



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300623

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението
на обществените поръчки и при управлението и разпореждането
с общинско имущество на Община Долни Дъбник, Област Плевен
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 565 от 14.12.2023 г.
на Сметната палата (Протокол № 46)

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	10
Част трета КОНСТАТАЦИИ	14
I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	14
1. Вътрешни актове	14
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	18
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	20
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	20
3.2. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	30
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	38
II. Общинска собственост	50
1. Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и при управлението на търговските дружества	50
2. Управление на имоти - общинска собственост	58
2.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности	58
2.2. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг	62
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг	66
2.4. Отдаване под наем на полски пътища и канали	67
3. Разпореждане с имоти - общинска собственост	69
3.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	69
3.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг	72
4. Стопанска дейност	76
4.1. Търговски дружества	76
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	78
Част пета ПРЕПОРЪКИ	81
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	82
ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА	84

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
Дирекция АПО	Дирекция Административно-правно обслужване
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Долни Дъбник
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГПК	Граждански процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДСП	Домашен социален патронаж
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЗЕУ	Закон за електронното управление
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС към МФ	Информационна система „РМС-Плащания“ към министерството на финансите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗИД	Закон за изменение и допълнение
ЗКАИИП	Закон за камарата на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране
ЗКС	Закон за камарата на строителите
ЗЛЗ	Закон за лечебните заведения
ЗМДВИП	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
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСП	Закон за малките и средни предприятия
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост

ЗПОО	Закон за професионалното обучение и образование
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПРКИ	Закон за предотвратяване и разкриване на конфликт на интереси
ЗПОО	Закон за професионалното образование и обучение
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
КСС	Количествено-стойностна сметка
МП	Министерство на правосъдието
НАП	Национална агенция за приходите
НКР	Национален концесионен регистър
НРПУРОИ	Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУПСТД	Наредба за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел
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 закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от МРРБ и МП
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Областна дирекция
ПК	Профил на купувача
ПВ	Правилник по вписванията
ПИР	План за интегрирано развитие
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
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РМС	Решение на Министерския съвет
РОП	Регистър на обществените поръчки
СМР	Строително-монтажни работи
СРР	Строително ремонтни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУ	Средно училище
СХД	Стопански и хуманитарни дейности
СУКОП	Системата за управление и контрол на обществените поръчки

СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
ТЗ	Търговски закон
УОПКЗ	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник
УПИ	Урегулиран поземлен имот
Дирекция УТ	Дирекция Устройство на територията
Дирекция ФБ	Дирекция Финанси и бюджет
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система за електронни обществени поръчки
ЦБ	Централен бюджет
ЦПРС	Централен професионален регистър на строителя
ЧОС	Частна общинска собственост

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Долни Дъбник, Област Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване - 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); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за камарата на строителите (ЗКС); Закона за камарата на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране (ЗКАИИП); 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 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); Закона за политическите партии (ЗПП); 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); РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г.; относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с 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 **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка за съответствие с изискванията на правната рамка на вътрешните актове, прогнозирането и планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договори за обществени поръчки.

През одитирания период, в Община Долни Дъбник действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), чието съдържание е в частично несъответствие със ЗОП и ППЗОП. 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 (платформата). За всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

През одитирания период са открити и възложени 11 обществени поръчки по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП, чрез проведени процедури „публично състезание“ с обща

прогнозна стойност 2 921 123,20 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 11 договора с обща стойност 3 350 323,69 лв. с ДДС. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения с изискванията на правната рамка на осем процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 2 664 603,60 лв. без ДДС.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, са установени несъответствия с правната рамка и съществени по характер нарушения, като: посоченият срок на валидност на офертите в обявленията за оповестяване откриването на процедурите не съответства на определения в документациите за участие; не са посочени документи за доказване съответствие с определените от възложителя критерии за подбор в обявленията на пет процедури; възприет е неправилен подход при определяне на критерий за подбор по отношение на икономическите и финансови възможности на участниците и е изискан документ за доказване съответствие с критерий за подбор в нарушение на ЗОП в една обществена поръчка; посочен е непълен критерий за подбор при две процедури; не е отстранен участник в процедура при наличие на основания за това; посочен е критерий за подбор в погрешен раздел на документацията за участие на една процедура; поставено е ограничително изискване към участниците в една процедура и е изпратено за публикуване в Регистъра за обществените поръчки (РОП)/ПК обявление за възложена поръчка след нормативно определения срок.

През одитирания период са открити и възложени шест обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 644 579,80 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени шест договора на стойност 770 587,20 лв. с ДДС. Проверени са всички обществени поръчки, открити и възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез публикуване на оферти с обява, са установени несъответствия с правната рамка и съществени по характер нарушения, като: посоченият срок на валидност на офертите в обявите за събиране на оферти не съответства на определения в документациите за участие; две от обявите за събиране на оферти нямат определеното минимално съдържание; поставени са изисквания за липса на незадължителните основания за отстраняване при три обществени поръчки; посочен е непълен критерий за подбор при една обществена поръчка; определено е ограничително изискване към участниците при две възлагания; изпратени са до РОП/ПК обявления за възлагане на две обществени поръчки след нормативно определения срок; поставено е изискване към участниците да разполагат с координатор по безопасност на част от екипа за изпълнение на една поръчка, но са изискани документи за длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството.

През одитирания период са сключени и изпълнени 12 договора за обществени поръчки на обща стойност 3 574 806,15 лв. с ДДС. Проверени са 11 договора на обща стойност 3 390 472,70 лв. с ДДС, в т.ч. седем договора, възложени чрез процедури „публично състезание“ с обща стойност 2 806 558,95 лв. с ДДС и четири договора след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява на стойност 583 913,75 лв. с ДДС.

Изпълнението на договорите за обществени поръчки е в съответствие със законовите изисквания, договорените клаузи и определения с вътрешните актове ред, с изключение на: регистрирани са уведомления в „ИС РМС - Плащания“ на МФ за шест договора след нормативно регламентирания срок; не са подадени уведомления до „ИС РМС - Плащания“

на МФ за сключени две допълнителни споразумения по договор за обществена поръчка и за едно плащане по договор; не е документирано изготвянето на писмени заявки от възложителя по един договор; изпратени са до РОП и публикувани в ПК обявления за приключен договор с неточно посочена сума по един договор и с неточно посочена дата на приключване на два договора; не е изискано удължаването на гаранцията за изпълнение на три договора и гаранцията за изпълнението на един договор е освободена след договорения срок; не са изпълнени договорените дейности по един договор; извършено е плащане след регламентирания срок по един договор.

В Общината е приета СФУК, в която е утвърден редът за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при поемане на финансови задължения и извършване на разходи.

Утвърдените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за извършване на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, предварителен и последващ контрол за законосъобразност на проведените обществени поръчки и прилагане на системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, съгласно определения в Общината ред.

Въведените в Общината контролни дейности при изпълнението на договорите за обществени поръчки са прилагани непрекъснато и последователно съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка, поради което са неефективни.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на управленските решения относно: нормативната осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и при управлението на търговските дружества; отдаването под наем на имоти за здравни дейности и полски пътища без провеждане на публичен търг и земеделски земи чрез провеждане на публичен търг; продажбата на имоти - общинска собственост чрез публичен търг и разпореждане с общински имоти без провеждане на публичен търг; управлението на търговските дружества.

От Общинския съвет (ОбС) е приета Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ), която не е актуализирана и приведена в съответствие със ЗОС. В наредбата не е регламентиран ред за: безвъзмездно предоставяне на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии (ЗПП); предоставяне на справки от актовете книги за общинските имоти. Не са актуализирани разпоредбите относно: Стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и програмата по чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

Приетата от ОбС, Наредба за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел (НУПСТД) е в несъответствие с приложимото законодателство като: не е регламентиран ред за определяне на възнагражденията на представителите на общината в органите за управление и контрол на търговски дружества с общинско участие; не са определени правила за задължително застраховане на имуществото в едноличните дружества с ограничена отговорност и едноличните акционерни дружества; не е актуализирана с изискванията на ЗППр и ППЗППр и съдържа разпоредби, които са отменени.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем и продажба на общински жилища (НУРУЖН) е в несъответствие с приложимата правна рамка, като: не е регламентиран редът по който се определя наемната цена на един кв. м. жилищна площ; не са посочени условията за кандидатстване и сключване на договори за наем на общински жилища, както и за продажбата им; не е определен редът за отдаване под наем свободните общински жилища за настаняване, за които няма нуждаещи се граждани; неточно е посочен редът за връчване на заповедите на кмета за настаняване; съдържа разпоредби, които са отменени.

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в несъответствие с правната рамка, като: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; договорите за наем на обекти за здравни дейности не са вписани в Службата по вписванията гр. Плевен и в главния регистър за частна или публична общинска собственост; един имот - публична общинска собственост е отдаден под наем без провеждане на публичен търг; за два имота - публична общинска собственост не са съставени нови актове за частна общинска собственост след промяна вида на собствеността на имотите; не са предприети действия за прекратяване на два договора за наем след промяна вида на собствеността на имотите - от частна в публична общинска собственост и не са проведени публични търгове за отдаването им.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, чрез публичен търг е в несъответствие с правната рамка, като: осем договора са сключени преди да е изтекъл срокът за влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на наемателя; договорите не са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен; два имота, отдадени под наем през 2021 г. и два имота - през 2022 г. не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост съответно за 2021 г. и за 2022 г.; два имота - публична общинска собственост са отдадени под наем без провеждане на публичен търг и без решение на ОбС.

Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд, чрез публичен търг е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите с изключение на невключени двадесет имота в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и не внесено предложение в ОбС за вземане на решение за провеждане на търгове.

При отдаването под наем на полски пътища е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от ОбС е прието решение за предоставянето им преди постъпило искане от директора на ОД „Земеделие“; заповедта на кмета е издадена след определения в срок и три договора са сключени преди заплащане на дължимите наеми.

Разпореждането с имоти чрез провеждане на публичен търг е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите като: сключени са два договора, преди заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете участници да са влезли в сила; не е спазен срокът за сключване на пет договора за продажба на имоти; за всички имоти не са издадени заповеди от кмета за отписване на имотите от актовете книги на Общината.

През одитирания период са извършени две разпоредителни сделки за продажба на земя - частна общинска собственост на собственика на законно построена върху нея сграда. Установено е частично несъответствие с правната рамка: два договора за продажба на общинска земя са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне

на купувачите; от кмета не е издадена заповед за отписване на имотите - предмет на разпореждане от актовете книги на Общината.

При проверката на едноличните търговски дружества с общинско участие е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на ЗППр, като за избор на управител на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД не е проведен конкурс.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът се осъществява на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 334 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-006 от 14.03.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Долни Дъбник, Област Плевен.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 30.12.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Община Долни Дъбник 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 31.12.2022 г. определените второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) са 14, в т.ч. осем прилагащи системата на делегиран бюджет.¹

Орган на местно самоуправление е ОбС-Долни Дъбник, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с общинското имущество, финанси, 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.

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, структурата и организацията на работата в общинската администрация за периода 2019-2023 г. (УП)². Съгласно УП, общата администрация включва две дирекции „Административно-правно обслужване“ (АПО) и „Финанси и бюджет“ (ФБ), а

¹ ОД № 1

² ОД № 1.3

специализираната - дирекции „Устройство на територията“ (УТ) и „Стопански и хуманитарни дейности“ (СХД).

С приетата с Решение на ОбС № 377/26.05.2022 г.³ обща численост и структура на общинската администрация са утвърдени две шатни бройки за вътрешни одитори. През одитирания период няма изградено звено за вътрешен одит (ЗВО). През 2022 г. е обявен конкурс за заемане на длъжността „Ръководител на ЗВО“, за който няма подадени заявления за участие.⁴

Бюджетът на Община Долни Дъбник за 2021 г. е приет с Решение на ОбС № 191/25.02.2021 г. в размер на 13 350 000 лв. по приходна и разходна част.⁵ Уточненият годишен бюджет е 16 731 936 лв. Отчетеното изпълнение за 2021 г. е 14 542 949 лв. - 86,92 на сто спрямо уточнения годишен план.⁶

С Решение № 359/19.04.2022 г. на ОбС е приет бюджета за 2022 г. по приходна и разходна част в размер на 15 455 504 лв.⁷ След актуализация уточненият бюджет към 31.12.2022 г. е 20 381 894 лв. За 2022 г. отчетеното изпълнението на бюджета е 16 562 185 лв. - 81,26 на сто спрямо уточнения план.⁸

За одитирания период, отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Иван Димитров Ветов- кмет на Община Долни Дъбник.⁹

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 „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 възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Долни Дъбник.

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

1. „Вътрешни актове“.

2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“.

3. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“ с под-процеси:

3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“;

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

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

³ ОД № 2

⁴ ОД № 3

⁵ ОД № 4

⁶ ОД № 5

⁷ ОД № 6

⁸ ОД № 7

⁹ ОД № 8

II. Област „Общинска собственост“ с процеси:

1. „Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и при управлението на търговските дружества“.

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

2.1. „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности“;

2.2. „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен конкурс“;

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

2.4. „Отдаване под наем на полски пътища и канали“.

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

3.1. „Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг“;

3.2. „Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг“.

4. „Стопанска дейност“ с под-процес „Търговски дружества“.

6.2. Ограниченията в обхвата на одита:

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

Обществените поръчки, възложени от второстепенните разпоредители с бюджет и изпълнението на договорите, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

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

6.2.2. За област *„Общинска собственост“*

Имотите, обект на управление от ВРБ, в т.ч. прилагащи делегиран бюджет.

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

7. Одитни извадки

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

7.1.1. Процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки“*

За под-процес „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“ са възложени 11 процедури с обща прогнозна стойност 2 921 123,20 лв. без ДДС. Размерът на извадката е осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 2 664 603, 60 лв. - 72,73 на сто от откритите и възложени обществени поръчки. Способът за избор на единиците за тестове по същество е *„подбор по стойност“* и *„рисков подбор“*, а за тестове на контрола - *„подбор по стойност“*.

7.1.2. Не са формирани одитни извадки за:

- под-процес „Обществени поръчки, възложени след проведени възлагания чрез събиране на оферти с обява“, т.к. са възложени шест обществени поръчки с обща прогнозна стойност 644 579,80 лв. без ДДС.

- процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“. Сключени и изпълнени са 12 договора с обща стойност 2 979 005,12 лв. без ДДС. В обхвата на проверката не се

включва договор № 887/17.05.2021 г. на стойност 184 333,45 лв. с ДДС с предмет „Ремонт на спортни площадки на открито в УПИ VI-1290, кв. 25А в двора на СУ „Христо Ботев“ гр. Долни Дъбник, т.к. финансирането е от Министерство на труда и социалната политика по Проект „Красива България“. Проверени са 11 договора с обща прогнозна стойност 3 390 472,70 лв. с ДДС, в т.ч. седем договора, сключени след проведени процедури по ЗОП и четири договора, сключени след възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява.

7.2. За област „Общинска собственост“

7.2.1. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой единици за:

- под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности“ - сключени са седем договора за наем с обща наемна цена 705,84 лв.

- под-процес „Отдаване под наем на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг“ - сключени са осем договора за наем с обща месечна наемна цена 3 192,48 лв.

- под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг“ - сключени са три договора за наем с обща наемна цена 4 943 лв.

- под-процес „Отдаване под наем на полски пътища и канали“ - сключени са 97 договора за отдаване под наем по полски пътища и/или канали - общинска собственост.

- под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг“ - сключени са десет договора за продажба на общински имоти на стойност 166 817 лв.

- под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг“ - сключени са осем договора за 18 264 лв.

7.2.2. Не е формирана одитна извадка за процес „Стопански дейност“ с под-процес „Търговски дружества“. Общината има дялово участие в две търговски дружества и е едноличен собственик на капитала в две търговски дружества.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

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

1.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за камарата на строителите; Закон за задълженията и договорите; Закон за камарата на архитектите и инженерите в инвестиционното проектиране; 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 устройство на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор; Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г.

1.2. *Вътрешни актове*: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Долни Дъбник; Система за финансово управление и контрол, индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

2. Област „Общинска собственост“

2.1. *Нормативни актове*: Административнопроцесуален кодекс; Закон за задълженията и договорите; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; 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 и ползването на земеделски земи; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи.

2.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове*: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел; Стратегия за придобиване, управление и разпореждане на общинската собственост в Община Долни Дъбник за периода 2020-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Долни Дъбник през 2021 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Долни Дъбник през 2022 г.; решения на ОбС; заповеди на кмета; отчети; договори и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

В одитирания период, в Община Долни Дъбник действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), утвърдени от кмета през м. май 2020 г. на основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁰

В правилата е определен ред за: прогнозиране и планиране на потребностите от възлагане, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите, и за осъществяване на контрол върху тяхната работа; определяне на състава и начина на работа на комисията; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждане на въвеждащо и

¹⁰ ОД № 1.1

поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на всеки етап от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача.

1.1. При проверката на ВПУЦОП са установени несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

а) В чл. 54, ал. 1, т. 1 от ВПУЦОП е определен срок за публикуване в профила на купувача на документите, свързани с откриване, провеждане и възлагане/прекратяване на обществените поръчки:

аб) Не е актуализиран текстът на чл. 54, ал. 1, т. 2 от ВПУЦОП, като в несъответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП е посочена разпоредбата на чл. 22, ал. 1, т. 3-10, вместо чл. 22, ал. 1 т. 3-8 и 10-12 и ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

ав) В текста на чл. 54, ал. 1, т. 3 от ВПУЦОП е посочено, че поканите по чл. 34, ал. 1 от ЗОП се изпращат на избраните кандидати, но не е допълнен с разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като не е посочено, че и поканите по чл. 191, ал. 1 от ЗОП и чл. 63, ал. 3 от ППЗОП се изпращат на определените лица.

аг) Разпоредбата на чл. 54, ал. 1, т. 5 от ВПУЦОП, в която е посочено, че протоколите и окончателните доклади на комисиите се публикуват в деня на изпращане на съответното решение по чл. 22, ал. 1, т. 4 - 10 от ЗОП, не е допълнена с разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), в която е посочено, че протоколите и докладите на комисиите за провеждане на процедурите, съответно на журито в конкурс за проект се публикуват в деня на изпращане на съответното решение по чл. 22, ал. 1, т. 4 - 8, 10 и 11 от ЗОП, в зависимост от вида и етапа на процедурата.

ад) Разпоредбата на чл. 54, ал. 1, т. 7 от ВПУЦОП не е актуализирана, като посочените срокове за публикуване на допълнителните споразумения не са съобразени в разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ае) Определеният срок в чл. 54, ал. 1, т. 8 от ВПУЦОП за публикуване в Профила на купувача (ПК) на становищата на Агенцията за обществени поръчки (АОП), във връзка с осъществения предварителен контрол, а именно 10 дни от получаването им, противоречи на разпоредбата на чл. 19а, ал. 2, т. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/27.04.2021 г.), в която определеният срок за публикуване на становищата на АОП по чл. 232, ал. 8, чл. 233, ал. 4 и чл. 235, ал. 3 от ЗОП е 5 работни дни от получаването им от възложителя.

аж) Текстът на чл. 54, ал. 1, т. 9 от ВПУЦОП не е съобразен с разпоредбата на чл. 19а, ал. 4 от ППЗОП, съгласно която информацията по чл. 44, ал. 3, т. 1 от ЗОП се публикува в профила на купувача в 5-дневен срок след приключване на пазарните консултации или на подготовката на процедурата.

аз) Текстът на чл. 54, ал. 1, т. 10 от ВПУЦОП предвижда публикуване на ПК на съобщение по чл. 193 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), в несъответствие с разпоредбите на същия, според който възложителят може да прекрати възлагането на поръчката до сключване на договора за възлагане на обществената поръчка, а прекратяването се оповестява в РОП чрез обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7, което съдържа мотиви.

ай) Разпоредбата на чл. 54, ал. 2 от ВПУЦОП препраща към чл. 43 от ЗОП, който е отменен (отм. ДВ, бр. 86/2018 г.).

ак) Текстът на чл. 54, ал. ал. 3 и 4 е в несъответствие с разпоредбата на чл. 36, ал. 6 от ЗОП и чл. 14 от ППЗОП.

б) Чл. 38, т. 2, т. 3 и т. 11 и чл. 39 от ВПУЦОП са в несъответствие с чл. 187, ал. 1, чл. 36, ал. 1 и чл. 193 от ЗОП.

в) В текста на чл. 11 от ВПУЦОП неправилно е направена препратка към чл. 5, ал. 2 от правилата, вместо към чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) В приложение № 2 към ВПУЦОП „Регистър на подадените заявления/оферти за участие в процедури за възлагане на ОП“ е налице позоваване на нормите на чл. 48, ал. ал. 3 - 5 от ППЗОП, които са отменени. (отм. ДВ, бр. 17/2019 г.).

По време на одита са разработени нови Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Долни Дъбник, които са утвърдени със заповед № 266/27.06.2023 г. на кмета и допуснатите несъответствия са отстранени.¹¹

1.2. *Системи за финансово управление и контрол в Община Долни Дъбник (СФУК).*

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

На основание чл. 7, ал. 1, т. 11 от ЗФУКПС, през одитирания период действат две СФУК, утвърдени от кмета в сила от 01.08.2016 г. и от 01.04.2021 г.¹² Системите за финансово управление и контрол в сила от 01.04.2021 г. са актуализирани в съответствие с Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В СФУК са включени десет системи в т.ч. Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършени разходи, Система за двоен подпис и Система за управление и контрол на обществени поръчки.

При проверката, е установено:¹³

1.2.1 *Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи*

Системата за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи съответства на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

Процесът на поемане на задължение се прилага при всички извършвани разходи в Общината и се документира чрез заявка (Приложение 2 към СФУК) изготвена от главния счетоводител и представена на финансовия контролор за проверка. След положително писмено становище от финансовия контролор заявката се регистрира в Дневник заявки, част от Регистъра на финансовия контролор.

Предварителният контрол при извършването на разхода се прилага за всички разходи в Общината и се документира чрез изготвяне на искане (Приложение 3 към СФУК) от главния счетоводител, което се предоставя на финансовия контролор за писмено

¹¹ ОД № 1.2

¹² ОД № 1.3, (СД, т. 1 и т. 1)

¹³ ОД № 1.3

становище. Искания се завеждат в част „Искане за извършване на разход“ към Регистъра на финансовия контролър.

В т. „Действия на финансовия контролър при предварителен контрол“ са разписани: статусът и функционалната независимост на финансовия контролър, получаването на разбиране за законосъобразност, задълженията за документиране на проверките и изразяване на мнение при поемане на задължение и/или извършване на разходи, действията на ръководителя при отказ за одобрение от финансовия контролър.

В изпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не са разработени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.¹⁴

1.2.2. Система за двоен подпис

В съответствие с чл. 13, ал. 3, т. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) е разписан редът за прилагането на системата за двоен подпис. Поемането на всяко финансово задължение и извършването на всеки разход се осъществява след полагане на подписите на кмета и главния счетоводител. Кметът на Общината определя с вътрешен акт лицата, на които е делегирано право да подписват документи в случаите на негово отсъствие.

