие на Заявление за регистриране на упълномощен потребител АОП	2
2.7	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за проверка на дейностите във връзка с прогнозиране и планиране	1
2.8	Заверени копия на докладни за необходимостта от провеждане на обществени поръчки през 2021 г. с вх. №№ 9200-43/12.01.2021 г.; 9200-23/08.01.2021 г.; 9200-28/11.01.2021 г. и 9200-7/05.01.2021 г.	9
2.9	Заверени копия на докладни за необходимостта от провеждане на обществени поръчки през 2020 г. с вх. № 9200-35/15.01.2020 г.; 9200-37/15.01.2020 г.; 9200-16/07.01.2020 г.; 9200-33/14.01.2020 г.	8
2.10	График за планирани обществени поръчки, независимо от източника на финансиране за 2020 г., утвърден от кмета на 31.01.2020 г.	14
2.11	График за планирани обществени поръчки, независимо от източника на финансиране за 2020 г., утвърден от кмета на 31.01.2021 г.	17
2.12	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на упълномощаване по чл. 7, ал. 1 от ЗОП	1
2.13	Заверено копие на заповед № РД-09-714/30.12.2019 г. на кмета	1
2.14	Заверено копие на заповед № РД-09-228/15.05.2018 г. на кмета	1
2.15	Заверено копие на Заявление за достъп до Системата за електронни удостоверения на ИА ГИТ	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.16	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на упълномощени дл. лица за достъп до електронните административни услуги, предоставяни от НОП	1
2.17	Заверени копия на уведомления за упълномощаване от НОП – 3 бр.	12
2.18	Справка изх. № 9200-911/29.11.2021 г. за откритите и възложени обществени поръчки в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
2.19	Заверено копие на Становище на УО за обществена поръчка УИН 00309-2021-0001	1
2.20	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката на обществена поръчка УИН 00309-2021-0001	2
2.21	Заверени копия на Разрешение за строеж № 18/11.07.2018 г. и № 19/11.07.2018 г.	6
2.22	Обяснение от 07.02.2022 г. от кмета (УИН 00309-2021-0001)	3
2.23	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката на обществена поръчка УИН 00309-2021-0001 (удостоверение за въвеждане в експлоатация)	5
2.24	Обяснение от 11.02.2022 г. от кмета за УИН 00309-2021-0001 (ръководител обект)	3
2.25	Заверено копие на Становище на УО за обществена поръчка УИН 00309-2020-0008	2
2.26	Въпроси и отговори за обществена поръчка УИН 00309-2020-0008	1
2.27	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката на обществена поръчка с УИН 00309-2020-0008	2
2.28	Заверено копие на електронно служебно свидетелство за съдимост	1
2.29	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката на процедура пряко договаряне УИН 00309-2020-0014	3
2.30	Заверени копия на: писмо изх. № 0300-22/18.03.2019 г.; 0614/64/18.03.2019 г.; декларация за липса или наличие на двойно финансиране; разрешение за строеж № 28/22.11.2018 г.; заповед № 1/06.03.2019 г. за допълване на разрешение за строеж № 28/22.11.2018 г.; количествено-стойностна сметка	11
2.31	Заверено копие на писмо вх. № 0614-73/27.03.2019 г. от областен управител на Област Плевен	1
2.32	Заверено копие на писмо вх. № 0614-53/21.02.2020 г. на областен управител на Област Плевен	1
2.33	Заверено копие на писмо изх. № 0300-8/25.02.2020 г. на кмета	1
2.34	Заверено копие на писмо изх. № 0300-44/05.11.2020 г. на кмета	1
2.35	Заверено копие на писмо изх. № ФО-64/16.12.2020 г. на кмета	1
2.36	Обяснение от 17.02.2022 г. от кмета за УИН 00309-2020-0014	3
2.37	Заверено копие на становище от проектант	1
2.38	Заверено копие на становище от главен инженер в община Гулянци	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
2.39	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката на обществени поръчки ID 9099690 и ID 9097746	2
2.40	Заверено копие на съобщение за УИН 00309-2020-0012	1
2.41	Справка изх. № 9200-980/08.12.2021 г. за договорите за обществени поръчки	1
2.42	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката за изпълнението на договор № 17/29.04.2020 г.	8