1.2.3. Система за управление и контрол на обществени поръчки.

При провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки юристът на Общината извършва предварителен и последващ контрол за законосъобразност за спазване на изискванията на ЗОП и ППЗОП, чрез попълване на Приложения 6 към СФУК. За договорите за обществени поръчки се прилага Системата на двоен подпис.

За състоянието на Системата за финансово управление и контрол за 2021 г. е изготвен доклад, изпратен на 14.04.2022 г. на Министерство на финансите.

1.3. Стратегия за управление на риска (Стратегия).

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС е разработена Стратегия за управление на риска, утвърдена от кмета на 02.09.2013 г. Стратегията е актуализирана от кмета на 25.03.2021 г., в изпълнение на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.¹⁵

С нея са определени етапите, подходът, отговорните лица и основните изисквания към процеса, като целите са свързани с обхващане на всички рискове и на тяхното добро управление в рамките на риск апетита на администрацията, внедряване на управлението на риска като част от процеса на вземане на решение, което включва свързване на идентифицираните рискове и контролни дейности със стратегическите и оперативни цели на Общината.

В т. 3 „Оценка на риска“ от Стратегията е въведено изискване за попълване на риск-регистър съгласно Приложение № М.3. В риск-регистрите за определяне на рисковите области, фактори и предприети действия в структурата на Общинската администрация се включва информация за: идентифицираните рискове, вероятността и влиянието им, мерки и дейности за намаляване на влиянието на риска, отговорните длъжностни лица и сроковете за изпълнение.

¹⁴ ОД № 2.32

¹⁵ ОД № 1.3 (CD, т. 5 и т. 6)

1.4. Устройствен правилник на Общинска администрация Долни Дъбник (УП).

През одитирания период в Общината действат два УП,¹⁶ утвърдени от кмета, в сила от 01.10.2012 г. и 01.06.2022 г. С тях са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, вътрешния одит, кметовете на кметства и кметските наместници. Функциите на структурните звена в общата и специализираната администрация са регламентирани в Раздел пети „Общинска администрация“ и Раздел шести „Специализирана администрация“ на УП.

1.5. Риск-регистър за определяне на рисковите области, фактори и предприети действия в структурата на Общинската администрация (риск-регистър).

За 2021 г. и 2022 г. са изготвени риск-регистрите за определяне на рисковите области, фактори и предприети действия в структурата на Общинската администрация, утвърдени от кмета¹⁷. В тях са идентифицирани два риска при възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите - непостигане на публичност и прозрачност на обявени обществени поръчки и пропуски в работата на служителите в дирекцията, отговорна за провеждане на обществени поръчки.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, съдържанието на които е в частично несъответствие със ЗОП и ППЗОП.

Системите за финансово управление и контрол в Общината са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол 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. В изпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не са разработени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.

Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Изготвени са риск-регистри за 2021 г. и за 2022 г., в които са идентифицирани рискове за възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.

2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури. При планирането, възложителят изготвя график за възлагане на обществените поръчки на основание чл. 26, ал. 1 от ППЗОП, като взема предвид определения ред за

¹⁶ ОД № 1.3 (CD, т. 8 и т. 9)

¹⁷ ОД №№ 1.3 (CD, т. 7) и 2.80

възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането. При проверката е установено:

а) Изготвени са План за интегрирано развитие на Община Долни Дъбник за периода 2021-2027 г. (ПИР), приет с Решение № 246/22.07.2021 г. на ОбС и Програма за реализация на ПИР. В тях са посочени проектите, предвидени за изпълнение през програмния период, тяхната прогнозна стойност, източник на финансиране и период на изпълнение.

б) В приетите с Решение № 191/25.02.2021 г. и Решение № 359/19.04.2022 г. на ОбС бюджети на Общината за 2021 г. и за 2022 г., както и в индикативните подробни годишни разчети за сметките за средствата от ЕС (приложения към бюджетите), са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

в) Приложимият за одитирания период ред за прогнозиране и планиране на потребностите от обществени поръчки е регламентиран в Глава II от ВПУЦОП.

ва) В съответствие чл. 8, ал. ал. 1 и 2 от ВПУЦОП, от отговорните длъжностни лица е изготвена информация, необходима за планиране и прогнозиране на ОП.¹⁸

вб) Съгласно чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП, от директора на дирекция ФБ и юрисконсулта на Общината е изготвен обобщен списък на прогнозираните обществени поръчки за 2021 г., утвърден от кмета на 25.01.2021 г. и обобщен списък на прогнозираните обществени поръчки за 2022 г., утвърден от кмета на 28.01.2022 г.¹⁹

вв) В изпълнение на чл. 9 и чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП, за планиране на потребностите от обществени поръчки през одитирания период от директора на дирекция ФБ, главен експерт по обществени поръчки и юриста са изготвени график № 1 за възлагане на ОП на Община Долни Дъбник през 2021 г., представен на кмета на 15.02.2021 г. и график № 1 за възлагане на ОП на Община Долни Дъбник през 2022 г., представен на кмета на 18.02.2022 г.²⁰ Графиците са утвърдени от кмета в определения срок - до 25 февруари, в съответствие с чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП и съдържат нормативно определената информация съгласно чл. 26 от ППЗОП.

вг) Във връзка с необходимостта от възлагане на поръчки, които не са включени в утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки, от кмета са утвърдени шест актуализации на графика за възлагане на ОП за 2021 г. и осем - за 2022 г.^{21,22}

Утвърденият ред за прогнозиране на потребностите от строителство, доставки и услуги е в съответствие с правната рамка. В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на провеждането на обществени поръчки, като са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

¹⁸ ОД № 1.1

¹⁹ ОД № 1.1

²⁰ ОД № 1.1

²¹ Актуализации на графиците за възлагане на ОП от: 08.04.2021 г.; 05.05.2021 г.; 05.08.2021 г.; 05.10.2021 г.; 04.11.2021 г.; 06.12.2021 г.; 21.04.2022 г.; 22.06.2022 г.; 16.08.2022 г.; 15.09.2022 г.; 10.10.2022 г.; 31.10.2022 г.; 16.11.2022 г. и от 30.12.2022 г.

²² ОД № 1.1

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

На основание чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки, който отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане на резултатите. За одитирания период не са упълномощени други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), които да организират и/или да възлагат обществени поръчки. При отсъствие на кмета, правомощията му, свързани с възлагането на обществени поръчки, са изпълнявани от заместник-кмет на Общината, определен със заповед съгласно чл. 8 от УП.²³

През одитирания период, със заповед № 241/30.06.2020 г.²⁴ на кмета, са определени старши експерти „Обществени поръчки“ да публикуват нормативно определените в чл. 36, ал. 1 от ЗОП документи в РОП и да отговарят за спазване на сроковете за публикуване, предвидени в ЗОП. Посочените длъжностни лица са с права на администратори на профила на възложителя на платформата²⁵ и отговарят за провеждането и въвеждането на процедурите.²⁶

През одитирания период, със заповед № 371/08.09.2021 г.²⁷ на кмета, са определени старши експерти „Обществени поръчки“ да подписват и подават по електронен път заявления във връзка със служебно предоставяне на информация от електронната платформа на Министерството на правосъдието (МП) за издаване на електронно служебно свидетелство за съдимост, до системата на Национална агенция за приходите (НАП) - за удостоверенията по чл. 87, ал.ал. 10 и 11 от Данъчно осигурителния процесуален кодекс (ДОПК) и до Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ) - за получаване на удостоверения за липса на обстоятелствата по отношение на чл. 54, ал. 1, т. 6 и чл. 56, ал. 1, т. 4 от ЗОП.

3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП

През одитирания период са открити и възложени 11 обществени поръчки по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП чрез проведени процедури „публично състезание“ с обща прогнозна стойност 2 921 123,20 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 11 договора за обществени поръчки на обща стойност 2 791 936,41 лв. без ДДС или 3 350 323,69 лв. с ДДС.²⁸

Извършена е проверка за съответствие на управленските решения с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ВПУЦОП и СФУК на осем процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 2 664 603,60 лв. без ДДС.

²³ ОД № 1.3

²⁴ ОД № 1.1

²⁵ ОД № 1.4

²⁶ ОД № 1.1

²⁷ ОД № 1.1

²⁸ ОД № 1.5

3.1.1. При проверката на шест²⁹ обществени поръчки, проведени чрез процедури „публично състезание“ е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП:³⁰

а) Обществените поръчки са включени в утвърдените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определянето на прогнозната стойност на четири³¹ обществени поръчки са направени пазарни проучвания. Пазарната стойност на процедура с УНП 01071-2021-0001 е определена с бюджета на проекта, финансиращ изпълнението ѝ, а на процедура с УНП 01071-2021-0015 - въз основа на изготвен проект за изпълнението на обекта и остойностена количествено-стойностна сметка (КСС).

в) За откриването на обществените поръчки от старши експерти „Обществени поръчки“ са изготвени предложения до кмета, съгласувани от юриста и от директора на дирекция ФБ и документации за участие, съгласувани от юриста на Общината, съгласно чл. 15, ал. 1 и чл. 21, ал. 1 и ал. 2, т. 2 от ВПУЦОП.

г) Преди откриване на процедури с УНП 01071-2021-0015, УНП 01071-2022-0005 и УНП 01071-2021-0014 от възложителя са въведени данни за поръчките в Система за случаен избор (ССИ) в АОП, съгласно чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Процедурите не са избрани за контрол. За процедури с УНП 01071-2021-0001, УНП 01071-2021-0005 и УНП 01071-2021-0008 не са въвеждани данни в ССИ, т.к. прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, т. 2, вр. с ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) Процедурите са открити със заповеди³² и решения³³ на възложителя по образец, с нормативно изискуемото съдържание, с които са одобрени обявленията за оповестяване откриването им и документациите за участие, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявлението за оповестяване откриването на обществена поръчка с

²⁹ Обществени поръчки (ОП) с предмети: **1.** „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ (УНП 01071-2021-0001) и прогнозна стойност 100 149,05 лв. без ДДС; **2.** „Реконструкция на водопроводни клонове гр. Долни Дъбник - I-ви етап, Главен клон I, Главен клон II, Главен клон III и Тласкател“. Част 1: „Реконструкция на Главен клон I - ЛОТ 1 /ОК74-ОК125/, ЛОТ 2 /ОК125-ОК398/ и Тласкател на водопроводната мрежа на град Долни Дъбник“ (УНП 01071-2021-0015) и прогнозна стойност 1 309 454,55 лв. без ДДС; **3.** „Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от територията на селищата от Община Долни Дъбник и поддържане на чистотата на териториите за обществено ползване в гр. Долни Дъбник“ (УНП 01071-2022-0005) и прогнозна стойност 270 000 лв. без ДДС; **4.** „Изпълнение на строително-ремонтни работи на обект: „Ремонт на улици към гробищните паркове на населени места в Община Долни Дъбник - ул. „Стамболийски“ от ОК427 до ОК478 по регулационния план на село Садовец“ (УНП 01071-2021-0005) и прогнозна стойност 233 333,33 лв. без ДДС; **5.** „Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от територията на селищата от Община Долни Дъбник и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в гр. Долни Дъбник“ (УНП 01071-2021-0014) и прогнозна стойност 230 000 лв. без ДДС и **6.** „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2021 г.“ (УНП 01071-2021-0008) и прогнозна стойност 191 666,67 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност 2 334 603,60 лв. без ДДС.**

³⁰ ОД № 1.6

³¹ УНП 01071-2022-0005; УНП 01071-2021-0005; УНП 01071-2021-0014 и УНП 01071-2021-0008.

³² Заповеди №№: 28/28.01.2021 г.; 486/16.11.2021 г.; 282/18.08.2022 г.; 215/20.05.2021 г.; 360/30.08.2021 г. и 273/30.08.2021 г.

³³ Решения №№: D85957/28.01.2021 г.; F169111/16.11.2021 г.; F260544/15.08.2022 г.; F120002/20.05.2021 г.; F146469/30.08.2021 г. и F125305/30.06.2021 г.

УНП 01071-2022-0005 съдържа информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

е) Спазени са изискванията на чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като решенията и обявленията са публикувани в РОП. В съответствие с чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП е предоставен пълен достъп чрез платформата по чл. 39а, ал. 1 от ЗОП до документациите за обществените поръчки от датата на публикуване на обявленията в РОП.

ж) Спазени са изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определяне на сроковете за получаване на оферти.

з) Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявленията, с които се оповестява откриването на поръчките, възложителят е посочил критерия за възлагането им - икономически най-изгодната оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“ за четири³⁴ поръчки и „най-ниска цена“ за обществени поръчки с УНП 01071-2022-0005 и УНП 01071-2021-0014.

и) Постъпилите оферти за участие в процедурите са подадени чрез платформата и са декриптирани от председателите на комисиите и от участниците в нормативно определените срокове.

к) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) със заповеди³⁵ на възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. При определяне съставите на комисиите са спазени изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП. От членовете на комисиите са подписани декларации, съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП, (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. с чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

л) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 и 5 от ЗОП, като комисията е документирала своите действия по разглеждането, оценяването и класирането на офертите чрез съставяне на протоколи и обобщени протоколи по чл. 181, ал. 4 от ЗОП, вр. с чл. 60а от ППЗОП, подписани от членовете на комисията и утвърдени от възложителя.

Протоколите са публикувани в РОП/ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

м) С решения³⁶ на възложителя са определени изпълнителите на договорите за обществени поръчки, при спазване на срока, определен в чл. 181, ал. 6 от ЗОП. Решенията са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Изпратени са до участниците чрез платформата.

н) В резултат на проведените процедури, са сключени договори³⁷ за обществените поръчки в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за

³⁴ ОП с УНП 01071-2021-0001; УНП 01071-2021-0015; УНП 01071-2021-0005 и УНП 01071-2021-0008.

³⁵ Заповеди №№: 74/22.02.2021 г.; 520/08.12.2021 г. и № 7/12.01.2022 г.; 306/05.09.2022 г.; 253/11.06.2021 г.; 388/21.09.2021 г. и 306/22.07.2021 г.

³⁶ Решения №№: D5534024/20.04.2021 г.; D13172090/29.03.2022 г. и D16412233/11.08.2022 г.; D17848638/06.10.2022 г.; D8159350/06.08.2021 г.; D9701420/14.10.2021 г. и D8294019/16.08.2021 г.

³⁷ Договори №№: 902/19.05.2021 г. с изпълнител „Нитов инженеринг“ ЕООД гр. Плевен на стойност 99 782,64 лв. без ДДС или 119 739,17 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УНП 01071-2021-0001](#); 37/13.09.2022 г. с изпълнител „Инфрастроежи“ ООД гр. Севлиево на стойност 1 283 505,57 лв. без ДДС или 1 540 206,68 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УНП 01071-2021-0015](#); 57/02.11.2022 г. с изпълнител ЕТ „Импорт-експорт 2000 - Величко Великов“ на стойност 238 590,19 лв. без ДДС или 286 308,23 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УНП 01071-2022-](#)

определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП. При подписването им от изпълнителите са представени документите по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) за липса на основанията за отстраняване и за съответствие с критериите за подбор. Сключените договори съответстват на приложените към документациите образци и са с определеното съдържание, посочено в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Договорите, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Вписани са в регистрите на договорите на Община Долни Дъбник за 2021 г. и 2022 г.

о) Обявленията за възлагане на пет³⁸ процедури са изпратени за публикуване до РОП в нормативно определения 30-дневен срок след сключването на договорите, при спазване на изискванията на чл. 185, т. 1 от ЗОП.

п) На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП към договор № 902/19.05.2021 г. с изпълнител „Нитов инженеринг“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка с предмет „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ ([УНП 01071-2021-0001](#)) са сключени анекс № 1/20.06.2022 г. и анекс № 2/18.07.2022 г. Анексите са публикувани в РОП/ПК съответно на 21.06.2022 г. и на 18.08.2022 г., в деня на публикуване в РОП/ПК на обявления за изменение на договор за обществена поръчка, съгласно чл.чл. 27 и 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.

р) В изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП за проведените поръчки са изготвени досиета от старши експерти „Обществени поръчки“, които се съхраняват в дирекция ФБ.

Документите за обществените поръчки са публикувани на ПК и в РОП в самостоятелни електронни преписки, съгласно чл. 36, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).³⁹

3.1.2. При проверката на процедурите, проведени чрез публично състезание, са установени нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:

3.1.2.1. Посоченият в т. IV.2.6 от обявленията за обществените поръчки, срок на валидност на офертите е определен в месеци (шест), а в документациите за обществените поръчки в календарни дни - 180. В резултат на възприетия различен подход при определянето на срока на валидност на офертите, посоченият в документациите срок е по-малък от определения в обявленията.⁴⁰

[0005](#); 934/08.09.2021 г. с „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен на стойност 230 844,64 лв. без ДДС или 277 013,57 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УНП 01071-2021-0005](#); 943/08.11.2021 г. с изпълнител ЕТ „Импорт-експорт 2000 - Величко Великов“ на стойност 204 330,34 лв. без ДДС или 245 196,53 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УНП 01071-2021-0014](#) и 933/08.09.2021 г. с изпълнител „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен на стойност 191 666,67 лв. без ДДС или 230 000 лв. с ДДС за възлагане на ОП с [УНП 01071-2021-0008](#).

³⁸ [УНП 01071-2021-0001](#); [УНП 01071-2021-0015](#); [УНП 01071-2022-0005](#); [УНП 01071-2021-0005](#) и [УНП 01071-2021-0014](#).

³⁹ [УНП 01071-2021-0001](#); [УНП 01071-2021-0015](#); [УНП 01071-2022-0005](#); [УНП 01071-2021-0005](#); [УНП 01071-2021-0014](#) и [УНП 01071-2021-0008](#).

⁴⁰ ОД № 1.7

3.1.2.2. Обществена поръчка с предмет „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ ([УНП 01071-2021-0001](#))

а) Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението за оповестяване откриването на процедурата от възложителя не са посочени критериите за подбор за икономически и финансови възможности и за технически и професионални възможности, определени от възложителя в Част IV „Изисквания към участниците в процедурата“, т. 2. Условия за допустимост на участниците от документацията за участие в процедурата, а е направена препратка към нея, в нарушение на чл. 59, ал. 5 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 178, ал. 1 от ЗОП, вр. с Приложение № 19, т. 6 към цитираната разпоредба.⁴¹

б) В обявлението и в документацията за участие в обществената поръчка е изискано участниците да имат регистрация в Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) за строежи IV група, четвърта категория, като неправилно в документацията за участие критерият за подбор по отношение на годност на участниците е посочен в т. 3.2.1. в Раздел 3.2. Изисквания към техническите и професионални възможности на участниците, вместо в отделно обособен раздел за критерии за годност за упражняване на професионална дейност.

3.1.2.3. Обществена поръчка с предмет „Реконструкция на водопроводни клонове гр. Долни Дъбник - I-ви етап, Главен клон I, Главен клон II, Главен клон III и Тласкател“. Част I: „Реконструкция на Главен клон I - ЛОТ 1 /ОК74-ОК125/, ЛОТ 2 /ОК125-ОК398/ и Тласкател на водопроводната мрежа на град Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0015](#))

а) Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението от възложителя са определени критерии за подбор по отношение на годността за упражняване на професионалната дейност, икономическото и финансовото състояние и техническите и професионалните способности, но във връзка с критериите за техническите и професионалните способности не са посочени документи за доказване на съответствие, а е направена препратка към чл. 64, ал. 1, т.т. 1, 6, 9 и 10 и чл. 64, ал. 7 от ЗОП, с което не е спазена разпоредбата на чл. 59, ал. 5 и чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. /2016 г.), вр. с Приложение № 19, т. 6 към цитираната разпоредба.⁴²

б) Определеният от възложителя в т. III.1.1 от обявлението и в Част III, Раздел В, т. 1 от документацията за участие, критерий за годност за упражняване на професионална дейност, участниците да притежават валидно Удостоверение за вписване в ЦПРС при Камарата на строителите в България за изпълнението на строежи минимум II (втора) категория по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗУТ, вр. с чл. 4, ал. 2, т. 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи, съгласно чл. 3, ал. 2 от Закона за Камарата на строителите (ЗКС) е непълен, т.к. не е посочена изискваната група на строеж, в

⁴¹ ОД № 1.7

⁴² ОД № 1.7

която попада обекта, а е посочено описанието ѝ съгласно чл. 137, ал. 1, т. 2, б. „б“ от ЗУТ и чл. 4, ал. 2, т. 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи.

Обяснението на старши експерт „Обществени поръчки“,⁴³ че в обявлението е цитиран текстът от разрешението за строеж за обекта, е неоснователно.

в) Видно от протокол № 6/26.07.2022 г., комисията за разглеждане и оценка на получените оферти, определена със заповед № 520/08.12.2021 г. на кмета, е отстранила участник „Еврострой РН“ ЕООД на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП поради това, че в анализите на единичните цени, част от ценовото му предложение, не са калкулирани дейности от КСС. В същото време за участника „Инфрастроежи“ ООД са налични подобни обстоятелства, като комисията е установила, че е допусната техническа/аритметична грешка. Участникът не е отстранен, а е класиран и определен за изпълнител, по предложената от него цена.

Действията на комисията при разглеждане на ценовите предложения на участниците „Еврострой РН“ ЕООД и „Инфрастроежи“ ООД са отразени и в Протокола по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 11.08.2022 г.

Предвид заложените в одобрената документация условия, на които трябва да отговаря офертата на участниците, комисията правилно е отстранила от процедурата „Еврострой РН“ ЕООД.

По отношение на „Инфрастроежи“ ООД, комисията не е приложила същия подход. Крайната обща цена за изпълнение на всички видове дейности, предмет на поръчката, е коригирана с допуснатата от участника грешка, той е класиран на първо място и е определен за изпълнител. Въз основа на протоколите от работата на комисията е издадено Решение за избор на изпълнител № D16412233/11.08.2021 г., което не е обжалвано от участниците и е влязло в сила, след което е сключен договор за обществена поръчка с класирания на първо място участник.

Посоченото от комисията в Протокол № 6/26.07.2022 г. и в Протокола по чл. 181, ал. 4 от ЗОП от 11.08.2022 г., че в документацията за участие в процедурата не е предвидено отстраняване на участник при допусната от негова страна техническа/аритметична грешка, не кореспондира с определените от възложителя условия.

Действията на комисията са незаконосъобразни и в несъответствие с предварително обявените условия, посочени в документацията на обществената поръчка. След установяване на техническата/аритметична грешка в ценовата оферта на „Инфрастроежи“ ООД, е следвало участникът да бъде предложен на възложителя за отстраняване на основание чл. 107 от ЗОП. Въпреки това, комисията е коригирала допуснатата грешка, участникът е класиран на първо място и е предложен за изпълнител на обществената поръчка.

В обяснение на възложителя⁴⁴ относно мотивите за неотстраняване от участие на „Инфрастроежи“ ООД е посочено, че от участника са представени анализни цени за всички видове материали и дейности за изпълнението на поръчката, и въпреки допуснатата техническа грешка, комисията не го е отстранила, а е направила преценка за влиянието на допуснатата грешка върху крайното класиране, което, предвид изложеното по-горе, не е основателно.

⁴³ ОД № 1.7

⁴⁴ ОД № 1.8

3.1.2.4. Обществена поръчка с предмет *„Изпълнение на строително-ремонтни работи на обект: „Ремонт на улици към гробищните паркове на населени места в Община Долни Дъбник - ул. „Стамболийски“ от ОК427 до ОК478 по регулационния план на село Садовец“ (УНП 01071-2021-0005)*

а) В обявлението не са посочени критериите за подбор за технически и професионални възможности, определени от възложителя в документацията за участие в процедурата, както и документи за доказване на съответствие с тях, а е направена препратка към нея., както и не са посочени документите за доказване на съответствие с изискването за годност за упражняване на професионалната дейност, с което не е спазена разпоредбата на чл. 59, ал. 5 и чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) във връзка с Приложение № 19, т. 6 към цитираната разпоредба.⁴⁵

б) В т. III.2.1 от обявлението е посочено, че Възложителят не поставя изисквания относно икономическото и финансово състояние на участниците, в същото време в III.2.2 е посочено като изисквания за изпълнение на поръчката участниците да представят застраховка „Професионална отговорност“ за съответната категория строеж, както и застраховка „Трудова злополука“, но не е посочена категорията за строеж, за която е изисквана застраховката. От възложителя е възприет противоречив подход изисквайки от участника, избран за изпълнител, да бъде представена застраховка „Професионална отговорност“, без да е поставено изискване към участниците за наличие на такава.

Съгласно чл. 59, ал. 3 от ЗОП, възложителите нямат право да изискват от кандидатите или участниците други документи за доказване на съответствие с поставените критерии за подбор, освен посочените в ЗОП. От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 59, ал. 3 от ЗОП с поставянето на изискване за представяне на застраховка „Трудова злополука“ към участника, избран за изпълнител, т.к. застраховка „Трудова злополука“ не е определена като документ за доказване на съответствие с критериите за подбор.

Писменото обяснение на възложителя,⁴⁶ че, съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредбата за условията и реда за задължително застраховане в проектирането и строителството, лицата, задължени да имат застраховка при условията и реда на Наредбата са „3. строителят - за цялостно изпълнение на строителството или на отделни видове строителни и монтажни работи“ и, че, съгласно чл. 2, ал. 1 от Наредбата на задължително застраховане подлежат работниците и служителите, които извършват работа в основната и спомагателната дейност на предприятия, принадлежащи към икономическа дейност с трудов травматизъм, равен или по-висок от средния за страната, е неоснователно, т.к. в чл. 62 и чл. 64 от ЗОП изчерпателно са изброени документите за доказване на съответствие с критериите за подбор по отношение икономическото и финансовото състояние и на техническите и професионалните способности на участниците и застраховката „Трудова злополука“ не е определена като документ за доказване на съответствие с критериите за подбор.

3.1.2.5. Обществена поръчка с предмет *„Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от територията на селищата от Община Долни Дъбник и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в гр. Долни Дъбник“ (УНП 01071-2021-0014)*

⁴⁵ ОД № 1.7

⁴⁶ ОД № 1.7

а) В т. III.1.3 на обявлението възложителят е определил изисквания за технически и професионални възможности към участниците, но не е посочил документи за доказване съответствие с посочените изисквания, а е направена препратка към документацията за участие в поръчката, като е посочено, че „Допълнителна информация, относно удостоверяването и доказването на критериите за подбор е подробно разписана в Документацията за участие, част IV. „Изисквания към участниците в процедурата“, т. 3. „Критерии за подбор“, подточка 3.2. „Изисквания към техническите и професионалните способности на участниците.“, с което не е спазен чл. 59, ал. 5 от ЗОП и чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с Приложение № 19, т. 6 към цитираната разпоредба.⁴⁷

3.1.2.6. Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2021 г.“ ([УНП 01071-2021-0008](#))

а) Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите посочват критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В обявлението са посочени критерии за подбор по отношение на годност за упражняване на професионална дейност, икономическото и финансовото състояние и техническите и професионални възможности, но не са посочени минимални изисквания за опит, т.к. не е уточнено за колко обекта се изисква опит от техническия ръководител.

По отношение на техническите и професионални възможности на участниците е поставено изискване за професионална компетентност на техническия и ръководен персонал, но не са посочени документи за доказване съответствието на участника, избран за изпълнител с поставените изисквания. Направена е препратка към чл. 64, ал. 1, т. 6 и т. 9 от ЗОП, с което не е спазен чл. 59, ал. 5 от ЗОП и чл. 178, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. с Приложение № 19, т. 6 към цитираната разпоредба.⁴⁸

б) В т. III.1.3 „Технически и професионални възможности“ от обявлението и за оповестяване откриването на обществената поръчка и в Част III „Изисквания към участниците“, Раздел В „Критерии за подбор“, т. 3 от указанията за участие в поръчката от възложителят е поставено изискване към участниците като част от техническия и ръководен персонал с професионална компетентност да разполагат с отговорник по контрола на качеството, който да притежава техническа правоспособност съгласно чл. 229, ал. 3 от ЗУТ, а за чуждестранни лица еквивалентна такава, съгласно законодателството на държавата, в която лицето е установено, да притежава валиден документ, доказващ успешно завършен курс за осъществяване контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на влаганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност, а за чуждестранни лица еквивалентни такива, съгласно законодателството на държавата, в която лицето е установено и да има участие в екип на подобна позиция на минимум един изпълнен обект при изпълнение на строително-ремонтни работи (СРР).

Текстът на чл. 229, ал. 3 от ЗУТ определя, че технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „архитект“, „строителен инженер“, „инженер“, „урбанист“ или „ландшафтен архитект“.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗКС в ЦПРС се вписват строители, които отговарят на посочените изисквания между които и да разполагат с необходимия персонал,

⁴⁷ ОД № 1.7

⁴⁸ ОД № 1.7

нает по трудов договор, за контрол върху качеството на изпълнение на строителството. Съгласно чл. 15, т.т. 5 и 6 от ЗКС, наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а наетите работници да притежават необходимата професионална квалификация за изпълнение на извършваните строителни дейности. В чл. 15, ал. 1 от ЗКС и чл. 160, ал. 1 от ЗУТ не се съдържат изисквания за конкретно образование, професионално направление, квалификация или специалност за лицата, отговарящи за контрола по качеството. За тези лица е необходимо да имат правоспособност, познания и техническа компетентност, които се доказват с удостоверение или сертификат за контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност или еквивалент. По смисъла на чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ за технически правоспособно лице се приемат лица, притежаващи различна степен на образование включително и лице със средно образование с четиригодишен курс на обучение и придобита професионална квалификация в областите „Архитектура и строителство“ и „Техника“. По силата на чл. 19, ал. 3, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, към заявлението за вписване строителят представя дипломи, удостоверяващи техническата правоспособност и квалификация на технически правоспособния персонал. Право да осъществяват контрол на строителството имат лицата, които са придобили съответната професионална квалификация по смисъла на §1, т. 5 от Закона за професионалното образование и обучение (ЗПОО). Квалификацията се придобива въз основа на проведено обучение, което не е нормативно ограничено от исканото от възложителя за висше техническо образование. Изискваното специалистът по контрол на качеството да бъде задължително с висше техническо образование не е законоустановено условие за заемане на длъжността специалист по контрол по качеството на изпълнение на строителството, поради което ограничава възможността за участие на потенциални изпълнители в обществена поръчка, разполагащи с лица, с придобита изискуема професионална квалификация, която отговаря на нормативно определената.

Изискването, поставено от възложителя, към отговорника по контрола на качеството, да притежава техническа правоспособност съгласно чл. 229, ал. 3 от ЗУТ, е в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.), т.к. води до нарушаване на принципа на свободната конкуренция. Това изискване дава необосновано предимство или необосновано ограничава участието на стопанските субекти в обществената поръчка, които разполагат с отговорник по контрола на качеството, който притежава валидно удостоверение/сертификат или друг еквивалентен документ доказващ успешно завършен курс за осъществяване контрол върху качеството на изпълнение на строителството, но няма завършено висше образование с квалификация, посочена в чл. 229, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82/2012 г.).

В писмено становище на кмета⁴⁹ е посочено, че въвеждането на критерии за участие към икономическите оператори в процедурата, които биха довели до най-качествен подбор на самите участници е в оперативната самостоятелност на възложителя и, че съгласно чл. 15, ал. 1, т. 5 от ЗКС, наетият технически персонал трябва да притежава необходимата правоспособност, а съгласно чл. 19, ал. 3, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС към заявлението за вписване, строителят представя дипломи, удостоверяващи

⁴⁹ ОД № 1.9

техническата правоспособност и квалификация на технически правоспособния персонал, като именно чл. 229, ал. 3 от ЗУТ определя, че технически правоспособни са лицата с висше образование с квалификация архитект“, „строителен инженер“, „инженер“, „урбанист“ или „ландшафтен архитект“. Становището на кмета не може да бъде прието за основателно, т.к. оперативната самостоятелност на възложителя не е неограничена и няма нормативно определен регламент за наличие на висше образование по посочените специалности за лицето, осъществяващо контрол на качеството.

в) Съгласно разпоредбата на чл. 185, т. 1 от ЗОП възложителят изпраща за публикуване обявление за сключен договор по образец в срок 30 дни от подписването на договора.

За възлагане на обществената поръчка е сключен договор № 933/08.09.2021 г. с участника, избран за изпълнител - „Виагруп“ ЕООД на стойност 191 666,67 лв. без ДДС или 230 000 лв. с ДДС. Обявление за възложена поръчка е публикувано на 14.10.2021 г. - шест дни след нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договора, в нарушение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁵⁰

3.1.3. При проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти и изделия чрез периодични заявки и ежедневна доставка на хляб за нуждите на домашен социален патронаж в Община Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0002](#)) с прогнозна стойност 180 000 лв. без ДДС и обществена поръчка с предмет „Избор на доставчик на нетна активна ел. енергия и координатор на стандартна балансираща група при условията на свободно договорени цени за нуждите на Община Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0011](#)) с прогнозна стойност 150 000 лв. без ДДС, възложени след процедури „публично състезание“ за прилагането на утвърдените контролни дейности съгласно ВПУЦОП и СФУК, в т.ч. СУКОП и СДП, е установено:⁵¹

а) На основание чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП, изготвените от ст. експерт по обществени поръчки и съгласувани от юриста и директора на дирекция ФБ предложения за откриване на обществените поръчки до кмета, са утвърдени на 22.03.2021 г. и на 04.08.2021 г.

б) Окончателните протоколи за работата на комисията са утвърдени от кмета в нормативно определения срок от представянето им от комисията, съгласно чл. 106, ал. 3 от ЗОП и чл. 32, ал. 7 от ВПУЦОП.

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листи № 134/28.07.2021 г. и № 158/26.11.2021 г. (Приложение № 1 към СФУК), съгласно т. IV от СФУК - Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи (СПКПФЗ) и чл. 3 от ВПУЦОП.

г) Съгласно т. VI от СФУК - Системата за управление и контрол на обществените поръчки (СУКОП), от юриста на Общината е осъществен предварителен и последващ контрол за законосъобразност на проведените обществени поръчки, документиран в контролни листи за извършване на предварителен и последващ контрол по отношение на изискванията на ЗОП и ППЗОП за възлагане на обществени поръчки от юрист (Приложение № 6 към СФУК) от 28.07.2021 г. и от 02.11.2021 г. За процедура с УНП 01071-2021-0011 не

⁵⁰ ОД № 1.7

⁵¹ ОД № 1.10

е осъществен последващ контрол за законосъобразност поради това, че договорът за изпълнение на обществената поръчка е в процес на изпълнение.

д) Договор № 921/28.07.2021 г. с изпълнител „Килтекс“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка с [УНП 01071-2021-0002](#) и договор № 944/26.11.2021 г. с изпълнител „Пауър сист“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка с УНП [01071-2021-0011](#), в т.ч. и анекси № 1/01.04.2022 г. с изпълнител „Токи пауър“ АД и № 2/07.10.2022 г. с изпълнител „Кер токи пауър“ АД към него, са подписани от кмета и главния счетоводител при спазване на системата на двоен подпис, утвърдена в СФУК.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, са установени несъответствия с правната рамка и съществени по характер нарушения, като: посоченият срок на валидност на офертите в обявленията за оповестяване откриването на процедурите не съответства на определения в документациите за участие; не са посочени документи за доказване съответствие с определените от възложителя критерии за подбор в обявленията на пет процедури; възприет е неправилен подход при определяне на критерий за подбор по отношение на икономическите и финансови възможности на участниците и е изискан документ за доказване съответствие с критерий за подбор в нарушение на ЗОП в една обществена поръчка; посочен е непълен критерий за подбор при две процедури; не е отстранен участник в процедура при наличие на основания за това; неправилно е посочен критерий за подбор в документацията на една процедура; поставено е ограничително изискване към участниците в една процедура и е изпратено за публикуване в РОП/ПК обявление за възложена поръчка след нормативно определения срок.

Въведените контролни дейности при провеждането и възлагането на обществените поръчки за извършване на предварителен и последващ контрол за законосъобразност и на системата за двоен подпис са прилагани непрекъснато и последователно през одитирания период, но не са ефективни и не са предотвратили допуснатите несъответствия с правната рамка.

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

През одитирания период са открити и възложени шест обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 644 579,80 лв. без ДДС.⁵² В резултат на проведените възлагания са сключени шест договора на стойност 770 587,20 лв. с ДДС.⁵³ Проверени са всички обществени поръчки, открити и възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява.

⁵² ОД № 1.11

⁵³ ОД № 1.11

3.2.1. При проверката на шест⁵⁴ обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, е установено съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП:⁵⁵

а) Възлаганията са включени в утвърдените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г.

б) За откриването на обществените поръчки от старши експерти „Обществени поръчки“ са изготвени предложения до кмета, определящи параметрите на поръчката и документации за участие, съгласувани от юриста на Общината, съгласно чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП.

в) Прогнозните стойности на четири⁵⁶ обществени поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява. Прогнозните стойности на обществени поръчки с УНП 01071-2021-0003 и УНП 01071-2021-0007 са по 2 000 лв. без ДДС и са под стойностните прагове, определени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП, но възложителят е избрал по-тежък ред за възлагане, като е приложил изискванията за него, съгласно разпоредбата на чл. 20, ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.) за определяне на прогнозната стойност на обществените поръчки с УНП 01071-2022-0007 и УНП 01071-2022-0002 са направени пазарни проучвания. Прогнозната стойност на четири⁵⁷ от възлаганията са определени въз основа на бюджетите на проектите, финансиращи изпълнението им.

г) За откриването на възлаганията в РОП/ПК са публикувани обяви за събиране на оферти⁵⁸ по образец, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Сроковете за получаване на оферти са определени в съответствие с изискванията на чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с обявите, на ПК са публикувани техническите спецификации, указанията за участие и проектите на договори.

д) За участие в обществените поръчки са подадени оферти чрез платформата, които са декриптирани от председателите на комисиите в нормативно определените срокове.

е) В съответствие с чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) със заповеди⁵⁹ на кмета са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. На основание

⁵⁴ ОП с предмети: **1.** „Упражняване на строителен надзор на обект „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ ([УНП 01071-2021-0003](#)) и прогнозна стойност 2 000 лв. без ДДС; **2.** „Ремонт на спортни площадки на открито в УПИ VI-1290, кв. 25а в двора на СУ „Христо Ботев“, гр. Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0004](#)) и прогнозна стойност 154 563,53 лв. без ДДС и **3.** „Упражняване на строителен надзор на обект „Реконструкция и рехабилитация на площад и прилежащите му улици в село Садовец“ ([УНП 01071-2021-0007](#)) и прогнозна стойност 2 000 лв. без ДДС; **4.** „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2022 г.“ ([УНП 01071-2022-0002](#)) и прогнозна стойност 216 666,67 лв. без ДДС; **5.** „Ремонт на покрив на сградата на народно читалище „Просвета 1903“ с. Горни Дъбник“ ([УНП 01071-2022-0006](#)) и прогнозна стойност 159 135,63 лв. без ДДС и **6.** „Възстановяване и реконструкция на участък от поземлен имот (ПИ) № 00191 - полски път, продължение на ул. „Георги Кирков“, с. Петърница“ ([УНП 01071-2022-0007](#)) и прогнозна стойност 110 213,97 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност 644 579,80 лв. без ДДС.**

⁵⁵ ОД № 1.12

⁵⁶ [УНП 01071-2021-0004](#); [УНП 01071-2022-0002](#); [УНП 01071-2022-0006](#) и [УНП 01071-2022-0007](#).

⁵⁷ УНП 01071-2021-0003; УНП 01071-2021-0004; УНП 01071-2021-0007 и УНП 01071-2022-0006.

⁵⁸ Обяви за събиране на оферти №№: F99964/23.03.2021 г.; F108422/05.04.2021 г.; F125514/11.06.2021 г.; F226031/29.04.2022 г.; F265859/19.08.2022 г. и F270182/02.09.2022 г.

⁵⁹ Заповеди №№: 156/06.04.2021 г.; 174/20.04.2021 г.; 268/24.06.2021 г.; 125/10.05.2022 г.; 301/30.08.2022 г. и 317/13.09.2022 г.

чл. 51, ал.ал. 2 и 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), от кмета е сключен договор за абонаментно правно обслужване № 863а/05.01.2021 г. с правоспособен юрист, определен като част от състава на комисията за провеждане на обществена поръчка с УНП 01071-2021-0003.

От членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП. Офертите са декриптирани от комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците, съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). При установени непълноти/липси и несъответствия в подадените документи от участниците, от комисиите е предоставяна възможност за отстраняването им в срок от три работни дни от датата на писменото им уведомяване, в изпълнение на чл. 97, ал. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от кмета. Протоколите са изпратени на участниците и са публикувани в РОП/ПК в един и същи ден, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

ж) За изпълнението на обществените поръчки от възложителя след представяне на документите за липса на основанията за отстраняване и за съответствие с критериите за подбор, са сключени договори⁶⁰ с определените изпълнители, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП. Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Клаузите на договорите съответстват на приложените към документациите проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание. Публикувани са в РОП/ПК в деня на публикуване на обявленията за възложени обществени поръчки. Договорите са вписани в регистрите на договорите на Общината за 2021 г. и за 2022 г.

з) Обявленията за възлагане на четири⁶¹ обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК в нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

и) За проведените обществени поръчки от старши експерти „Обществени поръчки“ са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред, които се съхраняват в дирекция ФБ, съгласно чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП. Документите са публикувани в РОП/ПК и в самостоятелни електронни преписки.⁶²

⁶⁰ Договори №№: 903/19.05.2021 г. с изпълнител „Консулти 03“ ООД, гр. Плевен на стойност 1 900 лв. без ДДС или 2 280 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УНП 01071-2021-0003; 887/17.05.2021 г. с изпълнител „Еврострой РН“ ЕООД, гр. Плевен на стойност 153 611,21 лв. без ДДС или 184 333,45 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УНП 01071-2021-0004; 922/28.07.2021 г. с изпълнител „Консулти 03“ ООД, гр. Плевен на стойност 1 950 лв. без ДДС или 2 340 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УНП 01071-2021-0007; 24/07.06.2022 г. с изпълнител „Виагруп“ ЕООД, гр. Плевен на стойност 216 666,67 лв. без ДДС или 260 000 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УНП 01071-2022-0002; 40/14.09.2022 г. с изпълнител „Булстрой 77“ ЕООД, гр. Гулянци на стойност 158 988,38 лв. без ДДС или 190 786,06 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УНП 01071-2022-0006 и 51/12.10.2022 г. с изпълнител „Виагруп“ ЕООД, гр. Плевен на стойност 109 039,74 лв. без ДДС или 130 847,69 лв. с ДДС за възлагане на ОП с УНП 01071-2022-0007.

⁶¹ ОП с [УНП 01071-2021-0003](#); [УНП 01071-2021-0004](#); [УНП 01071-2021-0007](#) и [УНП 01071-2022-0002](#).

⁶² ОП с [УНП 01071-2021-0003](#); [УНП 01071-2021-0004](#); [УНП 01071-2021-0007](#); [УНП 01071-2022-0002](#); [УНП 01071-2022-0006](#) и [УНП 01071-2022-0007](#).

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

3.2.2.1. Посоченият в т. IV.2 от обявите за събиране на оферти срок на валидност на офертите, определен на шест месеца при пет⁶³ възлагания и четири месеца при обществена поръчка с УНП 01071-2021-0004, не съответства на определения срок в календарни дни в документациите за участие в обществените поръчки, съответно 180 и 120. В резултат на възприетия различен подход при определяне на срока на валидност на офертите, посоченият в документациите срок е по-кратък от определения в обявленията.⁶⁴

3.2.2.2. Обществени поръчки с предмети „Упражняване на строителен надзор на обект „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ ([УНП 01071-2021-0003](#)), „Ремонт на спортни площадки на открито в УПИ VI-1290, кв. 25а в двора на СУ „Христо Ботев“, гр. Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0004](#)) и Упражняване на строителен надзор на обект „Реконструкция и рехабилитация на площад и прилежащите му улици в село Садовец“ ([УНП 01071-2021-0007](#))

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

От възложителя не е спазена разпоредбата на чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като е изискано от участниците да декларират липса и на основанията за отстраняване по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

Посочената причина в писменото обяснение на старши експерт „Обществени поръчки“ е, че допуснатите несъответствия са в резултат на пропуск при изготвянето на документите.⁶⁵

3.2.2.3. Обществена поръчка с предмет „Ремонт на спортни площадки на открито в УПИ VI-1290, кв. 25а в двора на СУ „Христо Ботев“, гр. Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0004](#))

а) В обявата за събиране на оферти не е посочена гаранцията за изпълнение на поръчката, определена от възложителя в Част VII „Гаранция за изпълнение на указанията за участие в ОП“ на документацията за участие, в нарушение на чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

б) В обявата е определено изискване за изпълнена дейност, идентична или сходна с предмета на поръчката, но не е уточнено какво възложителят има предвид за дейност с предмет, идентичен или сходен с този на поръчката, с което посоченият критерий за технически и професионални възможности е непълен.⁶⁶

в) В т. III.1.3 „Технически и професионални възможности“ от обявлението и за оповестяване откриването на обществената поръчка и в Част III „Изисквания към участниците“, Раздел В „Критерии за подбор“, т. 3 от указанията за участие в поръчката, от възложителя е поставено изискване към участниците като част от техническия и ръководен персонал с професионална компетентност да разполагат с отговорник по контрола на качеството, който да притежава техническа правоспособност съгласно чл. 229, ал. 3 от ЗУТ, а за чуждестранни лица еквивалентна такава, съгласно законодателството на държавата, в която лицето е установено и да притежава валиден документ, доказващ успешно завършен

⁶³ ОП с [УНП 01071-2021-0003](#); [УНП 01071-2021-0007](#); [УНП 01071-2022-0002](#); [УНП 01071-2022-0006](#) и [УНП 01071-2022-0007](#).