2.43	Заверени копия на договор № 17/29.04.2020 г. и техническо предложение и ценово предложение	15
2.44	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката за изпълнението на договор № 25/10.08.2020 г.	4
2.45	Заверени копия на договор № 25/10.08.2020 г. и техническо предложение и ценово предложение	10
2.46	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката за изпълнението на договор № 8/01.04.2020 г.	3
2.47	Заверени копия на договор № 8/01.04.2020 г. и техническо предложение и ценово предложение	13
2.48	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от проверката за изпълнението на договор № 16/22.04.2020 г.	3
2.49	Заверени копия на договор № 16/22.04.2020 г. и техническо предложение и ценово предложение	13
IV.	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
3.1	Заверено копие на Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, приета с Решение № 447/28.03.2013 г.;	17
3.2	Заверено копие на Наредба за упражняване на правата на Община Гулянци върху общинската част от капитала на търговските дружества, приета с решение № 449/28.03.2013 г. (отм.)	23
3.3	Заверени копия на Наредба за реда за учредяване и упражняване правата на Общината в публични предприятия и търговски дружества с общинско участие в капитала, приета с Решение № 240/12.03.2021 г. на ОбС и на Решение № 240/12.03.2021 г.	31
3.4	Констативен протокол от 16.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на: приета от ОбС-Гулянци, общинска Политика за участие на Общината в общински публични предприятия; определено условие и ред за номиниране на кандидати; за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броя на независимите членове в тях	2
3.5	Заверено копие на Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под	12

№	Одитни доказателства	Брой страници
	наем и разпореждане с общинско имущество, приета с Решение № 451/28.03.2013 г.	
3.6	Заверено копие на Наредба за ползване на пасища и мери - публична общинска собственост и предоставянето им за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани за отглеждане на животни, приета с Решение № 82/25.03.2016 г.	6
3.7	Заверени копия на Решение № 064/31.01.2020 г. за приемане на Стратегия за управление на общинската собственост и Стратегията за управление на общинската собственост за мандат 2019-2023 г.	13
3.8	Заверени копия на Решение № 063/31.01.2020 г. на ОбС и Програма за управление и разпореждане с имотите-общинска собственост за 2020 г.	13
3.9	Заверени копия на Решение № 205/29.01.2021 г. на ОбС и Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост	7
3.10	Заверени копия на Решение на ОбС № 177/25.11.2020 г. и Информация за състоянието на общинската собственост	9
3.11	Справка изх. № 9200-883/18.11.2021 г. за сключени договори за предоставени имоти общинска собственост, за безвъзмездно управление в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	1
3.12	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на предоставените за безвъзмездно управление помещения с договор от 15.02.2021 г., сключен между Община Гулянци и Областна дирекция „Земеделие“ - гр. Плевен	2
3.13	Заверено копие на договор от 15.02.2021 г. с Областна Дирекция „Земеделие“ - гр. Плевен за срок от десет години	2
3.14	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на предоставените за безвъзмездно управление помещения с договор от 19.04.2021 г., сключен между Община Гулянци и Народно читалище „Св.Св. Кирил и Методий - 1929 г.“ с. Дъбован	2
3.15	Заверено копие на предложение от кмета до ОбС с вх. № 54 от 18.03.2021 г.	1
3.16	Заверено копие на Решение № 429/26.03.2021 г. на ОбС за предоставяне на безвъзмездно право на ползване на имот ПОС	1
3.17	Заверено копие на АПОС № 1565/17.02.2021 г.	2
3.18	Заверено копие на заповед на кмета РД-09-157/13.04.2021 г. за сключване на договор	1
3.19	Заверено копие на договор от 19.04.2021 г. с Народно читалище „Св.Св. Кирил и Методий - 1929 г.“ с. Дъбован	2
3.20	Заверено копие на протокол от 20.04.2021 г. за предаване на имот ПОС	1