⁶⁴ ОД № 1.7

⁶⁵ ОД № 1.7

⁶⁶ ОД № 1.7

курс за осъществяване контрол върху качеството на изпълнение на строителството и за съответствие на вляганите в строежите строителни продукти със съществените изисквания за безопасност, а за чуждестранни лица еквивалентни такива, съгласно законодателството на държавата, в която лицето е установено и да има участие в екип на подобна позиция на минимум един изпълнен обект при изпълнение на СРР.

Изискването, поставено от възложителя, към отговорника по контрола на качеството, да притежава техническа правоспособност съгласно чл. 229, ал. 3 от ЗУТ, е в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.), т.к. води до нарушаване на принципа на свободната конкуренция. Това изискване дава необосновано предимство или необосновано ограничава участието на стопанските субекти в обществената поръчка, които разполагат с отговорник по контрола на качеството, който притежава валидно удостоверение/сертификат или друг еквивалентен документ доказващ успешно завършен курс за осъществяване контрол върху качеството на изпълнение на строителството, но няма завършено висше образование с квалификация, посочена в чл. 229, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 82/2012 г.).

В писменото становище на кмета⁶⁷ е посочено, че възложителят се е позовал на оперативната си самостоятелност при определянето на критериите за подбор за участие в процедурата, както и че чл. 15, ал. 1, т. 5 от ЗКС изисква наетият технически персонал да притежава необходимата правоспособност, а съгласно чл.19, ал. 3, т. 1 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС, към заявлението за вписване строителят представя дипломи, удостоверяващи техническата правоспособност и квалификация на технически правоспособния персонал, която е определена именно в чл. 229, ал. 3 от ЗУТ. Становището на кмета не може да бъде прието за основателно, т.к. оперативната самостоятелност на възложителя не е неограничена и няма нормативно определен регламент за наличие на висше образование по посочените специалности за лицето, осъществяващо контрол на качеството.

3.2.2.4. Обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2022 г.“ ([УНП 01071-2022-0002](#))

а) От възложителя не е спазено минимално определеното в Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП съдържание на обявата за събиране на оферти и е нарушен чл. 111, ал. 4 от ЗОП, като в обявата за събиране на оферти не е посочена гаранцията за изпълнение на поръчката, определена от възложителя в Част VI „Гаранция за изпълнение на указанията за участие в ОП“.⁶⁸

3.2.2.5. Обществена поръчка с предмет „Ремонт на покрив на сградата на народно читалище „Просвета 1903“ с. Горни Дъбник“ ([УНП 01071-2022-0006](#))

а) В т. III.1.3 на обявата за събиране на оферти от възложителя е посочено, че участниците трябва да разполагат с координатор по безопасност и здраве като част от екипа за изпълнение на поръчката, който да отговаря на изискванията по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2/22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на СМР, да притежава валидно удостоверение за Длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството, съгласно Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г. с реализиран професионален опит като длъжностно лице по безопасност и здраве при

⁶⁷ ОД № 1.13

⁶⁸ ОД № 1.7

изпълнение на минимум един обект за ново строителство и/или реконструкция, и/или ремонт, и/или рехабилитация на покрив с дървена конструкция с площ над 700 м² на сграда за обществено обслужване, съгласно Приложение № 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи. Видно от посоченото изискване от възложителя не е направена разлика между координатор по безопасност по смисъла на чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2/22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на СМР, издадена на основание чл. 276, ал. 1 от Кодекса на труда (КТ) и длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството, съгласно Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г., която се издава на основание чл. 281, ал. 5 от КТ. Лицето, което следва да има трудов договор с всеки един строител, съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „в“ от ЗКС, е длъжностно лице по безопасност и здраве, което се назначава на трудов договор като част от състава на служителите на строителя. Това лице следва да е преминало ежегодно обучение съгласно Наредба № РД-07-2 от 16.12.2009 г. Координаторът по безопасност и здраве е друго длъжностно лице - представител на възложителя, с други функции и те са регламентирани в чл. 7 и в чл. 11 на Наредба № 2/22 март 2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи. Координаторът по безопасност и здраве трябва да е правоспособно лице с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани съответно с диплома, лицензи, удостоверения.⁶⁹

б) В т. III.1.3 на обявата за събиране на оферти и в Раздел В, т. 3 от документацията за участие на обществена поръчка по отношение на техническите и професионални възможности на участниците са поставени изисквания: „1. Участниците през последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата, да са изпълнили най-малко една дейност с предмет и обем, идентични или сходни с този на поръчката, като под дейност „идентична“ или „сходна“ с предмета на поръчката следва да се приемат следните видове строежи и строително-ремонтни работи: ново строителство и/или реконструкция, и/или рехабилитация, и/или ремонт, на покрив с дървена конструкция с площ над 700 м² на сграда за обществено обслужване, съгласно Приложение № 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи.“ Изискано е участниците да разполагат с технически и/или ръководен персонал, включващ технически ръководител, координатор по безопасност и здраве и отговорник по контрола на качеството, като за всеки от членовете на екипа е изискан опит при изпълнение на минимум един обект за ново строителство и/или реконструкция, и/или ремонт, и/или рехабилитация на покрив с дървена конструкция с площ над 700 м² на сграда за обществено обслужване, съгласно Приложение № 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи.

Съгласно посоченото от възложителя, сградата, обект на СМР попада в обекти първа група строежи от високото строителство (жилищно, обществено обслужващо, промишлено), прилежащата му инфраструктура, електронни съобщителни мрежи и съоръжения), IV (четвърта) категория по смисъла на чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗУТ, за която е изискано от участниците и удостоверение за вписване в ЦПРС.

Регламентът на чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗУТ определя, че в посочената категория и група попадат жилищни и смесени сгради със средно застрояване, сгради и съоръжения за

⁶⁹ ОД № 1.7

обществено обслужване с разгъната застроена площ от 1000 до 5000 кв. м или с капацитет от 100 до 200 места за посетители, предвидените по проект СМР могат да бъдат изпълнени в пълен обем и от участници с опит в изпълнението на СМР на жилищни и смесени сгради със средно застрояване от четвърта категория отговарящи на определението, посочено в чл. 8, ал. 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи.

Предметът на обществената поръчка не изисква специфичен опит, характерен за строителството само на сградите за обществено обслужване. Въпреки, че обект на обществената поръчка е сграда за обществено ползване, незаконосъобразно възложителят е определил изискване към участниците да имат опит в строителството единствено на такъв тип сгради. Разпоредбата на чл. 137 от ЗУТ разделя видовете строежи на категории в зависимост от „характеристиките, значимостта, сложността и рисковете при експлоатация“, а не според начина на ползването и/или предназначението им. Специалният закон квалифицира строежите в шест отделни категории, като във всяка от тях са налични както такива с обществено предназначение, така и други, които не отговарят на този критерий. Следователно, предназначението на сградите, съоръженията и останалите видове строежи, не е определящ критерий за сложността на строежа. При извършване на строително - монтажните работи, предмет на поръчката, предназначението на сградите не е релевантно за качеството на изпълнението, т.к. строителят извършва дейности, които имат една и съща технология и сложност, както за сгради за обществено обслужване, така и за жилищни, респективно със смесено предназначение, попадащи в първа група четвърта категория, съгласно чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗУТ.

С поставянето на изискване за опит, придобит само при ново строителство и/или реконструкция, и/или рехабилитация, и/или ремонт на покрив с дървена конструкция с площ над 700 м² на сграда за обществено обслужване, съгласно Приложение № 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи е ограничено участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на сгради и съоръжения четвърта категория, но не отговарят на условието тези сгради и съоръжения да са за обществено ползване и е нарушена разпоредбата на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.).

В обяснение⁷⁰ на кмета е посочено, че в чл. 137, ал. 1, т. 4, б. „б“ от ЗУТ са посочени обобщено сградите, влизащи в съответната група и категория, а в чл. 8, ал. 2 от Наредба № 1/30.07.2003 г. за номенклатурата на видовете строежи са определени детайлно видовете строежи, попадащи в буква „б“ от посочената четвърта категория и уточняването на вида на строежа дава възможност участникът да прецени каква отговорност следва да поеме, като от възложителя не е конкретизирано за коя от десетте групи сгради за обществено обслужване се отнася изискването за извършени сходни дейности на сграда за „обществено обслужване“ гарантира, че участниците ще се отнесат с необходимата отговорност и ще изпълнят ремонтните дейности с необходимото качество. Обяснението не може да бъде прието за основателно.

в) Обявление за възложена поръчка е публикувано в РОП/ПК на 26.09.2022 г. - 7 дни след нормативно определения петдневен срок от сключването на договора (14.09.2022 г.), в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП.⁷¹

⁷⁰ ОД № 1.14

⁷¹ ОД № 1.7

3.2.2.6. Обществена поръчка с предмет „Възстановяване и реконструкция на участък от поземлен имот (ПИ) № 00191 - полски път, продължение на ул. „Георги Кирков“, с. Петърница“ (УНП 01071-2022-0007)

а) В нарушение на чл.194, ал. 4 от ЗОП е публикувано обявление за възложена ОП в РОП/ПК на 03.11.2022 г. - 17 дни след нормативно определения 5-дневен срок от сключване на договора (12.10.2022 г.).⁷²

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПУЦОП и СФУК контролни процедури и контролни дейности при възлаганията чрез събиране на оферти с обяви, е установено:⁷³

а) В изпълнение на чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП, изготвените от ст. експерт „Обществени поръчки“ и съгласувани от юриста и директора на дирекция ФБ предложения за откриване на обществените поръчки, са утвърдени от кмета.

б) Протоколите за разглеждането и оценката на офертите са утвърдени от кмета в нормативно определения 10-дневен срок от представянето им от комисиите, съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

в) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листи,⁷⁴ съгласно т. IV от СФУК - СПКПФЗ и чл. 3 от ВПУЦОП.

г) Съгласно т. VI от СФУК - СУКОП, от юриста на Общината е осъществен предварителен и последващ контрол за законосъобразност на проведените обществени поръчки, документиран в контролни листи за извършване от юрист на предварителен и последващ контрол по отношение на изискванията на ЗОП и ППЗОП за възлагане на обществени поръчки⁷⁵ (Приложение № 6 към СФУК), като за процедура с УНП 01071-2021-0007 е осъществен контрол за законосъобразност на проведеното възлагане, документиран в контролен лист от 29.07.2021 г. и не е осъществен последващ контрол за законосъобразност поради това, че договорът за изпълнение на обществената поръчка е в процес на изпълнение.

д) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите, които са подписани от кмета и от главния счетоводител.

3.2.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като в нормативно определения срок, от възложителя е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2021 г. от 16.03.2022 г.⁷⁶

⁷² ОД № 1.7

⁷³ ОД № 1.15

⁷⁴ Контролни листи №№: 114/19.05.2021 г.; 108/17.05.2021 г.; 135/28.07.2021 г.; 24/07.06.2022 г.; 40/14.09.2022 г. и 51/12.10.2022 г.

⁷⁵ Контролни листи: от 09.12.2022 г.; от 24.08.2021 г.; от 14.10.2022 г.; от 20.12.2022 г. и от 15.12.2022 г.

⁷⁶ ОД № 1.1

3.2.5. Със средства от Европейски фондове и програми са финансирани четири⁷⁷ обществени поръчки. От управляващия орган не са изготвени становища за законосъобразност на проведените процедури.⁷⁸

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез публикуване на оферти с обява, са установени несъответствия с правната рамка и съществени по характер нарушения, като: посоченият срок на валидност на офертите в обявите за събиране на оферти не съответства на определения в документацията за участие; две от обявите за събиране на оферти нямат определеното минимално съдържание; поставени са изисквания за липса на незадължителните основания за отстраняване при три обществени поръчки; посочен е непълен критерий за подбор при една обществена поръчка; определено е ограничително изискване към участниците при две възлагания; изпратени са до РОП/ПК обявления за възлагане на две обществени поръчки след нормативно определения срок; изискано е в обявата за събиране на оферти от участниците да разполагат с координатор по безопасност като част от екипа за изпълнение на една поръчка, а са изискани документи за длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството.

Регламентираните контролни дейности са изпълнени съгласно определения в Общината ред, но не са предотвратили допуснатите несъответствия и нарушения.

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 12 договора⁷⁹ за обществени поръчки на обща стойност 3 574 806,15 лв. с ДДС. Проверени са 11 договора на обща стойност 3 390 472,70 лв. с ДДС, в т.ч. седем договора, възложени чрез процедури „публично състезание“ с обща стойност 2 806 558,95 лв. с ДДС и четири договора след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява на стойност 583 913,75 лв. с ДДС.

4.1. Проверени са седем договора⁸⁰ с обща стойност 2 806 558,95 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури „публично състезание“ по ЗОП, за съответствие с разпоредбите

⁷⁷ ОП с предмети: „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ (УНП 01071-2021-0001); „Извършване на строително-монтажни работи на обект „Реконструкция и рехабилитация на площад и прилежащите му улици в село Садовец“ (УНП 01071-2021-0016); „Упражняване на строителен надзор на обект „Изграждане на спорта площадка в с. Крушовица“ (УНП 01071-2021-0003); „Упражняване на строителен надзор на обект „Реконструкция и рехабилитация на площад и прилежащите му улици в село Садовец“ (УНП 01071-2021-0007).

⁷⁸ ОД №№ 1.6 и 1.12

⁷⁹ ОД №№ 1.16 и 1.17

⁸⁰ 1. Договор № 902/19.05.2021 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“, изпълнител „Нитов инженеринг“ ЕООД гр. Плевен, на стойност 119 739,17 лв. с ДДС ([УНП 01071-2021-0001](#)); 2. Договор № 921/28.07.2021 г. с предмет „Доставка на хранителни продукти и изделия чрез периодични заявки и ежедневна доставка на хляб за нуждите на Домашен социален патронаж в Община Долни Дъбник“, изпълнител „Килтекс“ ЕООД гр. София, на стойност 169 319,64 лв. с ДДС ([УНП 01071-2021-0002](#)); 3. Договор № 934/08.09.2021 г. с предмет „Изпълнение на строително-ремонтни работи на обект: „Ремонт на улици към гробищните паркове на населени места в Община Долни Дъбник - ул. „Стамболийски“ от ОК 427 до ОК 478 по регулационния план на село Садовец“, изпълнител „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен, на стойност 277 013,57 лв. с ДДС ([УНП 01071-2021-0005](#)); 4. Договор № 933/08.09.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2021 г.: Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина; Текущ ремонт на

на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е.⁸¹

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ., бр. 28 от 2016 г.) 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 за прекратяване и размер на гаранциите за изпълнение и условия и ред за задържането и освобождаването им. В неизпълнение на чл. 69, т. 7 от ППЗОП, в договор № 933/08.09.2021 г. не е регламентиран ред и срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора, когато е под формата на банкова гаранция или застраховка.

б) За възникналите различия от първоначално договорените с КСС дейности по договор № 902/19.05.2021 г. са подписани две допълнителни споразумения - от 20.06.2022 г. и № 2/18.07.2022 г. Споразуменията са сключени в съответствие с чл. 116, ал. 1, т.т. 1 и 7 от ЗОП и са публикувани в РОП/ПК на 21.06.2022 г. и 18.07.2022 г. едновременно с публикуване на обявления за изменение на договор за обществена поръчка, съгласно чл. 27, чл. 36, ал. 1, т. 14 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.⁸²

На основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП, към договор № 909/31.05.2021 г. е сключен Анекс № 1/23.08.2021 г. за промяна на банковата сметка на изпълнителя, който е публикуван в РОП и ПК на 30.08.2021 г. Анексът е публикуван в деня на публикуването на обявлението за изменение на договор за обществена поръчка, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.

в) На основание чл. 46 от ВПУЦОП, със седем заповеди⁸³ на кмета са определени лицата за упражняване на контрол по изпълнението на договорите.

г) При изпълнението на четири⁸⁴ от договорите са съставени актове и протоколи, предвидени в Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. За приемане на дейностите, предмет на договор № 940/26.10.2021 г. са съставени протоколи за приемане на извършените дейности. Доставките по договор № 921/28.07.2021 г. са приети чрез представени от изпълнителя фактури, стокови/складови разписки за доставените стоки и ежемесечни приемо-предавателни протоколи, а за договор № 943/08.11.2021 г. са изготвени доклади и протоколи. Протоколите за приемане на

улична мрежа в с. Горни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Петърница; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“, изпълнител „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен, на стойност 230 000 лв. с ДДС ([УНП 01071-2021-0008](#)); **5.** Договор № 940/26.10.2021 г. с предмет „Зимно поддържане и снегочистване на общинска пътна мрежа на територията на Община Долни Дъбник за експлоатационен сезон 2021/2022 г.“, изпълнител „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен, на стойност 93 700 лв. с ДДС ([УНП 01071-2021-0013](#)); **6.** Договор № 943/08.11.2021 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от територията на селищата от Община Долни Дъбник и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в гр. Долни Дъбник“, изпълнител ЕТ „Импорт-експорт - 2000 Величко Великов“ с. Коиловци, на стойност 245 196,53 лв. с ДДС ([УНП 01071-2021-0014](#)); **7.** Договор № 909/31.05.2021 г. с предмет „Реконструкция и подмяна на вътрешна водопроводна мрежа на с. Петърница - етап 2“, изпълнител „Юпи Транс 2015“ ЕООД гр. Нови Искър, на стойност 1 671 590,04 лв. с ДДС ([УНП 01071-2020-0008](#)). *Обща стойност 2 806 558,95 лв. с ДДС.*

⁸¹ ОД №№ 1.18 - 1.24

⁸² [УНП 01071-2021-0001 РОП/ПК](#)

⁸³ Заповеди №№: 422/08.10.2021 г.; № 321/28.07.2021 г.; 372/08.09.2021 г.; 371А/08.09.2021 г.; 444/26.10.2021 г.; 504/23.11.2021 г. и 235/02.06.2021 г.

⁸⁴ Договори №№: 902/19.05.2021 г.; 934/08.09.2021 г.; 933/08.09.2021 г. и 909/31.05.2021 г.

извършените дейности по изпълнението на договорите са подписани от лицата, осъществяващи контрол по изпълнението на договорите.

д) Спазени са договорените видове и количества работи при изпълнението на шест⁸⁵ договора.

е) Изпълнените дейности по договор № 940/26.10.2021 г. за извършени услуги по зимно поддържане и снегочистване са в по-малък обем и на по-малка стойност от договорените, поради естеството на зимния сезон.

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

з) В сроковете, определени в договорите са извършени плащания след подписване на протоколи за приемане на извършените СМР, приемо-предавателни протоколи за извършените услуги и доставки, и представени фактури от изпълнителите в рамките на договорените стойности.

Общо изплатената сума по изпълнението на договор № 943/08.11.2021 г. с изпълнител ЕТ „Импорт-експорт 2000 Величко Великов“ за извършени услуги по сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци от територията на селищата на Община Долни Дъбник и поддържане чистотата на териториите за обществено ползване в гр. Долни Дъбник е в размер на 231 973,92 лв. с ДДС и е в рамките на договорената стойност, като към изпълнителя са извършени плащания общо за 198 678,75 лв., в т.ч. 166 475,89 лв. без ДДС за услуги по сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци и 32 202,86 лв. с ДДС за извършени услуги по почистване на територията на гр. Долни Дъбник. На основание чл. 163а, ал. 2, вр. с ал. 1 от ЗДДС (ред. ДВ, бр. 108/2006 г.) за извършените дейности по сметосъбиране и сметоизвозване на твърди битови отпадъци, попадащи в Приложение № 2 към ЗДДС, от Общината са внесени 33 295,17 лв. ДДС в НАП. Всички дейности, предмет на договора са извършени.⁸⁶

и) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС - Плащания“ в МФ за договор 940/26.10.2021 г. с вх. № 253812/02.11.2021 г., за договор № 943/08.11.2021 г. с вх. № 257927/06.12.2021 г. и за договор № 921/28.07.2021 г. с вх. № 244271/02.08.2021 г. при спазване на определения 30-дневен срок от сключването на договора, съгласно т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г.

Регистрирани са уведомления преди плащанията по всички договори, които са извършени след получени разрешения, съгласно изискванията на т. 5, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

к) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, както и сроковете за изпълнение на дейностите, предмети на договорите.

⁸⁵ Договори №№: 902/19.05.2021 г.; 921/28.07.2021 г.; 934/08.09.2021 г.; 933/08.09.2021 г.; 943/08.11.2021 г. и 909/31.05.2021 г.

⁸⁶ ОД № 1.25

л) От изпълнителите по шест⁸⁷ договора са представени гаранции за изпълнението на договорите в договорения размер.

м) Гаранциите за изпълнение на шест договора⁸⁸ са освободени от възложителя в договорения срок и определения начин.

н) Договорите са публикувани в РОП/ПК с приложенията към тях, в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

о) Обявленията за приключване изпълнението на пет договора за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП, в регламентирания в чл. 185, т. 3 от ЗОП 30-дневен срок.⁸⁹ Изпълнението на договор № 902/19.05.2021 г. приключва на 05.12.2022 г., а на договор 909/31.05.2021 г. на 23.12.2022 г. с извършване на окончателните плащания към изпълнителя. Обявления за приключените договори са изпратени за публикуване в РОП/ПК след края на одитирания период.

п) Създадени са досиета на документите по изпълнението на договорите като част от досиетата на проведените обществени поръчки, които се съхраняват в дирекция ФБ, в изпълнение на изискванията на чл. 121 от ЗОП, чл. 98 от ППЗОП.

4.1.1. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) Съгласно чл. 47, ал. 2 от ВПУЦОП, отговорните длъжностни лица за контрол по изпълнението на договора представят на експерта по обществени поръчки в 5-дневен срок от приключване изпълнението на договора, информация за приключването на договора.

Не е документирано представянето на информация за приключването на договорите и за изплатената сума от отговорните лица за контрол по изпълнението им до експертите по обществените поръчки, в несъответствие с чл. 47, ал. 2 от ВПУЦОП.

4.1.1.1. Съгласно т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г., в срок не по-късно от 30 дни от сключване на договор, оправомощените от бюджетния разпоредител служители въвеждат данни за договора в системата на МФ.

В несъответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/ 21.08.2018 г. са регистрирани уведомления в ИС „РМС Плащания“ на МФ след регламентирания 30-дневен срок от сключването на договори:

а) За договор № 902/19.05.2021 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ ([УНП 01071-2021-0001](#)) е изпратено уведомление с вх. № 264449/26.01.2022 г. с 222 дни закъснение. Не е регистрирано уведомление за промяна на предоставените данни по договора, във връзка с подписаните допълнителни споразумения към договора от 20.06.2022 г. и 18.07.2022 г., с което не е изпълнена разпоредбата на т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

⁸⁷ Договори №№: 902/19.05.2021 г.; 934/08.09.2021 г.; 940/26.10.2021 г.; 943/08.11.2021 г.; № 921/28.07.2021 г. и 909/31.05.2021 г.