3.21	Справка изх. № 9200-962/18.11.2021 г. за имотите общинска собственост, отдадени под наем за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в	2

№	Одитни доказателства	Брой страници
	обществена полза в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	
3.22	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаване под наем без търг или конкурс на нежилищни имоти - общинска собственост за здравни дейности	5
3.23	Заверени копия на АПОС № 1489/02.07.2008 г. и Акт № 1 за поправка на АПОС № 1489/02.07.2008 г.	4
3.24	Заверено копие на договор за наем № 375/02.03.2020 г.	3
3.25	Заверени копия на АПОС № 99/10.02.1998 г. и Акт № 1/28.11.2014 г. за поправка на АПОС № 99/10.02.1998 г.	4
3.26	Заверено копие на заповед № РД-09-168/11.05.2020 г. на кмета	1
3.27	Заверено копие на договор за наем № 382/29.05.2020 г.	3
3.28	Заверено копие на заповед № РД-09-90/27.02.2020 г. на кмета	2
3.29	Заверено копие на заповед № РД-09-116/15.03.2021 г. на кмета	1
3.30	Заверено копие на договор за наем № 376/02.03.2020 г.	3
3.31	Заверено копие на договор за наем № 377/02.03.2020 г.	3
3.32	Заверено копие на договора за наем № 413/30.03.2021 г.	3
3.33	Справка с изх. № 9200-74/27.01.2022 г. за проведени публични търгове за отдаване под наем на обекти общинска собственост в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
3.34	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-36/24.01.2020 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти	7
3.35	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-162/07.05.2020 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	5
3.36	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-244/25.06.2020 г. за отдаване под наем на нежилищен имот	5
3.37	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-449/09.10.2020 г. на кмета за отдаване под наем на нежилищни имоти	8
3.38	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-509/01.12.2020 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти	5
3.39	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-61/11.02.2021 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти	10
3.40	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на публичен търг с явно наддаване, открит със заповед № РД-09-61/11.02.2021 г. за отдаване под наем на УПИ за селскостопанска дейност (повторен търг)	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.41	Договори за наем: 1. № 378/28.02.2020 г.; 2. № 379/28.02.2020 г.; 3. № 380/28.02.2020 г.; 4. № 381/01.03.2020 г.; 5. № 383/27.05.2020 г.; 6. № 396/20.07.2020 г.; 7. № 397/01.11.2020 г.; 8. № 398/01.11.2020 г.; 9. № 399/01.11.2020 г.; 10. № 400/01.11.2020 г.; 11. № 401/01.11.2020 г.; 12. № 402/01.11.2020 г.; 13. № 403/04.01.2021 г.; 14. № 404/04.01.2021 г.; 15. № 405/04.03.2021 г.; 16. № 407/04.03.2021 г.; 17. № 408/04.03.2021 г.; 18. № 406/04.03.2021 г.; 19. № 409/04.03.2021 г.; 20. № 410/04.03.2021 г.; 21. № 411/04.03.2021 г. и 22. № 412/26.03.2021 г. и Декларация за идентичност от 22.03.2022 г.	2+CD
3.42	Обяснителна записка от 10.03.2022 г. за причините за несъответствията при провеждането на публични търгове с явно наддаване, открити със заповеди на кмета за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	12
3.43	Справка с изх. № 9200-101/04.02.2022 г. за внесените наеми по договори е за отдаване под наем за търговска дейност на обекти общинска собственост чрез публични търгове в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
3.44	Справка изх. № 9200-177/09.03.2022 г. за проведени публични търгове за отдаване под наем на земеделски земи в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.45	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведен публичен търг с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № РЗ-09-203/04.06.2020 г. за отдаване под наем на земеделски земи	20
3.46	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведен публичен търг с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № РД-09-80/18.02.2021 г. за отдаване под наем на земеделски земи	4