⁸⁸ Договори №№: 933/08.09.2021 г.; 934/08.09.2021 г.; 940/26.10.2021 г.; 943/08.11.2021 г.; № 921/28.07.2021 г. и 909/31.05.2021 г.

⁸⁹ Обявления за приключването на договорите: от 10.11.2021 г. за договор № 933/08.09.2021 г.; от 07.12.2021 г. за договор № 934/08.09.2021 г.; от 03.05.2021 г. за договор № 940/26.10.2021 г.; от 28.11.2021 г. за договор № 943/08.11.2021 г. и на 04.08.2022 г. за договор № 921/28.07.2021 г.

б) За договор № 933/08.09.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2021 г.: Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Горни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Петърница; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“ ([УНП 01071-2021-0008](#)) е изпратено уведомление с вх. № 251898/19.10.2021 г. - 11 дни след определения срок.

в) За договор № 909/31.05.2021 г. с предмет „Реконструкция и подмяна на вътрешна водопроводна мрежа на с. Петърница - етап 2“ ([УНП 01071-2020-0008](#)) е изпратено уведомление с вх. № 257104/26.11.2021 г. - 149 дни след определения срок.

4.1.1.2. За обществени поръчки с УНП 01071-2021-0005, УНП 01071-2021-0014 и УНП 01071-2021-0008 са изпратени обявления за изпълнен договор в нормативно определения срок, съгласно чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, б. 86/2018 г.), като за процедура с УНП 01071-2021-0014, поради грешно посочена изплатена сума по изпълнението на договора, е публикувано повторно обявление след края на одитирания период. Обявление за изпълнен договор за процедура с УНП 01071-2021-0001 е изпратено за публикуване в РОП/ПК след края на одитирания период, а договорите за изпълнението на обществени поръчки с УНП 01071-2021-0015 и УНП 01071-2022-0005 са в процес на изпълнение към 31.12.2022 г.

4.1.1.3. На 03.11.2022 г. е изпратено от възложителя обявление за приключване на договор за обществена поръчка с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник“ (УНП 01071-2022-0002) - в нормативно определения срок, но с неточно посочена дата на приключване 10.10.2022 г. вместо 12.10.2022 г., поради допуснатата техническа грешка.⁹⁰

В обяснение от главния счетоводител⁹¹ за причините за допуснатите закъснения са посочени пропуски при проследяването на сроковете за публикуване на информацията, а за договор № 933/08.09.2021 г. не може да бъде определен такъв, поради обвързването му с периода на откриване на строителството, който към датата на сключване на договора не е известен. Обяснението не може да бъде прието за основателно, т.к. възложителя е следвало да се съобрази с нормативно определените разпоредби, а освен това, към изтичане на 30-дневния срок за уведомяване на НАП и Агенция „Митници“ (АМ) за сключен договор № 933/08.09.2021 г. строителството е стартирало и срокът е следвало да бъде определен.

4.1.1.4. Договор № 921/28.07.2021 г. с предмет „Доставка на хранителни продукти и изделия чрез периодични заявки и ежедневна доставка на хляб за нуждите на Домашен социален патронаж в Община Долни Дъбник“ ([УНП 01071-2021-0002](#))

а) Съгласно чл. 5, ал. 4 от договора, доставките на продуктите се извършват след писмена заявка от страна на материално отговорно лице (МОЛ) на съответния Домашен социален патронаж (ДСП). Заявката следва да се предостави в писмена форма по електронен път/факс/електронна поща/на представител на изпълнителя и да бъде изготвена по установен от страните образец, като съдържа подробно описание на заявените артикули, техните количества и график за доставката им.

⁹⁰ ОД № 1.7

⁹¹ ОД № 1.26

Не е документирано изготвянето на писмени заявки от възложителя, с което не са спазени чл. 5, ал. 4 от договора. Към всяка фактура е приложена стокова разписка или складова разписка и декларация за произход и качество на доставените артикули. Стоковите разписки/складови разписки са подписани от изпълнителя и от управителя на ДСП.⁹²

б) Изпълнението на договора е приключено на 01.08.2022 г. На 04.08.2022 г. е изпратено обявление за приключването му, в нормативно определения срок, с посочена изплатена сума 128 231,60 лв. без ДДС вместо 128 128,97 лв. без ДДС.⁹³

4.1.1.5. Договор № 933/08.09.2021 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2021 г.: Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Горни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Петърница; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“ ([УНП 01071-2021-0008](#))

а) Съгласно чл. 16, ал. 3 от договора, когато гаранцията за изпълнение е под формата на банкова гаранция или застраховка, същата следва да е със срок на валидност за целия срок на изпълнение на договора плюс 180 календарни дни след окончателното изпълнение на договора. От изпълнителя е представена банкова гаранция за добро изпълнение реф. № TFSLGISS009970EA/31.08.2021 г. на стойност 9 583,33 лв. и срок на валидност до 18.04.2022 г.

Дейностите по изпълнението на договора приключват на 26.10.2021 г. Гаранцията за изпълнението на договора следва да е с валидност до 29.06.2023 г. От възложителя не е изискано, а от изпълнителя не е удължен срокът на представената банкова гаранция за изпълнението на договора със 72 календарни дни.⁹⁴

б) Изпълнението на договора е приключено на 03.11.2021 г. На 10.11.2021 г. е изпратено обявление за приключването му, в нормативно определения срок, но с неточно посочена дата на приключване 01.11.2021 г. вместо 03.11.2021 г.⁹⁵

4.1.1.6. Договор № 902/19.05.2021 г. ⁹⁶ с предмет „Извършване на строително-монтажни работи на обект: „Изграждане на спортна площадка в с. Крушовица“ ([УНП 01071-2021-0001](#))

Съгласно чл. 15, ал. 1 и ал. 2, т. 1 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на договора в срок от 30 дни от приключване на изпълнението на договора и въвеждане на обекта в експлоатация, като гаранцията под формата на парична сума се превежда по посочената от изпълнителя в договора банкова сметка.

За обекта е издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация № 9/13.09.2022 г. Гаранцията за изпълнение е освободена като е преведена по сметка на изпълнителя с платежно нареждане от 26.01.2023 г. - 105 дни след договорения 30-дневен срок от въвеждане на обекта в експлоатация, в нарушение на чл. 15, ал. 1 от договора.⁹⁷

⁹² ОД № 1.27

⁹³ ОД № 1.28

⁹⁴ ОД № 1.26

⁹⁵ ОД № 1.28

⁹⁶ [УНП 01071-2021-0001 РОП/ПК](#)

⁹⁷ ОД № 1.26

При проверката на прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП и СФУК, при изпълнението на договорите, е установено:⁹⁸

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите, като са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол, подписани от финансовия контрольор.

б) От юриста е осъществен последващ контрол за законосъобразност на поръчките, документиран в контролни листи за извършване на предварителен и последващ контрол по отношение на изискванията на ЗОП и ППЗОП за възлагане на обществени поръчки от юрист,⁹⁹ съгласно т. VI от СУКОП.

в) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител.

4.2. При проверката на четири¹⁰⁰ договора на обща стойност 583 913,75 лв. с ДДС, сключени след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява, по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия, е установено:¹⁰¹

а) Съгласно чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за заплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата и условия за прекратяване; размер на гаранциите за изпълнение и условия и ред за задържането и освобождаването им, с изключение на договор № 24/07.06.2022 г., в който не е не е регламентиран ред и срок за освобождаване на гаранцията за изпълнение на договора, когато е под формата на банкова гаранция или застраховка.

б) Със заповеди¹⁰² на кмета са определени длъжностните лица за упражняване на контрол по изпълнението на договорите и за приемането на извършените дейности, в изпълнение на чл. 46 от ВПУЦОП.

в) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от отговорните длъжностни лица и е документиран с подписването на приемо-предавателен протокол за извършената услуга за изпълнението на договор № 903/19.05.2021 г. и протоколи за

⁹⁸ ОД №№ 1.18 - 1.24

⁹⁹ Контролни листи №№: 1/07.12.2022 г.; 2/03.08.2022 г.; 13/01.12.2021 г.; 7/04.11.2021 г.; 10/03.05.2022 г. и 11/22.11.2022 г.

¹⁰⁰ Договори №№: 1. 903/19.05.2021 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект „Изграждане на спортна площадка в село Крушовица“ на стойност 2 280,00 лв. с ДДС, изпълнител „КОНСУЛТИ 03“ ООД гр. Плевен ([УНП 01071-2021-0003](#)); 2. 24/07.06.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2022 г.: Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Горни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Петърница; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“ на стойност 260 000 лв. с ДДС, изпълнител „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен ([УНП 01071-2022-0002](#)); 3. 40/14.09.2022 г. с предмет „Ремонт на покрив на сградата на народно читалище „Просвета 1903 г.“ с. Горни Дъбник“ на стойност 190 786,06 лв. с ДДС, изпълнител „Булстрой 77“ ЕООД гр. Гулянци ([УНП 01071-2022-0006](#)) и 4. 51/12.10.2022 г. с предмет „Възстановяване и реконструкция на участък от поземлен имот (ПИ) № 00191 - полски път, продължение на ул. „Георги Кирков“, с. Петърница“ на стойност 130 847,69 лв. с ДДС ([УНП 01071-2022-0007](#)),S изпълнител „Виагруп“ ЕООД гр. Плевен. **Обща стойност на договорите 583 913,75 лв. без ДДС.**

¹⁰¹ ОД №№ 1.29 - 1.32

¹⁰² Заповеди №№: 422/08.10.2021 г.; 358А/05.10.2022 г. и 273/08.08.2022 г.; 325/20.09.2022 г. и 382/14.10.2022 г.

приемане на извършените СМР за договори №№ 24/07.06.2022 г., 40/14.09.2022 г. и 51/12.10.2022 г.

г) Спазени са договорените видове и количества работи при изпълнението на договори № 903/19.05.2021 г. и № 51/12.10.2022 г. От изпълнителя на договор № 40/14.09.2022 г. - „Булстрой 77“ ЕООД, са актувани нови допълнителни количества СМР, които не се съдържат в КСС, неразделна част от ценовото му предложение. Изпълнените допълнителни количества работи са в рамките на договорената обща стойност за изпълнението на всички дейности. При изпълнението на договора са извършени СМР на стойност 5 360,96 лв. с ДДС по-малко от договорените. Дейностите, предмет на договора, са изпълнени в пълен обем съгласно договорените клаузи и посочените дейности в КСС и са приети от страните с Протокол за констатиране на приключилите СМР по Проект „Красива България“ за обект „Текущ ремонт на покрива на сградата на Народно читалище „Просвета 1903 г.“ с. Горни Дъбник“, подписан на 09.12.2022 г. от представители на възложителя, изпълнителя, строителния надзор и двама представители на Проект „Красива България“.¹⁰³

д) Изпълнението на дейностите, предмет на договорите, е съгласно договорените срокове. 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 изпълнителя по договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Договор № 903/19.05.2021 г. на стойност 2 280,00 лв. с ДДС не подлежи на регистриране в системата на МФ поради това, че стойността му е под нормативно определената. Регистрирани са уведомления преди плащанията по три¹⁰⁴ от договорите, след получени разрешения, извършени съгласно изискванията на т. 5, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

е) Съгласно определените срокове в договори №№ 903/19.05.2021 г., 24/07.06.2022 г. и № 51/12.10.2022 г. са извършени плащания към изпълнителите след подписването на протоколи за приемане на извършените СМР, приемо-предавателни протоколи за извършените услуги и представени фактури от изпълнителите.

ж) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, както и определените сроковете за изпълнение.

з) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и няма извършени и приети дейности, които да не са заплатени.

и) От изпълнителя на договор № 40/14.09.2022 г. е представена гаранция за изпълнението на договора с платежно нареждане от 14.09.2022 г. на стойност 7 949,42 лв. в договорения размер. По договор № 903/19.05.2021 г. не е предвидена гаранция за изпълнение.

В договор № 24/07.06.2022 г. не е определен срок за освобождаване на банкова гаранция. Гаранцията за изпълнение на договора е освободена с писмо след края на одитирания период. През одитирания период, гаранцията за изпълнението на договор

¹⁰³ ОД № 1.33

¹⁰⁴ Договори №№: 903/19.05.2021 г.; 24/07.06.2022 г. и 51/12.10.2022 г.

№ 40/14.09.2022 г. не е освободена, т.к. не е изтекъл 6-месечния срок от подписването на Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа от 06.12.2022 г./Протокол за констатиране на приключилите СМР по Проект „Красива България“ от 09.12.2022 г., съгласно договорените клаузи. Представената банкова гаранция за изпълнението на договор № 51/12.10.2022 г. е върната на изпълнителя с писмо след края на одитирания период.

к) На 20.12.2022 г., в нормативно определения срок от 30 дни, е изпратено до РОП обявление за приключване на договор № 51/12.10.2022 г., в изпълнение на чл. 29, ал. 3, вр. с чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП и чл. 195 от ЗОП.

Обявления за приключване на договори № 903/19.05.2021 г. и № 40/14.09.2022 г. са изпратени извън одитирания период.

л) Създадени са досиета на документите по изпълнението на договорите, които се съхраняват като част от досиетата на проведените обществени поръчки от старши експерти „Обществени поръчки“ в дирекция ФБ, съгласно чл. 121 от ЗОП, чл. 98 от ППЗОП.

4.2.1. Установени са следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) Съгласно чл. 47, ал. 2 от ВПУЦОП, в 5-дневен срок от приключване изпълнението на договорите, отговорните длъжностни лица представят информация за приключването им на експертите по обществени поръчки

В несъответствие на цитираната разпоредба, не е документирано представянето на информация за приключването на договорите и за изплатените суми по тях.

По време на одита са утвърдени ВПУЦОП,¹⁰⁵ в като в чл. 80, ал. 7 е регламентирано предоставянето на информация в 5-дневен срок след приключване изпълнението на договора, от определените длъжностни лица и е утвърден образец - Приложение № 5 към ВПУЦОП.

4.2.1.1. Не е спазена разпоредбата на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г., като:

а) договор № 24/07.06.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2022 г.: Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Горни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Петърница; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“ ([УНП 01071-2022-0002](#)) е регистриран в ИС „РМС-плащания“ към МФ с вх. № 29891/05.10.2022 г. - 90 дни след определения срок.

б) договор № 40/14.09.2022 г. с предмет „Ремонт на покрив на сградата на народно читалище „Просвета 1903 г.“ с. Горни Дъбник“ ([УНП 01071-2022-0006](#)) с вх. № 317265/15.12.2022 г. - 62 дни след определения срок.

в) договор № 51/12.10.2022 г. с предмет „Възстановяване и реконструкция на участък от поземлен имот (ПИ) № 00191 - полски път, продължение на ул. „Георги Кирков“, с. Петърница“ ([УНП 01071-2022-0007](#)) - с вх. № 311259/18.11.2022 г. - шест дни след определения срок.¹⁰⁶

4.2.1.2. Договор № 24/07.06.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на улична мрежа в Община Долни Дъбник през 2022 г.: Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Горни Дъбник;

¹⁰⁵ ОД № 1.2

¹⁰⁶ ОД № 1.26

Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Петърница; Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“ ([УНП 01071-2022-0002](#))

а) Съгласно посоченото в т. 3 от техническата спецификация на обществената поръчка дейностите, предмет на поръчката, включват текущ ремонт на участъци от улици в с. Садовец.¹⁰⁷ Ремонтните работи ще се изпълняват до изчерпване на предвидения целеви трансфер за финансиране на неотложни текущи ремонти на общински пътища и на уличната мрежа за 2022 г. за всяко населено място. В чл. 1, ал. 3 от договора е посочено, че ремонтните работи ще обхванат участъци от улици, посочени от кметовете на населените места.

Извършените дейности по изпълнението на договора са в несъответствие с договорените, като:

- за обект „Текущ ремонт на улична мрежа в с. Крушовица“ са изпълнени дейности допълнително СРР за ул. „Иван Велчев“, ул. „Иван Хинов“;
- за обект „Текущ ремонт на улична мрежа в с. Бъркач“ не са изпълнени дейности за ул. „В. Цаков“; за обект „Текущ ремонт на улична мрежа в с. Градина“ не са изпълнени дейности за ул. „Кирил и Методи“, а допълнително са изпълнени за ул. „Вит“;
- за обект „Текущ ремонт на улична мрежа в с. Г. Дъбник“ не са изпълнени дейности за ул. „Г. Георгиу-Деж“, а допълнително са изпълнени за ул. „Ал. Стамболийски“ и ул. „П. Пенев“;
- за обект „Текущ ремонт на улична мрежа в с. Садовец“ не са изпълнени дейности за ул. „Витоша“, ул. „Х. Димитър“ и ул. „Янтра“;
- за обект „Текущ ремонт на улична мрежа гр. Долни Дъбник“ не са изпълнени дейности за ул. „Първи май“ и ул. „П. Волов“.

В обяснение¹⁰⁸ на главен експерт „Капитално строителство“, осъществяващ инвеститорския контрол в Общината и контрола по изпълнението на договора, е посочено, че причина за неизпълнените дейности е изчерпване на предвидените финансови средства за обектите, а за промяна на улиците, предвидени за ремонт - влошеното състояние на уличната настилка след пролетните дъждове, което е неоснователно, т.к. участъците от улиците, предвидени за ремонт са определени в документацията за участие на поръчката, с която е възложено изпълнението на договора и са предварително договорени от страните с подписването му.

б) Съгласно чл. 16, ал. 1 и ал. 3 от договора, гаранцията, обезпечаваща изпълнението на договора, е 5 на сто от стойността на договора без ДДС, като, когато гаранцията за изпълнение е под формата на банкова гаранция/застраховка, същата следва да е със срок на валидност за целия срок на изпълнение на договора плюс 180 календарни дни след окончателното изпълнение на договора.

¹⁰⁷ ул. „Г. Димитров“, ул. „В. Цаков“ и ул. „В. И. Ленин“ в с. Бъркач; ул. „Кирил и Методи“, ул. „Витоша“ и ул. „Симеон Василев“ в с. Градина; ул. „Г. Димитров“, ул. „Г. Гергио Деж“ в с. Горни Дъбник; бул. „Македония“, бул. „Христо Ботев“, ул. „Братя Миладинови“, ул. „Ал. Стамболийски“, ул. „Панайот Волов“, ул. „Първи май“ и ул. „Кирил и Методий“ в гр. Долни Дъбник; ул. „Д. Благоев“, ул. „Скопие“, ул. „Н. Вапцаров“, ул. „Ц. Матев“ в с. Крушовица; ул. „Плачковска“, ул. „Христо Ботев“ и ул. „Ал. Стамболийски“ и ул. „Студентска“ в с. Петърница; ул. „Княз Борис“, „Витоша“, ул. „Хаджи Димитър“, ул. „Янтра“ и ул. „Иван Асен II“ в с. Садовец.

¹⁰⁸ ОД № 1.33

От изпълнителя е представена банкова гаранция за добро изпълнение, реф. № TFSLGISS011360KB/02.06.2022 г. на стойност 10 833,33 лв. и срок на валидност до 20.01.2023 г.

Дейностите по изпълнението на договора приключват на 10.10.2022 г. Гаранцията за изпълнението на договора следва да е с валидност до 08.04.2023 г. От възложителя не е изискано, а от изпълнителя не е удължен срокът на представената банкова гаранция за изпълнението на договора със 78 календарни дни,¹⁰⁹ с което не са защитени интересите на Общината.

в) Изпълнението на договора е приключено на 12.10.2022 г. На 03.11.2022 г. е изпратено обявление за приключването му, в нормативно определения срок, но с неточно посочена дата на приключване на договора 10.10.2022 г. вместо 12.10.2022 г.¹¹⁰

4.2.1.3. Договор № 40/14.09.2022 г. с предмет „Ремонт на покрив на сградата на народно читалище „Просвета 1903 г.“ с. Горни Дъбник“ ([УНП 01071-2022-0006](#))

а) Договореният аванс в размер на 57 235,81 лв. с ДДС е платен на изпълнителя девет дни след определения 10-дневен срок от получаване на уведомление за разрешаване на плащането от Проект „Красива България“ (вх. № 0400-5518/14.10.2022 г.), в нарушение на чл. 5, ал. 3 от договора.

В обяснението¹¹¹ на главния счетоводител на Общината като причина за закъснението е посочено, че заявката за целеви средства през СЕБРА се прави месец преди плащането, т.е. м. октомври в срок до 25-то число и средствата се получават през м. ноември. Обяснението е основателно.

б) Не е извършено уведомяване на НАП и АМ за авансовото плащане по договора по фактура № 0000010258/03.10.2022 г. на стойност 57 235,81 лв. с ДДС, с което не е изпълнена разпоредбата на т.т. 2, 3 и 4 от РМС № 592/ 21.08.2018 г.¹¹²

4.2.1.4. Договор № 51/12.10.2022 г. с предмет „Възстановяване и реконструкция на участък от поземлен имот (ПИ) № 00191 - полски път, продължение на ул. „Георги Кирков“, с. Петърница“ ([УНП 01071-2022-0007](#))

Съгласно чл. 25, ал. 1 и чл. 27, ал. 1 от договора, когато гаранция за изпълнение е под формата на банкова гаранция, трябва да бъде със срок на валидност за целия срок на договора плюс 30 календарни дни след подписване на Констативен акт обр. 15 от Наредба № 3/31.07.2003 г. и при необходимост срокът на валидност на банковата гаранция се удължава или се издава нова, като изпълнителят е длъжен до 10 дни преди датата на изтичане на срока ѝ на валидност да представи банкова гаранция с удължена валидност в съответствие със срока и размера, изисквани от възложителя.

¹⁰⁹ ОД № 1.26

¹¹⁰ ОД № 1.28

¹¹¹ ОД № 1.26

¹¹² ОД № 1.26

От изпълнителя е представена безусловна и неотменяема банкова гаранция за добро изпълнение, реф. № TFSLGISS011954KB от 06.10.2022 г. с валидност до 23.12.2022 г. на стойност 5 451,99 лв., издадена от „Кей Би Си банк България“ ЕАД. Констативен акт обр. 15 за установяване годността за приемане на строежа е подписан от страните по договора на 01.12.2022 г.

Представената гаранция следва да е със срок на валидност до 31.12.2022 г. За периода от 23.12.2022 г. до 31.12.2022 г. от възложителя не е изискано, а от изпълнителя не е удължена или представена нова гаранция за изпълнението на договора.

Съгласно чл. 27, ал. 2 от договора, в случай, че изпълнителят не удължи валидността на банковата гаранция, възложителят има право да отправи към банката издател писмено искане за плащане в полза на възложителя или да прихване стойността на гаранцията от сумата за плащане и да задържи гаранцията за изпълнение под формата на паричен депозит.

В несъответствие с цитираната разпоредба, от възложителя не са реализирани посочените възможности.

4.2.2. При проверката на прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП и СФУК, при изпълнението на договорите, е установено:¹¹³

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите, като са съставени контролни листи за извършен предварителен контрол, подписани от финансовия контролор, в съответствие с Раздел IV от СФУК.

б) От юриста е осъществен последващ контрол за законосъобразност на поръчките, документиран в контролни листи за извършване на предварителен и последващ контрол по отношение на изискванията на ЗОП и ППЗОП за възлагане на обществени поръчки от юрист,¹¹⁴ съгласно т. VI от СУКОП.

в) Приложена е системата за двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с утвърдения в Раздел V от СФУК ред.

Договорите за изпълнение на обществените поръчки са изпълнени съгласно договорените срокове. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи и актове. Плащанията към изпълнителите са въз основа на представени документи и са в рамките на договорените стойности.

При изпълнението на договорите са допуснати съществени по характер несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите, като: от отговорните длъжностни лица за контрол по изпълнението на договорите не е предоставена писмена информация за приключването на договорите на експерти по обществени поръчки; регистрирани са уведомления в „ИС РМС - Плащания“ на МФ за шест договора след нормативно регламентирания срок; не са подадени уведомления до „ИС РМС - Плащания“ на МФ за сключени две допълнителни споразумения по договор за обществена поръчка и за едно плащане по договор; не е документирано изготвянето на писмени заявки от възложителя по един договор; изпратени са до РОП/ПК обявления за приключен договор с

¹¹³ ОД №№ 1.29 - 1.32

¹¹⁴ Контролни листи №№: 3/09.12.2022 г.; 1/14.10.2022 г.; 4/20.12.2022 г. и 5/15.12.2022 г.

неточно посочена сума по един договор и с неточно посочена дата на приключване на два договора; не е изискано удължаването на гаранцията за изпълнение на три договора; гаранцията за изпълнението на един договор е освободена след договорения срок; не са изпълнени договорените дейности по един договор; извършено е плащане след регламентирания срок по един договор.

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са ефективни и не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка.

II. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи общинска собственост и при управлението на търговските дружества

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешни актове, регламентиращи дейностите и процесите по управление и разпореждане с общинско имущество и при управлението на търговските дружества, за съответствие със АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ЗМСП, ЗМСМА, ЗМДТ, ЗОАРАКСД, ЗППр, и ППЗППр, е установено:

1.1. На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС от ОбС с Решение № 162/06.07.2005 г. е приета *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*, изменена и допълнена със седем решения на ОбС, като последната актуализация е с Решение № 291/22.11.2017 г.¹¹⁵ С наредбата са определени редът и условията за придобиване на имоти и вещи, за предоставяне на управление, под наем и за разпореждане с имоти и вещи, управление на горския фонд и земи от общинския поземлен фонд и за провеждане на търгове и конкурси. Определени са конкретните правомощия на кмета на Общината, кметовете на кметства и ръководителите на юридически лица и звена на общинска издръжка.

1.1.1. В НРПУРОИ не е определен ред за:

а) безвъзмездно предоставяне на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, за нуждите на общински ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП, в несъответствие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.).

б) предоставяне на справки от актовете книги за общинските имоти, в неизпълнение на чл.62, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр.101/2004 г.).

1.1.2. Установени са следните несъответствия на НРПУРОИ с изискванията на правната рамка:

а) Разпоредбата на чл. 3 от НРПУРОИ не е допълнена във връзка с изискването на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), според което, в изпълнение на Стратегията за управление на общинската собственост по чл. 8, ал. 8 от ЗОС, Общинският съвет приема план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите.

б) Текстът на чл. 3, ал. 3 от НРПУРОИ не е допълнен, че Стратегията за управление на общинската собственост, Планът за действие за общинските концесии и Програмата по

¹¹⁵ ОД № 2.1

чл. 8, ал. 9 от ЗОС, както и промените в тях, се обявяват на населението по ред, определен в НРПУРОИ и се публикуват и на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Разпоредбата на чл. 16, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнена, че свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими за нуждите на органите на общината или на юридически лица на издръжка на общинския бюджет, могат да се отдават под наем на трети лица съгласно чл. 14, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

г) Според чл. 16, ал. 5 и чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ тридесет процента от приходите от отдаването под наем на нежилищни имоти-частна общинска собственост и от отдаването под наем или аренда на земеделски имоти, предоставени за управление на кметовете на кметства се превеждат по сметката на кметството по местонахождението на съответните имоти и се използват за изпълнението на дейностите от местно значение, определени от ОбС. Разпоредбата не е отменена, с изменението на чл. 8, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

д) Разпоредбите на чл. 17, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ не са актуализирани с промените на чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) изискващ безвъзмездното предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в ЗПП.

е) Съгласно чл. 20, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ, Общинският съвет определя едно на сто от всички нежилищни имоти - частна общинска собственост, които следва да се отдават под наем по реда на чл. 25 от Закона за малките и средни предприятия (ЗМСП), като кметът изготвя поименен списък на имотите и го представя ежегодно на Изпълнителната агенция за насърчаване на малките и средни предприятия. Цитираните разпоредби на НРПУРОИ е следвало да бъдат отменени с отмяната на Раздел IV „Участие на малки и средни предприятия при приватизация на държавни и общински предприятия и предоставяне под наем на имоти-частна държавна и частна общинска собственост“ и чл. 25 от ЗМСП (ред. ДВ, бр. 59/2006 г.).

ж) В чл. 40а, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че съсобственост върху имоти между община Долни Дъбник и физически лица или юридически лица се извършва след решение на ОбС чрез делба и продажба или замяна на идеалната част на Общината. Разпоредбата е в несъответствие с изискванията на чл. 36, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), като не е включена хипотезата за откупуването на частта на физическите лица или на юридическите лица.

з) Според чл. 42, ал. 2 от НРПУРОИ, лицата подали искане за безвъзмездно право на строеж трябва да докажат, че е осигурено финансиране за изграждане на предвидения строеж, който задължително трябва да е свързан с предмета на тяхната дейност. Съгласно чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), при административно регулиране и контрол върху стопанската дейност органите на местното самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона. С поставеното изискване в чл. 42, ал. 2 от НРПУРОИ е ограничен кръгът на лицата, които могат да участват в безвъзмездното право на строеж и не е спазен чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД.

и) Разпоредбата на чл. 42а от НРПУРОИ не е допълнена с текста на чл. 39, ал. 5 от ЗОС съгласно, който безвъзмездно право на ползване може да се учреди след решение на ОбС, прието с мнозинство две трети от общия брой на съветниците.

к) Текстовете на чл. 49, ал. 3 и ал. 4 от НРПУРОИ са в несъответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), изискващ разпоредителните сделки с вещни права да се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки.

л) В чл. 54, ал. 4 от НРПУРОИ е регламентирано, че цената, по която ще се продава право на строеж върху общинска земя се определя по пазарна оценка, изготвена от оценител на имоти, в несъответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), който изисква пазарните цени на имотите и на вещните права да се определят от ОбС въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС, освен ако в закон е предвидено друго.

м) Според чл. 40а, ал. 5 и чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ, от лицата определени в заповедта за прекратяване на съсобственост и участника, определен за спечелил търга, се заплащат цената и дължимите данъци, такси и режийни разноски.

Посоченото изискване за заплащане на режийни разноски не съответства на чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при придобиване, управление и разпореждане с общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на таксата, един от които са режийните разходи и същите не следва да се събират отделно.

н) Съгласно чл. 88, ал. 1 от НРПУРОИ въз основа на доклада по чл. 87, кметът на Общината издава заповед, с която обявява спечелилия конкурс, цената, условията и срока за плащането. Заповедта се връчва на участник по реда на ГПК.

Заповедта на кмета на общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК, в т.ч. и чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). С оглед на това съобщаването/връчването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на ГПК.

о) В Глава шеста „Административнонаказателни разпоредби“ от НРПУРОИ са посочени разпоредби за налагане на административно наказание на лица за нарушение на наредбата, издаване на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство. Глава девета „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗОС е отменена (отм. ДВ, бр. 54/2008 г.).

В чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА) е посочено, че нормативният акт трябва да съответства на Конституцията на Република България и на другите нормативни актове от по-висока степен, а актовете по прилагане на закона съгласно чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава шеста „Административнонаказателни разпоредби“ от НРПУРОИ е в противоречие със ЗОС.

1.2. От ОбС с Решение № 157/29.06.2001 г., на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС, е приета *Наредба за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел* (НУПСТД), актуализирана с Решение на № 62/05.04.2016 г.¹¹⁶

Наредбата регламентира процесите по образуване, преобразуване и прекратяване на търговските дружества, в които Община Долни Дъбник е едноличен собственик на

¹¹⁶ ОД № 2.1

капитала; органите на търговските дружества и техните правомощия; съставът на органите на едноличните търговски дружества; редът за възлагане на управлението и контрола на едноличните търговски дружества; правила при сключването на договори за дълготрайни материални активи (ДМА) и движимите вещи от страна на търговските дружества, в които Общината е едноличен собственик на капитал; ред за установяване и внасяне на дивидент от търговските дружества с общинско участие и покриване на загубите им и други.

1.2.1. При проверката на НУПСТД за съответствие с изискванията на правната рамка, е установено:

а) В НУПСТД не е регламентиран ред за определяне на възнагражденията на представителите на Общината в органите за управление и контрол на търговски дружества с общинско участие, в несъответствие с чл. 51а, ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

б) Не е спазена разпоредбата на чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), като в НУПСТД не са определени правила за задължително застраховане на имуществото в едноличните дружества с ограничена отговорност и едноличните акционерни дружества.

в) Според чл. 16, ал. 1 от НУПСТД, управителят на едноличните търговски дружества с ограничена отговорност може да бъде само физическо лице, което е в несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ЗППр, според който, управител или член на колективен орган за управление и контрол на публично предприятие може да бъде български гражданин или гражданин на Европейския съюз, на държава - страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство, или на Конфедерация Швейцария.

г) Разпоредбите на чл. 17, чл. 17а и чл. 20 от НУПСТД относно изискванията към органите за управление и контрол на едноличните дружества с ограничена отговорност, са в несъответствие с посочените изисквания в чл. 20 от ЗППр.

д) В чл. 18, ал. 2, т. 2 и чл. 20, т. 6 от НУПСТД, е определено, че не могат да бъдат контролори на еднолични дружества с ограничена отговорност, физически лица, които са свързани лица с управителите, техните заместници и наетите лица в дружеството и не могат да бъдат членове на съвета на директорите на едноличните акционерни дружества, физически лица, които са свързани лица с друг член на органа на управление на дружеството като е посочен § 1, т. 1 от Допълнителни разпоредби на Закона за предотвратяване и разкриване на конфликт на интереси, който е отменен с § 3, т. 3 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за противодействие на корупцията и за отнемане на незаконно придобито имущество (обн. ДВ, бр. 7/19.01.2018 г.).

е) В чл. 19, ал. 1 от НУПСТД е регламентирано, че едноличното акционерно дружество се управлява и представлява от съвет на директорите, който се състои от трима членове, в несъответствие с чл. 22, ал. 1 от ЗППр, според който в съветите на директорите и в надзорните съвети на публичните предприятия независимите членове трябва да са не по-малко от една трета, но не повече от една втора от състава. Текстът не е допълнен с изискването на чл. 22, ал. 2 от ЗППр, съгласно който съветите на директорите и надзорните съвети на публичните предприятия, категоризирани като „големи“, се състоят най-малко от петима членове, с изключение на съветите на директорите на държавните и общинските лечебни заведения за болнична помощ, за които се прилага разпоредбата на чл. 63, ал. 2, изречение второ от ЗЛЗ. Председателят на съвет трябва да е независим член.

ж) В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр, ДВ, бр. 40/2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и

общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“.

Според изискванията на Глава осма „Общински публични предприятия“ от ППЗППр, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската политика за участие на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и реда 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 броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на Закона за публичните предприятия (чл. 69, ал. 1).

От ОбС не е разработена и приета политика за участието на общината в общинските публични предприятия, в изпълнение на чл. 66, ал. 1 от ППЗППр.

з) В чл. 29, ал. 2 от НУПСТД, е направена препратка към чл. 51, ал. 7 от ЗОС, който е отменен. (ред. ДВ, бр. 45/2012 г., в сила от 01.01.2013 г.).

1.3. *Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем и продажба на общински жилища (НУРУЖН).*

На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС с Решение на ОбС № 163/06.07.2005 г. е приета НУРУЖН, изменена и допълнена с две Решения №№ 194/2013 г. и 499/2019 г.¹¹⁷

С НУРУЖН са определени условията и редът за установяване на жилищни нужди, жилищата за отдаване под наем, ведомствените и резервните жилища и разпореждането с жилища и незастроени жилищни и вилни парцели.

При проверката на НУРУЖН за съответствие със ЗОС, е установено:

а) Според чл. 6, ал. 1, т. 4, цената на имуществото се определя съобразно критериите, установени в Глава седма от Правилника на Закона за държавната собственост на жилище, съответстващо на нуждите за жилищна задоволеност, които не са приложим при отдаването под наем на имоти-общинска собственост и е в несъответствие с Глава пета „Общински жилища“ на ЗОС.

б) Посочената в чл. 7, ал. 1, т. 4 от НУРУЖН, Наредба за оценка за обекти, подлежащи на приватизация е отменена (ред. ДВ, бр. 28/19.03.2002 г.).

в) В разпоредбата на чл. 16, ал. 7 от НУРУЖН, относно сключването на договор за наем не е посочено как се определя наемната цена на един кв. м. жилища площ, в изпълнение на чл. 45а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

г) Съгласно чл. 45а, ал. 2 от ЗОС в наредбата по ал. 1 се определят и условията и редът за настаняване във ведомствените жилища на общината. В Раздел втори „Ведомствени жилища“ от НУРУЖН, не са посочени условията за право за кандидатстване и сключването на договор за наем, с което не е спазена цитираната разпоредба.

д) В разпоредбата на чл. 19, ал. 2 от НУРУЖН е регламентирано, че заповедта се връчва по реда на Гражданския процесуален кодекс и влиза в сила от датата на фактическото предаване на жилището. Заповедта на кмета е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и за връчването ѝ е приложим редът в АПК. Цитираните разпоредби не са приведени в съответствие с изискването на АПК.

е) Съгласно чл. 19, ал. 4 от НУРУЖН, ако настаненото лице в едномесечен срок от влизането на заповедта не заеме жилището, органът, издал заповедта, може да я отмени.

¹¹⁷ ОД № 2.36

Разпоредбата не е допълнена, че заповедта за отмяна подлежи на обжалване по реда на АПК, с което не е спазен чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) Текстът на чл. 28, ал. 2 от НУРУЖН, не е допълнен, че пазарните цени за продажбите на общински жилища се изготвят от оценители, отговарящи на изискванията на Закона за независимите оценители.

В разпоредбата на чл. 28, ал. 3 от НУРУЖН, не е посочено, че договорът за продажба се сключва след заплащането на цената и другите дължими престации от купувача, не е определен срокът за това от датата на връчването на заповедта на кмета и действията при неплащане на цената. Не е спазена разпоредбата на чл. 47, ал. 3 от ЗОС.

з) Според чл. 48, ал. 2 от ЗОС, ведомствените жилища на общината могат да се продават на служители, които имат не по-малко от пет години стаж без прекъсване в общинската администрация. Глава трета „Разпореждане с жилища и незастроени жилищни и вилни парцели“ от НУРУЖН не е допълнена с цитираната разпоредба.

и) Не са определени в НУРУЖН условията и редът, по които се отдават под наем свободните общински жилища за настаняването, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, в изпълнение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

1.4. С Решение № 23/30.01.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС е приета *Стратегия за придобиване, управление и разпореждане на общинската собственост в Община Долни Дъбник за периода 2020-2023 г.* (Стратегията).¹¹⁸

Стратегията определя политиката за развитието на общинската собственост на Общината и съдържа: принципите, основните цели и приоритети при управлението и разпореждането с общинската собственост, основните характеристики на отделните видове имоти, придобиването на нови имоти и способите за това, и други. Съдържанието на Стратегията е в съответствие с чл. 8, ал. 8 от ЗОС. Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината,¹¹⁹ в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.5. На основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, с Решения № 173/28.01.2021 г. и № 337/24.02.2022 г. на ОбС, са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Долни Дъбник през 2021 г.* (Програмата)¹²⁰ и *Програма през 2022 г.*¹²¹ При проверката на Програмите е установено:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) като Програмите за двете години са публикувани на интернет страницата на Общината.¹²²

б) Програмите са приети с решения на ОбС преди приемането на бюджетите на Общината за 2021 г.¹²³ и за 2022 г.¹²⁴ в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС. В Програмата за

¹¹⁸ ОД № 2.2

¹¹⁹ https://dolnidabnik.egov.bg/wps/portal/municipality-dolnidabnik/administration/strategic_documentation/strategies

Раздел „Администрация“, меню „Общински стратегически документи“, секция „Стратегии“

¹²⁰ ОД № 2.2

¹²¹ ОД № 2.2

¹²² [Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Долни Дъбник през 2021 г.](#); [Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Долни Дъбник през 2022 г.](#)

¹²³ Решение № 191/25.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2021 г.

¹²⁴ Решение № 359/19.04.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г.

2022 г. са посочени осем имота за предоставяне под наем и четири имота за продажба, след проведен търг или конкурс съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) В Програмата за 2021 г. не са посочени имоти, които Общината има намерение да предостави под наем и да извърши разпоредителни сделки, в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.6. С Решение № 209/25.02.2021 г.¹²⁵ на ОбС е приет *Годишен план за паща за стопанската 2021-2022 г. за предоставяне на мери, пасища и ливади за общо и за индивидуално ползване.*¹²⁶

В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ, с годишния план са определени задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на мерите, пасищата и ливадите за съответната година. С решението са приети: списък с размерите и местоположението на свободните имоти - пасища, мери за индивидуално ползване по земища с посочени категории и наемна цена; минималната допустима площ за ползване на пасища, мери и ливади за един брой по вид на пасищните животни; наемната цена за един/дка за една година и началната тръжна цена при провеждане на търгове.

1.7. В изпълнение на чл. 16, ал. 2 от НРПУРОИ, от ОбС с Решение № 546/24.06.2015 г. е приета *Тарифа за базисните наемни цени, определени като начални при провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти - частна общинска собственост на територията на Община Долни Дъбник(Тарифа).*¹²⁷

В Тарифата са определи началните наемни цени за един кв.м. полезна площ за един месец за застроени имоти и за един/дка за една година за празни терени в регулация и земеделски земи за две зони на Общината.

1.8. От кмета е изготвен *Отчет за управлението и разпореждането с имотите - общинска собственост през 2021 г.* по видове и категории обекти, с което е спазен чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр.101/2004 г.). Отчетът е приет с Решение № 323/27.01.2022 г. на ОбС. За 2022 г. Отчетът за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление е внесен за приемане от ОбС.¹²⁸

1.9. *Системи за финансово управление и контрол в Община Долни Дъбник (СФУК).*

1.9.1. Съгласно т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като обекти са включени: процесът по отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на организацията; процесът по отчитане и събиране на приходи, независимо от основанието на което се събират и процесът по разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

В т. I, п.т. 7 от СФУК, утвърдена от кмета на 01.04.2021 г. са включени Система за управление и контрол на приходите и Система за управление и контрол на общинската собственост, с което са спазени изискванията на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите.

¹²⁵ ОД № 2.3

¹²⁶ [Списък на мери и пасища – публична общинска собственост за предоставяне под наем на животновъдите от Община Долни Дъбник за индивидуално ползване през 2021 / 2022 стопанска година.](#)

¹²⁷ ОД № 2.4

¹²⁸ ОД № 2.2

1.9.2. При проверката е установено:

а) В двете системи са посочени наредбите и вътрешните актове на Общината въз основа, на които се събират приходите от собственост и се извършват дейности по управлението и разпореждането с общинско имущество и стопанската дейност. При сключването на договорите за управление и разпореждане с общинско имущество се прилага системата на двоен подпис.

б) От юриста се извършва предварителен контрол за законосъобразност, относно взето ли е решение на ОбС за разпореждане с имоти-общинска собственост, спазването на законовите изисквания при провеждане на търгове и конкурси, определянето на наемната цена и сключването на договор за отдаване под наем и договор за продажба на общинско имущество и попълва Приложение 5 към СФУК.

1.10. *Риск-регистър за определяне на рисковите области, фактори и предприети действия в структурата на Общинската администрация (риск-регистър).*

В риск-регистъра за 2021 г. и за 2022 г. е идентифициран един риск за непостигане на оптимална събираемост на приходите по договори за наем на обекти - общинска собственост.¹²⁹

Приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем и продажба на общински жилища и Наредба за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел са в несъответствие с приложимата правна рамка.

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана своевременно и приведена в съответствие с влезлите в сила нормативни изменения и допълнения на правната рамка, като: не е определен ред за безвъзмездно предоставяне на свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост за нуждите на общинските ръководства на политическите партии и за предоставяне на справки от актовете книги за общинските имоти. Не са актуализирани разпоредбите, относно: Стратегията за управление на общинската собственост, планът за действие за общинските концесии и програмата по чл. 8, ал. 9 от ЗОС; определяне на едно на сто от всички нежилищни имоти - частна общинска собственост за отдаване под наем по реда на ЗМСП; откупуване на частта на физическите лица или на юридическите лица при съсобствен имот; поставено изискване, което ограничава кръгът на лицата, които могат да участват в безвъзмездното право на строеж; заплащане на режийни разноски при прекратяване на съсобственост и продажба на имоти; връчване на заповедта на кмета, с която обявява спечелилия конкурса участник по реда на ГПК и административнонаказателни разпоредби за налагане на административни наказания на лица за нарушение на наредбата.

Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем и продажба на общински жилища е в несъответствие с приложимото законодателство относно: начина на определяне на наемната цена на един кв.м. жилища площ; условията за кандидатстване и сключване на договор за наем във ведомствени

¹²⁹ ОД №№ 1.3 и 2.80

жилища, както и продажбата им; реда по които се отдават под наем свободните общински жилища за настаняването, за които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС; неточно посочване на реда за връчване на заповедта на кмета за настаняване в жилище на наемателя; наличие на разпоредби, които са отменени.

Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел е в несъответствие с приложимото законодателство, като: не е регламентиран ред за определяне на възнагражденията на представителите на Общината в органите за управление и контрол на търговските дружества с общинско участие; не са определени правила за задължително застраховане на имуществото в едноличните дружества с ограничена отговорност и едноличните акционерни дружества; не е актуализирана с изискванията на ЗППр и ППЗППр; наличие на разпоредби, които са отменени.

Системите за финансово управление и контрол в Община Долни Дъбник са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В риск-регистъра за определяне на рисковите области, фактори и предприети действия в структурата на Общинската администрация са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество.

Приети са от ОбС Стратегия за придобиване, управление и разпореждане на общинската собственост в Община Долни Дъбник за периода 2020-2023 г., Програми за управление и разпореждане с имотите - общинската собственост за 2021 г. и за 2022 г. и Отчет за състоянието на общинската собственост и за резултатите от нейното управление за 2021 г.