3.47	Заверени копия на заповед № РД-09-234/19.06.2020 г. и заповед № РД-09-103/05.03.2021 г. на кмета	8
3.48	Заверено копие на договор за наем № 582/08.07.2020 г.	4
3.49	Заверено копие на договор за наем № 584/15.07.2020 г.	6
3.50	Заверено копие на договор за наем № 585/15.07.2020 г.	12
3.51	Заверено копие на договор за наем № 627/19.03.2021 г.	3
3.52	Въпроси и отговори от 09.03.2022 г. – публичен търг с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № РД-09-203/04.06.2020 г.	2
3.53	Справка изх. № 9200-860/10.11.2021 г. за проведени публични търгове за отдаване под наем за индивидуално и общо ползване на пасища и мери общинска собственост в Община Гулянци през периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.54	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведен публичен търг с тайно наддаване, открит със	4

№	Одитни доказателства	Брой страници
	заповед на кмета № РД-09-202/04.06.2020 г. за отдаване под наем на пасища и мери	
3.55	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на проведен публичен търг с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № РД-09-286/09.07.2020 г. за отдаване под наем на пасища и мери	7
3.56	Заверено копие на договор за наем № 583/13.07.2020 г.	3
3.57	Заверено копие на договор за наем № 589/12.08.2020 г.	3
3.58	Заверено копие на договор за наем № 625/05.02.2021 г.	3
3.59	Заверено копие на договор за наем № 578/11.08.2020 г.	3
3.60	Заверени копия на договор за наем № 519/26.06.2019 г., искане с вх. № 9400-818/24.06.2020 г. и Анекс от 10.08.2020 г.,	7
3.61	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на определянето на годишни наемни цени на договори за наем на земеделски земи - пасище, мера ПОС - № 583/13.07.2020 г.; № 589/12.08.2020 г.; № 625/05.02.2021 г. и № 578/11.08.2020 г.	4
3.62	Обяснение от 09.03.2022 г. на кмета на Община Гулянци, относно установени разлики между площта на имотите, определена в заповедите за определяне на лицата спечелили търговете и сключените договори за наем на общински пасища и мери.	2
3.63	Справка изх. № 9200-178/09.03.2022 г. за предоставени за индивидуално и общо ползване на земеделски стопани пасища и мери - публична общинска собственост, без провеждане на публичен търг в Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	4
3.64	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс през 2020 г.	4
3.65	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на пасища, ливади и мери без публичен търг или публично оповестен конкурс през периода от 01.01.2021 г. до 30.06.2021 г.	4
3.66	Договори за наем на пасища и мери №№: 588/21.07.2020 г.; 574/14.05.2020 г.; 578/27.05.2020 г.; 576/19.05.2020 г.; 577/19.05.2020 г.; 630/01.06.2021 г.; 633/08.06.2021 г.; 636/14.06.2021 г.; 639/16.06.2021 г. и 642/23.06.2021 г. и декларация за идентичност от 22.03.2022 г.	1+CD
3.67	Обяснителна записка от 10.03.2022 г. за причините за несъответствията при отдаване под наем на пасища и мери ПОС без провеждане на публичен търг в Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	3
3.68	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от проверката на определянето на годишните наемни цени на договори за наем на пасища, сключени без провеждане на публичен търг	5

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.69	Справка изх. № 9200-887/18.11.2021 г. за просрочените вземания на Община Гулянци от наем на имущество към 31.12.2020 г. и към 30.06.2021 г.	1
3.70	Констативен протокол от 30.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от помещения и дворни места	18
3.71	Констативен протокол от 30.03.2022 г. за резултатите от извършена проверка на предприетите действия за събиране на просрочените вземания от земеделска земя	5
3.72	Справка изх. № 9200-845/09.11.2021 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост след проведени процедури в Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 31.06.2021 г.	3
3.73	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от проверката на проведен публично оповестен конкурс, открит със заповед на кмета № РЗ-09-315/23.07.2020 г. за продажба на 78 имота ЧОС	10
3.74	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за резултатите от проверката на проведен публично оповестен конкурс, открит със заповед на кмета № РЗ-09-201/04.06.2020 г. за продажба на имот ЧОС с кадастрален № 18099.309.679	5
3.75	Заверено копие на договор за покупко-продажба на недвижими имоти от 02.09.2020 г., сключен с „АГРО-БЕЛ 2001“ ЕООД	11
3.76	Заверено копие на договор от 03.07.2020 г. за покупко-продажба на недвижим имот № 18099.309.679	2
3.77	Констативен протокол от 21.03.2022 г. за публичен търг с тайно наддаване за продажба на поземлен имот с идент. № 48204.380.210 в землището на с. Милковица	4
3.78	Заверено копие на договор за покупко-продажба от 03.12.2020 г. за продажба на имот № 48204.380.210	2
3.79	Обяснителна записка от 11.03.2022 г. за причините за несъответствията при разпореждане с общинската собственост в Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.80	Заверено копие на заповед № РД-09-142/28.02.2022 г. на кмета за определяне на длъжностни лица за водене на Регистъра за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост	2
3.81	Справка изх. № 9200-844/09.11.2021 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост без проведени процедури в Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 30.06.2021 г.	2
3.82	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за продажба на УПИ XXV-824 в землището на с. Гиген, на собственика на законно построена върху него сграда, с договор от 16.02.2021 г.	3
3.83	Констативен протокол от 22.03.2022 г. за продажба на УПИ III-194 в землището на с. Долни Вит на собственика на законно построена върху него сграда, с договор от 18.02.2021 г.	3

№	Одитни доказателства	Брой страници
3.84	Заверено копие на договор за покупко-продажба от 16.02.2021 г. на имот УПИ ХХVII-824 в землището на с. Гиген	2
3.85	Заверено копие на договор за покупко-продажба от 18.02.2021 г. на имот УПИ VIII-194 в землището на с. Долни Вит, сключен с физическо лице на стойност 2 940 лв. с ДДС.	2
3.86	Справка изх. № 9200-813/05.11.2021 г. за търговските дружества с дялово участие в капитала на Община Гулянци за периода от 01.01.2020 г. до 31.06.2021 г.	1
3.87	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за проверка на решенията на ОбС за приемане на годишния финансов отчет за 2020 г. на търговските дружества	1
3.88	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за проверка на търговските дружества	5
3.89	Заверено копие на заповед № РД-09-109/01.03.2022 г. на кмета	1
3.90	Констативен протокол от 09.03.2022 г. за проверка на проведен конкурс за възлагане управлението на „МБАЛ-Гулянци“ ЕООД	5
3.91	Въпроси и отговори от 18.02.2022 г. за публичен търг с тайно наддаване, открит със заповед на кмета № РЗ-09-80/18.02.2021 г. за отдаване под наем на земеделска земя	3
3.92	Заверено копие на Тарифа за определяне на наемни цени на общинско имущество в Община Гулянци, Решения на ОбС №№ 28/29.01.2004 г. и 125/2016 г.	7
3.93	Заверено копие на Тарифа за определяне на наемните цени на общинско имущество в Община Гулянци и Решение на ОбС № 130/24.06.2020 г.	3
3.94	Заверени копия на покани изх. № 9100-26/10.05.2020 г. до пет физически лица	6
3.95	Заверено копие на покана изх. № 9100-26/10.05.2022 г. до наемател по договор № 642/23.06.2021 г. за наем на пасища и мери	2
3.96	Заверено копие на заповед № РД-09-190/28.04.2022 г. на кмета	1
3.97	Заверено копие на Протокол от 03.05.2022 г. на комисия назначена със заповед на кмета № РД-09-190/28.04.2022 г.	18
3.98	Заверени копия на 7 покани с изх. № 9100-26/10.05.2022 г. до: наемател по договор № 570/11.05.2020 г.; наемател по договор № 578/27.05.2020 г.; наемател по договор № 577/19.05.2020 г.; наемател по договор № 636/14.06.2021 г.; ЕТ „НИКИ 2000-НИКОЛА ТРИФОНОВ-СЛАВИ СЛАВОВ“ – наемател по договор № 633/08.06.2021 г.; наемател по договор № 630/01.06.2021 г. и наемател по договор № 642/23.6.2021 г.	12