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности

През одитирания период без провеждане на публичен търг или конкурс за здравни дейности са отдадени под наем части от седем общински имота,¹³⁰ в т.ч. един имот - ПОС¹³¹ и шест имота - ЧОС.¹³² Сключени са седем договора за наем с обща месечна наемна цена 705,84 лв.¹³³

¹³⁰ ОД № 2.5

¹³¹ Имоти - ПОС: АПОС № 107/03.07.1998 г., с. Горни Дъбник, ул. „Г. Димитров“ № 101 обособен обект, построени в него сгради на Здравна служба

¹³² Имоти - ЧОС: **1.** АЧОС № 1722/03.06.2015 г., с. Садовец, пл. „Съединение“ № 1, УПИ № - 459, културен дом на два етажа със застроена площ 1100 кв. м.; **2.** АЧОС № 1722/03.06.2015 г., с. Садовец, пл. „Съединение“ № 1, УПИ I-459, културен дом на два етажа със застроена площ 1100 кв. м.; **3.** АЧОС № 88/1998 г., с. Крушовица, ул. „Георги Димитров“ № 55, на II етаж, сграда с идентификатор 40213.501.306.1 с функционално предназначение „обществена сграда“; **4.** АЧОС № 97/1998 г., гр. Долни Дъбник, ул. „Ген. Радецки“ II етаж, сграда с идентификатор 22407.601.1290.6 с функционално предназначение „обществена сграда“; **5.** АЧОС № 1216/13.04.2010 г., с. Петърница, ул. „Г. Димитров“ № 10, обособен обект на II етаж и **6.** АЧОС № 974/07.07.2006 г., с. Градина, ул. „Първи май“ № 26, обособен обект.

¹³³ Договори №№: **1.** 404/11.10.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Екатерина Петрова - АИПДП-Кора“, месечен наем 104,64 лв.; **2.** 403/11.10.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Валентин Вутов“, месечен наем 158,40 лв.; **3.** 407/01.11.2021

При извършената проверка за съответствие на управленските решения и действия с изискванията на АПК, ЗОС, ЗЛЗ, ПВ, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузите на договорите, е установено.¹³⁴

а) За сградите, в които са разположени лекарските и денталните кабинети и помещенията към тях, са съставени актове за общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Плевен, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

б) Имотите, отдадени под наем, не са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост през 2021 г. и през 2022 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата са подадени заявления до кмета за предоставяне под наем на общинските имоти. От кмета са изготвени предложения до ОбС за отдаването под наем на общинските имоти.

г) От ОбС са приети седем решения,¹³⁵ с които са определени конкретните имоти за отдаване под наем за здравни дейности; месечната наемна цена и срокът на договора, в съответствие с чл. 14, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, 15/2011 г.) и чл. 19, ал. 1 от НРПУРОИ. Месечната наемна цена е определена съгласно Тарифа за базисните наемни цени, определени като начални при провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти - частна общинска собственост на територията на Община Долни Дъбник.

д) Съгласно чл. 19, ал. 5 от НРПУРОИ, в решението на ОбС се определя и срокът на договора за наем. В седемте решения на ОбС за отдаване под наем е определен тригодишен срок на договора. Спазена е цитираната разпоредбата, като с наемателите са сключени договори за срок от три години.

е) Според чл. 2 и 4 от договорите за наем, наемодателят е длъжен за представи на наемателя имота в 7-дневен срок от подписването на договора и да състави приемо-предавателен протокол.¹³⁶ Имотите, предмет на шест договора, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи в определения срок, с което са спазени чл. 2 и чл. 4 от НРПУРОИ и чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. Не са спазени посочените разпоредби за договор № 408/01.11.2021 г., с наемател ЕТ „Д-р Силвия Първанова - АИППИДП“, като не е съставен приемо-предавателен протокол.

ж) В чл. 15 от договорите е посочено, че месечната наемна цена се заплаща до 30-то число на текущия месец в касата на Общината или по банков път. Дължимите наемни вноски за одитирания период са внесени от наемателите по шест договора, общо в размер на 7 907,16 лв. в т.ч. лихви за забава в размер на 1,35 лв.¹³⁷ От наемателя по договор № 408/01.11.2021 г. дължимия наем за одитирания период общо в размер на 966 лв. не е внесен.

г. с наемател ЕТ „Д-р Александър Шиндилски“, месечен наем 150 лв.; **4.** 408/01.11.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Силвия Първанова АИППИДП“, месечен наем 69 лв.; **5.** 298а/04.07.2022 г. с наемател „Д-р Павлинка Лъжовска ИППИМП“ ЕООД, месечен наем 108 лв.; **6.** 297а/04.07.2022 г. с наемател „Д-р Павлинка Лъжовска ИППИМП“ ЕООД, месечен наем 64,80 лв. и **7.** 436/05.12.2022 г. с наемател „АИППИМПДМ Д-р Габриел Цонов“ ЕООД, месечен наем 51 лв. **Обща месечна наемна цена 705,85 лв.**

¹³⁴ ОД №№ 2.6 и 2.7

¹³⁵ Решения на ОбС №№: 280/30.09.2021 г.; 281/30.09.2021 г.; 298/28.10.2021 г.; 299/28.10.2021 г.; 400/23.06.2022 г.; 401/23.06.2022 г. и 455/24.11.2022 г.

¹³⁶ ОД № 2.16

¹³⁷ ОД № 2.16

Съгласно чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) наемното правоотношение се прекратява поради неплащане на наемната цена или на консумативните разноси за повече от три месеца. В изпълнение на цитираната разпоредба и на основание чл. 18, ал. 2, б. „а“ от договора от общинската администрация са предприети действия и същия е прекратен към 31.12.2022 г.¹³⁸

За забавените плащания на месечния наем по три договора № 407/01.11.2021 г., № 297а/04.07.2022 г. и № 298а/04.07.2022 г. от общинската администрация са начислени лихви общо в размер на 26,94 лв., но не са предприети действия за заплащането им от наемателите. Установеното е под прага за същественост по стойност за под-процеса.

з) Съгласно чл. 60, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) при промяна на характера на собствеността от публична в частна или обратно се съставя нов акт, като това обстоятелство се отбелязва в новия и в стария акт и в регистрите.

С Решение на ОбС № 282/29.01.2003 г.,¹³⁹ имотите за здравни дейности находящи се в: с. Горни Дъбник с акт за публична общинска собственост (АПОС) № 107/03.07.1998 г., с. Крушовица с АПОС № 88/05.06.1998 г. и гр. Долни Дъбник с АПОС № 97/17.06.1998 г., са обявени за частна общинска собственост. За имотите не са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС) в изпълнение на цитираната разпоредба и решението на ОбС.

По време на одита са предприети действия от общинската администрация за част от имота,¹⁴⁰ актуван с АПОС № 107/03.07.1998 г., и е съставен АЧОС № 2794/04.04.2023 г.¹⁴¹

и) Съгласно чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) свободни имоти или части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2 след решение на ОбС и провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс, освен ако в закон е предвидено предоставянето под наем да се извършва без търг или конкурс или е определен друг ред. Части от имоти - публична общинска собственост, 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.

В изпълнение на чл. 14, ал. 7, вр. с чл. 14, ал. 2 от ЗОС не е проведен търг или конкурс за отдаването под наем на:

- помещения в имот с местонахождение с. Садовец, пл. „Съединение“ № 1 УПИИ-459, културен дом със застроена площ 1 100 кв.м. с АЧОС № 1722/03.06.2015 г.¹⁴² Сключени са два договора за наем № 404/11.10.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Екатерина Петрова - АИПДП-Кора“ и № 403/11.10.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Валентин Вутов“. С Решение № 325/27.01.2022 г. на ОбС е променена собствеността на имота на публична общинска собственост и е съставен АПОС № 2707/09.02.2022 г.¹⁴³

¹³⁸ ОД № 2.13

¹³⁹ ОД № 2.8

¹⁴⁰ Застроен нежилищен УПИ с площ 420 кв. м. с идентификатор 16537.501.4487 с начин на трайно ползване комплекс за здравеопазване, заедно с построената в него полумасивна нежилищни сграда на един етаж със застроена площ 88 кв. м. с предназначение - здравно заведение с идентификатор 16537.501.4487.1.

¹⁴¹ ОД № 2.9

¹⁴² ОД № 2.10

¹⁴³ ОД № 2.11

- имот с местонахождение гр. Долни Дъбник, ул. „Христо Янчев“, II етаж от училищна сграда с идентификатор 22407.601.1290.6 с функционално предназначение - обществена сграда с АПОС № 97/17.06.1998 г., за който е сключен договор № 408/01.11.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Силвия Първанова АИППИДП“.

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

От общинската администрация не са предприети действия за прекратяването на сключените договори и за провеждането на публичен търг за отдаване на помещенията по реда на чл. 14, ал. 7, вр. с чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.).

к) За отдадените под наем части от имоти в с. Крушовица - „Здравен дом“ с АПОС № 88/05.06.1998 г.¹⁴⁴ и в с. Горни Дъбник - „Здравна служба“ с АПОС № 107/03.07.1998 г.¹⁴⁵ са приложими разпоредбите на чл. 102, ал. 3 и 4 от ЗЛЗ (ред. ДВ, бр. 65/2000 г., ДВ, бр. 95/2015 г.). С наемателите са сключени два договора № 407/01.11.2021 г. с наемател ЕТ „Д-р Александър Шиндилски“ и № 436/05.12.2022 г. с наемател „АИППИМПМ „Д-р Габриел Цонов“ ЕООД за наем без провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

л) Съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ, се вписват договорите за наем на недвижим имот за срок по-дълъг от една година.

Договорите за наем за здравни дейности са със срок от три години¹⁴⁶ и не са вписани в Службата по вписванията гр. Плевен, в изпълнение на цитираната разпоредба.

В обяснението на главен специалист „Общинска собственост“, като причина за не вписването на договорите е посочено, че задължението е на наемателите.¹⁴⁷ Твърдението е неоснователно, т.к. в клаузите на договорите за наем на имоти за здравни дейности,¹⁴⁸ в Раздел „Права и задължения на страните“, не е регламентирано вписването на договорите за наем да се извършва от наемателите.

м) Договорите за наем не са вписани в главния регистър за частна или публична общинска собственост, в несъответствие с чл. 25, т. 6 и чл. 26, т. 6 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

н) В чл. 10 от договорите¹⁴⁹ за наем на кабинетите и помещенията към тях за осъществяване на здравни дейности е включена клауза, наемателят да заплаща таксата за битови отпадъци. Основанието за заплащането на таксата за битови отпадъци от страна на наемателите са договорните клаузи, т.е. задължението за наемателя възниква по силата на договора, а не по силата на чл. 11, ал. 1 от ЗМДТ, съгласно който данъчно задължено лице е собственикът на имота - общината и другите посочени в чл. 11, ал.ал. 3-5 (ползватели/концесионери и др.). Според чл. 14 от Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цените на услугите на територията на Община Долни

¹⁴⁴ ОД № 2.14

¹⁴⁵ ОД № 2.15

¹⁴⁶ ОД №№ 2.6; 2.7 и 2.16

¹⁴⁷ ОД № 2.17

¹⁴⁸ ОД № 2.16

¹⁴⁹ ОД № 2.16

Дъбник, таксата за битовите отпадъци се заплаща от собственика и ползвателя при учредено вещно право на ползване.

От общинската администрация не са предприети действия за определяне частта на дължимата такса за битови отпадъци на частите от обектите, отдадени под наем и не са издадени фактури на наемателите за заплащането ѝ.¹⁵⁰

Отдаването под наем на нежилищни общински имоти за здравни дейности без провеждане на търг или конкурс е в несъответствие с правната рамка, като: имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; договорите за наем на обекти за здравни дейности не са вписани в Службата по вписванията гр. Плевен и в главния регистър за частна или публична общинска собственост; един имот - публична общинска собственост е отдаден под наем без провеждане на публичен търг; за два имота - публична общинска собственост не са съставени нови актове за частна общинска собственост след промяна вида на собствеността на имотите; не са предприети действия за прекратяване на два договора за наем след промяна вида на собствеността на имотите - от частна в публична общинска собственост и не са проведени публични търгове за отдаването им.

2.2. Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг

Свободни нежилищни имоти - частна общинска собственост, които не са необходими на Общината, могат да се отдават под наем на трети лица. Отдаването под наем се извършва от кмета след провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс по реда на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), а за свободни имоти - публична общинска собственост, по реда на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), за срок от десет години.

Редът и условията за провеждането на публичен търг и публично оповестен конкурс са определени в Глава пета „Условия и ред за провеждането на търгове и конкурси“ на НРПУРОИ.

През одитирания период са проведени осем публични търга с явно наддаване и са сключени осем договора¹⁵¹ за отдаване под наем на обекти с обща месечна наемна цена 3 192,48 лв.¹⁵²

2.2.1. При проверката на управленските решения и действия при отдаването на имоти - общинска собственост чрез провеждането на осем публичен търг за съответствие с изискванията на ЗОС, АПК, ПВ, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорените клаузи, е установено следното съответствие:^{153, 154, 155}

а) За имотите са съставени актове за общинска собственост, които са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен, в съответствие с чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.), с изключение на един имот, за който не следва да

¹⁵⁰ ОД № 2.17

¹⁵¹ ОД № 2.20

¹⁵² ОД № 2.21

¹⁵³ ОД № 2.22

¹⁵⁴ ОД № 2.23

¹⁵⁵ ОД № 2.24

се съставя акт за общинска собственост, т.к. е отреден за тротоарна площ УПИ I-850, с идентификатор 22407.601.5172, по реда на чл. 56, ал. 2 от ЗОС.

б) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г., са включени три имота¹⁵⁶, а в тази за 2022 г. един имот „Културен дом“ в с. Бъркач с АЧОС № 82/13.05.1998 г.

в) От ОбС са приети шест решения¹⁵⁷ за отдаване под наем на имотите - публична общинска собственост чрез провеждане на публични търгове с явно наддаване, в съответствие с изискванията на чл. 14 ал. 7 от ЗОС и чл. 16, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) Процедурите за отдаване под наем са открити с осем заповеди¹⁵⁸ на кмета на основание чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ. Със заповедите на кмета е утвърдена тръжната документация, която съдържа списък на документите, които следва да бъдат представени от кандидатите и основанията за недопускането до участие в търга. Заповедите за откриването на публичните търгове съдържат информация за: описание на имотите; вид на търга - публичен с тайно наддаване; начална цена, дата, място, ден и час за провеждане на търга; размер на депозита и начин на плащане; цена на тръжната документация; ред за оглед на обектите; дата, място и срок за подаване на заявления за участие; начин на плащане на тръжната документация.

Депозитите за участие в търговете са определени в размер до 50 на сто върху първоначално определената цена съгласно чл. 62 ал. 1, т. 9 от НРПУРОИ.

д) Обявите¹⁵⁹ за публичните търгове са публикувани на интернет страницата на Общината при спазване на определения в чл. 64 от НРПУРОИ срок - 15 дни преди крайния срок за подаването на оферти.

е) За участие в търговете са подадени оферти, които съдържат всички документи, определени в тръжната документация

ж) Със заповеди¹⁶⁰ на кмета са назначени комисии за провеждане на търговете, в състав председател и от 4 до 6 члена, в т.ч. правоспособен юрист, икономист, общински съветник. В комисиите са включени кмет/кметски заместник от населеното място, на чиято територия се намират имотите, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) от ЗОС и чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ. От всички членове на комисията за провеждане на търговете, са подписани декларации, че не са заинтересовани от резултатите на търга и не са „свързани лица“ по смисъла на ТЗ с участниците в търга или с членовете на техните управители и контролни органи, в съответствие с чл. 63, ал. 3 от НРПУРОИ.

з) За участие в публичните търгове са подадени по едно заявление по образец с приложени документи за внесен депозит, закупена тръжна документация и други.

¹⁵⁶ АЧОС № 170/10.03.2003 г. за нежилищен имот от 31 кв.м. в гр. Долни Дъбник; АПОС № 2706/09.02.2022 г. за помещение от 13 кв.м. в с. Крушовица; АПОС 1341/04.04.2010 г. за поставяне на сонда и трафопост от УПИ № XXI-2229, кв. 83 в гр. Долни Дъбник

¹⁵⁷ Решения №№: 208/25.02.2021 г.; 252/22.07.2021 г.; 348/01.04.2022 г.; 386/26.05.2022 г.; 402/23.06.2022 г. и 407/28.07.2022 г.

¹⁵⁸ Заповеди №№: 90/04.03.2021 г.; 310/27.07.2021 г.; 49/07.03.2022 г.; 86/12.04.2022 г.; 181/03.06.2022 г.; 265/03.08.2022 г.; 266/03.08.2022 г. и 267/03.08.2022 г.

¹⁵⁹ <https://dolnidabnik.e.gov.bg/wps/portal/municipality-dolnidabnik/actual/auctions.and.competition/Auction%20rent>
Секция „Актуално“, раздел „Търгове и конкурси“

¹⁶⁰ Заповеди №№: 131/23.03.2021 г.; 138/16.08.2021 г.; 67/25.03.2022 г.; 115/03.05.2022 г.; 212/24.06.2022 г. и 289/23.08.2022 г.

и) На основание чл. 74, ал. 5 от НРПУРОИ, от комисиите са съставени и подписани протоколи за резултатите от проведените публични търгове, които са представени на кмета.

к) В определения 7-дневен срок от приключването на търговете, с девет заповеди¹⁶¹ на кмета са обявени спечелилите участници и са определени наемните цени, условията и сроковете за плащане, съгласно чл. 75, ал.ал. 1 и 2 от НРПУРОИ.

Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 75, ал. 3 от НРПРОИ, като заповедите са връчени на всички участници в търговете в тридневен срок от издаването им.

л) Съгласно чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок след издаването на заповедта на кмета за определяне на наемател, участникът спечелил търга внася дължимите суми, полагащите се данъци, такси и режийни разноски. Участниците, определени за наематели са внесли дължимите суми в определения срок, с което цитираната разпоредба е спазена.

Заповедите на кмета за определянето на спечелилия търга участник,¹⁶² са публикувани на интернет страницата на Общината при спазване на определения в чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ 3-дневен срок от издаването им.

м) Със спечелилите търгове участници, от кмета са сключени осем договора за наем,¹⁶³ след като са извършени дължимите плащания, в изпълнение на чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ. Спазена е разпоредбата на чл. 14, ал.ал. 3 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) като договорите са сключени за срок от десет години.¹⁶⁴

н) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

2.2.2. При провеждането на осем публични търга са установени следните несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите:

а) Два имота,¹⁶⁵ отдадени под наем чрез публичен търг през 2021 г., не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и два имота,¹⁶⁶ отдадени под наем през 2022 г., не са включени в Програмата за управление и

¹⁶¹ Заповеди №№: 136/29.03.2021 г.; 343/18.08.2021 г.; 136/29.03.2021 г.; 69/29.03.2022 г.; 124/09.05.2022 г.; 220/30.06.2022 г.; 298/29.08.2022 г.; 299/29.08.2022 г. и 300/29.08.2022 г.

¹⁶² <https://dolnidabnik.egov.bg/wps/portal/municipality-dolnidabnik/actual/auctions.and.competition>

Секция „Актуално“, Раздел „Търгове и конкурси“

¹⁶³ Договори №№: **1.** 323/07.04.2021 г., наемател „ХЕРА СБ 2020“ ООД, месечна цена 36 лв.; **2.** 339/30.08.2021 г., наемател КЛМ 2014“ ЕООД, месечна цена 60,48 лв.; **3.** 415/04.04.2022 г., наемател „Нона 87“ ЕООД, месечна цена 90 лв.; **4.** 419/13.05.2022 г., наемател А1 „Тауърс България“ ЕООД, месечна цена 336 лв.; **5.** 429/04.07.2022 г., наемател „Проучване и добив на нефт и газ“ АД, месечна цена 180 лв.; **6.** 430/31.08.2022 г., наемател А1 „Тауърс България“ ЕООД, месечна цена 400 лв.; **7.** 432/01.09.2022 г., наемател „АБАМ“ ЕООД, месечна цена 156 лв. и **8.** 431/01.09.2022 г., наемател ЕТ „ДИМА 66-Тошко Тодоров“, годишна цена 1 934 лв. **Общо наемна цена 3 192,48 лв.**

¹⁶⁴ ОД № 2.20

¹⁶⁵ 1. Обособена част от имот - публична общинска собственост, съставляващ площ от 20 кв. м., находящ се пред УПИ № I-850, кв. 158 по плана на гр. Долни Дъбник. 2. Обособена част от имот - публична общинска собственост съставляващ площ от 36 кв. м., находящ се пред УПИ XVII-526, кв. 42 по плана на гр. Долни Дъбник с АПОС № 1641/10.07.2014 г.

¹⁶⁶ 1. Нежилищни помещения с търговско предназначение - за фризьорски салон с обща полезна площ 65 кв. м. в с. Садовец с АПОС № 2707/01.09.2022 г. 2. Поземлен имот с идентификатор 22407.309.1 по кадастралната карта в землището на гр. Долни Дъбник, местност „Вита“, площ 55,271 дка с АПОС № 1383/02.10.2013 г.

разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).^{167,168}

б) Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при продадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

Сключените осем договора за наем на имоти - общинска собственост са преди влизането в сила на заповедите на кмета¹⁶⁹ за определяне на наемателите и условията по сделките.

Заповедите на кмета не са влезли в сила, т.к. не е изтекъл срокът за тяхното оспорване по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, а са изпълнени преди това чрез сключване на договорите за наем, в несъответствие с правната рамка. В резултат правоотношенията, които възникват въз основа на издаден, но не влязъл в сила индивидуален административен акт биха могли да бъдат засегнати неблагоприятно при евентуално оспорване пред съд и съответно отмяната му. Нарушени са изискванията на чл. 90, ал. 1 от АПК.¹⁷⁰

в) В неизпълнение на чл. 14, ал. 7, вр. с чл. 14, ал. 2 от ЗОС не е проведен публичен търг за отдаването под наем на части от имот - публична общинска собственост, който е сградата на Община Долни Дъбник, актувана с АПОС № 84/01.06.1998 г.

Сключени са два договора за наем за разполагане на вендинг автомат № 400/02.09.2021 г. с ЕТ „ПВ Вендинг- Ганка Христова“.¹⁷¹ и № 401/02.09.2021 г. с „Тера Вендинг“ ЕООД.¹⁷²

За отдаване под наем на части от имота не е внесено предложение от кмета за вземане на решение на ОбС за провеждане на публичен търг.¹⁷³

г) Съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ, договорите за наем на нежилищни имоти, в т.ч. на земеделски земи за срок по-дълъг от една година се вписват. Срокът на осемте договора е 10 г. и не са вписани в Службата по вписванията гр. Плевен, с което цитираната разпоредба не е спазена.

Отдаването под наем на нежилищни имоти - общинска собственост, чрез публичен търг е в несъответствие с правната рамка, като: осем договора са сключени преди да е изтекъл срокът за влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на наемател; договорите не са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен; два имота отдадени под наем през 2021 г. и два имота - през 2022 г. не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост съответно за 2021 г. и за 2022 г.; два

¹⁶⁷ ОД № 2.24

¹⁶⁸ ОД № 2.23

¹⁶⁹ Заповеди №№: **1.** 69/29.03.2022 г., връчване на 30.03.2022 г., договор № 415, сключен на 04.04.2022 г. **2.** 124/09.05.2022 г., връчване на 09.05.2022 г., договор № 419, сключен на 13.05.2022 г. **3.** 220/30.06.2022 г., връчване на 01.07.2022 г., договор № 429 сключен на 04.07.2022 г. **4.** 136/29.03.2021 г., връчване на 30.03.2021 г., договор № 323 сключен на 07.04.2021 г. **5.** 343/18.08.2021 г., връчване на 19.08.2021 г., договор № 329 сключен на 30.08.2021 г.; **6.** 298/29.08.2022 г., връчване на 29.08.2022 г., договор № 430 сключен на 01.09.2022 г. **7.** 300/29.08.2022 г., връчване на 31.08.2022 г., договор № 432 сключен на 01.09.2022 г. **8.** 299/29.08.2022 г., връчване на 30.08.2022 г., договор № 431 сключен на 01.09.2022 г.

¹⁷⁰ ОД №№ 2.20, 2.22, 2.23 и 2.24

¹⁷¹ ОД № 2.25

¹⁷² ОД № 2.26

¹⁷³ ОД № 2.27

имота - публична общинска собственост са отдадени под наем без провеждане на публичен търг и без решение на ОбС.

2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез провеждане на публичен търг

През 2022 г. след проведени два публични търга с тайно наддаване са отдадени под наем 48 имота - 21 имота - земеделски земи и 27 имота - овощни градини с обща площ 104,208 дка. Сключени са три договора^{174,175} за наем, с общ размер на годишната наемна цена 4 943 лв.¹⁷⁶ През 2021 г. няма отдадени под наем земеделски земи.

2.3.1. При извършената проверка за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗСППЗЗ, ПВ и НРПУРОИ и клаузите на сключените договори е установено:¹⁷⁷

а) Имотите представляват земя от общинския поземлен фонд (ОПФ) и са отдадени под наем чрез търг на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 30, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). Актовете за общинската собственост са вписани в Службата по вписванията гр. Плевен в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС.

в) В Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. не са включени 20 имота¹⁷⁸ в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Останалите 17 имота са включени в Програмата за 2022 г.¹⁷⁹

г) От кмета не е внесено в ОбС предложение за приемане на решения за отдаване под наем на земеделските земи - частна общинска собственост чрез търг или конкурс, в неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от НРПУРОИ.¹⁸⁰

д) В изпълнение на 62 ал. 1 от НРПУРОИ, публичните търгове са открити със заповеди на кмета № 82/11.04.2022 г. и № 83/11.04.2022 г., съдържащи: описание на имотите; вид на търга - с тайно наддаване; начална цена; начин на плащане; условия и ред за оглед на обектите; дата, място и час на подаване на заявления за участие; цена на тръжната документация. Със заповедите са утвърдени и тръжните документации и образец на договорите за наем, с което е спазен чл. 62, ал. 2 от НРПУРОИ.

е) Обявите за публичните търгове¹⁸¹ са публикувани на интернет страницата на Общината при спазване на определения в чл. 64 от НРПУРОИ срок - 15 дни преди крайния срок за подаване на оферти.

ж) Със заповед № 114/03.05.2022 г. на кмета е назначена комисия, която се състои от председател и членове - юриконсулт, икономист, общински съветник, кметовете на кметство на с. Крушовица и с. Садовец или определен от него служител от съответната

¹⁷⁴ ОД № 2.33

¹⁷⁵ Договори №№: 416/13.05.2022 г., наемател Земеделски стопанин, годишен наем 1500 лв.; 417/13.05.2022 г., наемател „Агрокорект“ ЕООД, годишен наем 1 233 лв. и 418/13.05.2022 г., наемател „Боян 82“ ООД, годишен наем 2 210 лв. **Общо наемна цена 4 943 лв.**

¹⁷⁶ ОД № 2.34

¹⁷⁷ ОД № 2.35

¹⁷⁸ Ниви с № 040018 с площ 0,734 дка; № 040019 с площ 5 249 дка и № 040021 с площ 0,890 дка в землището на с. Садовец.

¹⁷⁹ ОД № 2.35

¹⁸⁰ ОД № 2.34

¹⁸¹ <https://dolnidabnik.egov.bg/wps/portal/municipality-dolnidabnik/actual/auctions.and.competition>

администрация, с което са спазени чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ. В изпълнение на чл. 63, ал. 3 от НРПУРОИ от членовете на комисиите са подписани декларации за липса на търговски, финансов и друг интерес и не са свързани лица по смисъла на ТЗ.

з) За участие в търгове са подадени три заявления с необходимите документи. За резултатите от проведените търгове от комисията са съставени два протокола № 1/04.05.2022 г. и № 2/04.05.2022 г. в съответствие с чл. 74, ал. 5 от НРПУРОИ.

и) Със заповеди №№ 122/09.05.2022 г. и 123/09.05.2022 г. на кмета в 7-дневен срок от датата на приключването на търговете са обявени спечелилите участници и са определени наемните цени, условията и сроковете за плащане, съгласно чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

к) В изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ, заповедите на кмета за определяне на спечелил търга участник са връчени на участниците в 3-дневен срок от издаването им на 10.05.2022 г.

л) Със спечелилите търговете участници са сключени три договора за наем,¹⁸² след извършени от наемателите дължимите плащания, със срок от десет стопански години, съгласно разпоредбата на чл. 24а, ал. 5 от ЗСППЗЗ и чл. 34 от НРПУРОИ.¹⁸³ Договорите за наем¹⁸⁴ са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета¹⁸⁵ за определяне на лицата, спечелили търговете, в неизпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК.¹⁸⁶

м) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Плевен, с което е спазен чл. 4, б. „е“ от ПВ. За фактическото предаване на имотите на наемателите са съставени приемо-предавателни протоколи съгласно чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г.

Отдаването под наем на земи от общинския поземлен фонд, чрез публичен търг е в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите с изключение на: не включени двадесет имота в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. ,невнесено предложение в ОбС за вземане на решение за провеждане на търгове и договорите са сключени преди да е изтекъл срокът за влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете.

2.4 Отдаване под наем на полски пътища и канали

През одитирания период без процедури на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 2 343,265 дка имоти - общинска собственост с начин на трайно ползване - полски пътища и са сключени 97 договора с общ размер на наемната цена 93 736 лв.¹⁸⁷

2.4.1. При проверката за съответствие със ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ и клаузите на договорите, е установено:¹⁸⁸

¹⁸² Договори №№: 416/13.05.2022 г., наемател земеделски производител; 417/13.05.2022 г., наемател „Агрокорект“ ЕООД и 418/13.05.2022 г., наемател „Боян 82“ ООД

¹⁸³ ОД № 2.33

¹⁸⁴ Договори №№: 416/13.05.2022 г., 417/13.05.2022 г. и 418/13.05.2022 г.

¹⁸⁵ Заповед № 121/09.05.2022 г. връчена на лицето на 10.05.2022 г., договор № 416/13.05.2022 г.; заповед № 122/09.05.2022 г., връчена на лицето 10.05.2022 г., договор № 417/13.05.2022 г. и заповед № 123/09.05.2022 г., връчена на лицето на 10.05.2022 г., договор № 418/13.05.2022 г.

¹⁸⁶ ОД № 2.35

¹⁸⁷ ОД № 2.37

¹⁸⁸ ОД № 2.38

а) Съгласно чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), директорът на ОД „Земеделие“ след влизането в сила на заповедта по чл. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ, подава искане до ОбС за предоставяне на имотите - полски пътища, попадащи в масивите за ползване, по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището. Общинският съвет приема решение в едномесечен срок от подаване на искането.

От кмета е внесено предложение за ползване на полските пътища и канали за стопанската 2021-2022 г., с вх. № 472/17.09.2021 г. до ОбС. С Решение № 283/30.09.2021 г.,¹⁸⁹ от ОбС е дадено съгласие за проектираните и отразени в плановете за земеразделяне в землищата на Общината и попадащи в масивите за обработка полски пътища - общинска собственост, които не са необходими за пътен достъп до имотите, както и каналите - общинска собственост, които не функционират, да бъдат предоставени на ползвателите на съответните масиви, след постъпило искане от тях, за стопанската 2021-2022 г., по цена в размер на 40 лв./дка. и на кмета е възложено да сключи договори за отдаване под наем на полските пътища

Решението на ОбС е прието преди да постъпи искане от директора на ОД „Земеделие“ гр. Плевен,¹⁹⁰ в изпълнение на чл. 37в, ал. 16, изречение второ от ЗСПЗЗ.

б) От ползвателите на съответните масиви са подадени заявления до председателите на комисиите по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) за предоставяне на проектираните в плана за земеразделяне полски пътища, които не са необходими за осигуряване на пътен достъп до имотите.

в) От кмета е издадена заповед № 433/20.10.2021 г.¹⁹¹ за предоставяне за ползване на имотите с начин на трайно ползване - полски пътища. В заповедта е определена цена за ползване за стопанската 2021-2022 година размер на 40 лв./дка, в изпълнение решението на ОбС.

Заповедта на кмета за предоставянето за ползване на полските пътища е издадена 13 дни след определения в чл. 37в, ал. 16, изречение второ от ЗСПЗЗ срок.

г) В чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ е регламентирано, че въз основа на заповедта ползвателите внасят наемната цена по банкова сметка на общината в едномесечен срок от издаването ѝ, и сключват договори за съответната стопанска година с кмета на общината. Внасянето на наемната цена съгласно чл. 3 от договорите е при сключването им.

След постъпилите плащания от наемателите, от кмета са сключени 97 едногодишни договора за ползване на полски пътища и/или канали с обща наемна цена 93 736 лв. в съответствие с цитираните разпоредби. Три договора за ползване¹⁹² са сключени преди наемателите да са заплатили дължимите наеми, в изпълнение на чл. 3 от договорите.

д) Сключени са три договора¹⁹³ за отдаване под наем на имоти, находящи се в землището на с. Писаров, Община Искър.^{194,195} Договорите са сключени от кмета на Община

¹⁸⁹ ОД № 2.39

¹⁹⁰ ОД № 2.40

¹⁹¹ ОД № 2.39

¹⁹² Договори №№: 10аП/17.11.2021 г. със ЗКПУ „Агросдружение“, платени на 19.11.2021 г.; 45П/06.12.2021 г. с ЕТ „Герена-Милен Наков“, платени на 07.12.2021 г.; 81ПП/11.02.2022 г. със земеделски стопанин, платени на 16.02.2022 г.

¹⁹³ Договори №№: 81ПП/11.02.2022 г. с физическо лице (ФЛ); 68ПП/10.01.2022 г. с наемател „Митка Кръстева“ ЕООД и 73ПП/18.01.2022 г. с наемател ЧПК „Агро“ ЕООД

¹⁹⁴ ОД № 2.41

¹⁹⁵ ОД № 2.38

Долни Дъбник и сумите от наемателите са внесени в приход на Община Долни Дъбник. За имотите няма съставени актове за общинска собственост в Община Долни Дъбник¹⁹⁶ в неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), т.к. е преместена землищната граница и земеделските имоти попадат от землище на Община Искър в землище на Община Долни Дъбник.

При отдаването под наем на полски пътища е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от ОбС е прието решение за предоставянето им преди постъпило искане от директора на ОД „Земеделие“; заповедта на кмета е издадена след определения в срок и три договора са сключени преди заплащането на дължимите наеми

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

3.1. Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг

През одитирания период са проведени десет публични търга за разпореждане с имоти - частна общинска собственост и са сключени десет договора¹⁹⁷ с обща стойност 166 817 лв. с ДДС.¹⁹⁸ Проверени са процедурите на всичките публични търга за съответствие с разпоредбите на ЗОС, НРПУРОИ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузите на договорите.

3.1.1. Установено е съответствие с правната рамка и договорите, като:¹⁹⁹

а) Разпоредителните сделките са извършени след приемането на решение на ОбС²⁰⁰ за продажба на имотите - общинска собственост, с което са определени вида на търга и началната тръжна цена, определена с доклад на лицензиран оценител в изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 37, ал. 1 от НРПУРОИ.

б) Имотите са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

¹⁹⁶ ОД № 2.38 (т.4)

¹⁹⁷ Договори №№: **1.** 4/14.12.2021 г., цена - 7 526,40 лв. с ДДС, купувач „ГЕО КООП“ ЕООД за поземлен имот с идентификатор 22407.601.7032 в гр. Долни Дъбник; **2.** 1/13.04.2021 г., цена - 32 760,00 лв. с ДДС, купувач „Камелия Васил Гетов 1“ ЕООД за поземлен имот с идентификатор 22407.292.35 в гр. Долни Дъбник; **3.** 2/03.09.2021 г., цена - 7 712,00 лв. с ДДС, купувач ФЛ за поземлен имот с идентификатор 56201.501.970 в с. Петърница; **4.** 3/08.12.2021 г., цена - 31 191,60 лв. с ДДС, купувач ФЛ за поземлен имот с идентификатор 16537.501.1176 в с. Горни Дъбник; **5.** 2/05.04.2022 г., цена - 4 080,00 лв. с ДДС, купувач ФЛ за поземлен имот с идентификатор 22407.601.6455 в гр. Долни Дъбник; **6.** 3/05.07.2022 г., цена - 58 920,00 лв. с ДДС, купувач „БОЯН 82“ ООД за две сгради с идентификатор 65070.604.8 в с. Садовец; **7.** 4/10.11.2022 г., цена - 2 031,00 лв. с ДДС, купувач ФЛ за поземлен имот с идентификатор 034042 в с. Градина; **8.** 6/10.11.2022 г., цена - 5 148,00 лв. с ДДС, купувач ФЛ за поземлен имот с идентификатор 22407.601.2143 в гр. Долни Дъбник; **9.** 5/10.11.2022 г., цена - 11 400,00 лв. с ДДС, купувач ФЛ за поземлен имот с идентификатор 22407.601.2142 в гр. Долни Дъбник и **10.** 7/10.11.2022 г., цена - 6 048,00 лв. с ДДС, купувач „ПРЕСТЕЗА“ ООД за поземлен имот с идентификатор 22407.601.6456 в гр. Долни Дъбник. **Обща цена 166 817 лв. с ДДС**

¹⁹⁸ ОД № 2.42

¹⁹⁹ ОД № № 2.43 - 2.52 и 2.66

²⁰⁰ Решения на ОбС №№: 207/25.02.2021 г.; 249/22.07.2021 г.; 293/22.07.2021 г.; 295/28.10.2021 г.; 340/24.02.2022 г.; 347/01.04.2022 г.; 409/28.07.2022 г.; 435/12.09.2022 г.; 437/12.09.2022 г. и 436/12.09.2022 г.

в) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост, които са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен, съгласно изискванията на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.).

г) Търговете са проведени с явно наддаване и са открити със заповеди на кмета,²⁰¹ които са с минимално изискуемото съдържание определено в чл. 62, ал. 1 от НРПУРОИ и е утвърдена тръжната документация. Условиата на търговете, определени със заповедите на кмета, са публикувани на интернет страница на Общината най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие, по реда на чл. 64 от НРПУРОИ.

д) Съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) разпоредителните сделки с имоти, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. Пазарните цени на имотите се определят от общинския съвет въз основа на пазарни оценки, изготвени от оценители, определени по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), освен ако в закон е предвидено друго. Началните цени при провеждане на търгове или конкурси за разпореждане, не могат да бъдат по-ниски от цените, определени от общинския съвет.

В заповедите на кмета за провеждането на търгове началните тръжни цени, са по-високи от пазарните цени на имотите, изготвени от лицензиран оценител и от данъчните им оценки, в изпълнение на цитираната разпоредба.

е) В изпълнение на чл. 63, ал. 2 от НРПУРОИ за провеждането на търговете с явно наддаване със заповеди на кмета²⁰² са назначени комисии в състав от 4 до 6 члена, в т.ч. правоспособен юрист, икономист, общински съветник и кмет на кметство в случаите, в които разпореждането е с имот на територията на съответното кметство. От членовете на комисиите са попълнени декларации по реда на чл. 63, ал. 3 от НРПУРОИ за липса на обстоятелства свързани със заинтересовани от резултата на търга и „свързани лица“ по смисъла на Търговския закон с участници в търга или с членове на техните управителни и контролни органи.

ж) От кандидатите за участие в търговете са подадени писмени заявления по образец, които са входирани в деловодната система на Общината. Към заявленията са приложени изискуемите документи по чл. 65, ал. 1 от НРПУРОИ.

з) За резултатите от проведените търгове, от комисиите са съставени протоколи, подписани от председателя и членовете и представени на кмета за утвърждаване при спазване на определеният 3-дневен срок в чл. 72, ал. 1 от НРПУРОИ.

За участието в три публични търга с явно наддаване, се е явил един кандидат с предложена цена за съответния имот, равна на началната тръжна, по която са сключени три договора²⁰³ в съответствие с чл. 68, ал. 4 от НРПУРОИ²⁰⁴.

²⁰¹ Заповеди №№: 89/04.03.2021 г.; 309/27.07.2021 г.; 462/03.11.2021 г.; 463/03.11.2021 г.; 47/04.03.2022 г.; 180/03.06.2022 г.; 341/28.09.2022 г.; 343/28.09.2022 г.; 342/28.09.2022 г. и 344/28.09.2022 г.

²⁰² Заповеди №№: 462/03.11.2021 г.; 131/23.03.2021 г.; 338/16.08.2021 г.; 499/22.11.2021 г.; 64/24.03.2022 г.; 211/24.06.2022 г.; 386/19.10.2022 г. и 387/19.10.2022 г.

²⁰³ Договори №№: 2/05.04.2022 г., купувач ФЛ, цена по договор 4 080 лв., начална тръжна цена 4 080 лв.; 3/05.07.2022 г., купувач „БОЯН 82“ ЕООД, цена по договор 58 920 лв., начална тръжна цена 58 920 лв.; 1/13.04.2021 г., купувач „Камелия-Васил Гетов 1“ ЕООД, цена по договор 32 760 лв., начална тръжна цена 32 760 лв.

²⁰⁴ ОД №№ 2.44, 2.47 и 2.48

и) Въз основа на резултатите от търга, от кмета са издадени заповеди²⁰⁵ за определяне на спечелилите търга участници, цената и условията на плащане в 7-дневен срок от датата на провеждането на търга, в изпълнение на чл. 75, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ.

к) Заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете участници са съобщени на определените лица в 3-дневен срок от издаването им, съгласно чл. 75, ал. 3 от НРПУРОИ и чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), с изключение на заповед № 508/24.11.2021 г., съобщена на 29.11.2021 г. Заповедите не са обжалвани от участниците и заинтересованите лица.

л) Съгласно чл. 77, ал. 1 от НРПУРОИ, в 7-дневен срок от датата на връчване на заповедта на кмета за спечелил търга участник, същият следва да заплати цената и дължимите данъци, такси и режийни разноски. От купувачите на имотите са платени дължимите суми с изключение на един спечелил търга участник, проведен на 23.11.2021 г. за продажба на незастроен урегулиран поземлен имот с начин на трайно ползване - търговски обект, УПИ кв. 7а по плана на гр. Долни Дъбник с площ от 185 кв.м., който не е внесъл дължимите суми по заповед № 507/24.11.2021 г. на кмета.²⁰⁶

В изпълнение на 78, ал. 1 и ал. 2 от НРПУРОИ, от кмета е издадена нова заповед № 512/06.12.2021 г. и е определен за купувач на имота - класирания на второ място участник в търга, който е заплатил дължимите суми.

м) При сключването на осем договора²⁰⁷ за продажба е спазен 14-дневния срок от влизане в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

В изпълнение на чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ с купувачите на пет имота са сключени договори²⁰⁸ в 7-дневен срок от датата на представяне на документ за заплащане на цената. Договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен от купувачите, с което са спазени чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 79, ал. 3 от НРПУРОИ.

н) В Общината се поддържа публичен регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС.²⁰⁹ Извършените разпоредителни сделки са отразени в публичния регистър на разпоредителните сделки.

о) За фактическото предаване на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи, подписани от страните по договорите, съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. Протоколите са подписани в двуседмичен срок от датата на вписване на договорите в Служба по вписванията гр. Плевен в изпълнение на чл. 79, ал. 4 от НРПУРОИ.

3.1.2. Установено е несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като:

а) Съгласно чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) имотите, неправилно актувани като общинска собственост, както и имотите, основанието за актуването на които

²⁰⁵ Заповеди №№: 507/24.11.2021 г.; 135/29.03.2021 г.; 342/18.08.2021 г.; 508/24.11.2021 г.; 68/29.03.2022 г.; п219/30.06.2022 г.; 394/24.10.2022 г. 396/24.10.2022 г.; 395/24.10.2022 г.; 397/24.10.2022 г.

²⁰⁶ ОД № 2.43

²⁰⁷ Договори №№: **1.** 4/14.12.2021 г. с „ГЕО КООП“ ЕООД; **2.** 1/13.04.2021 г. с „Камелия Васил Гетов 1“ ЕООД; **3.** 2/03.09.2021 г. с ФЛ; **4.** 3/08.12.2021 г. с ФЛ; **5.** 4/10.11.2022 г. с ФЛ; **6.** 6/10.11.2022 г. с ФЛ; **7.** 5/10.11.2022 г. с ФЛ и **8.** 7/10.11.2022 г. с „ПРЕСТЕЗА“ ООД

²⁰⁸ Договори №№: **1.** 4/14.12.2021 г. с „ГЕО КООП“ ЕООД; **2.** 3/08.12.2021 г. с ФЛ; **3.** 4/10.11.2022 г. с ФР; **4.** 3/05.07.2022 г. с „БОЯН 82“ ООД и **5.** 2/05.04.2022 г. с ФЛ

²⁰⁹ <https://dolnidabnik.egov.bg/wps/portal/municipality-dolnidabnik/administration/public.registers>

е отпаднало, се отписват от актовете книги със заповед на кмета на общината и се предават на собственика. За имотите, предмет на разпореждане, не са издадени заповеди от кмета за отписването им от актовете книги на Общината в несъответствие с цитираната разпоредба.²¹⁰ Имотите са отписани от актовете книги от главен специалист „Общинска собственост“ след вписване на договорите в Служба по вписванията гр. Плевен.²¹¹

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № 209/22.05.2023 г., с която е възложено на служител „Общинска собственост“ в дирекция „Финанси и бюджет“ да извършва отписване от актовете книги и главните регистри на общинската собственост на имотите, предмет на разпоредителни сделки.²¹²

През одитирания период с 11 мемориални ордери (МО), имотите са отписани от счетоводните регистри на Общината с изключение на един имот с АЧОС № 1159/09.06.2008 г.²¹³ По време на одита, с МО № 26/31.05.2023 г. имотът е отписан от счетоводните регистри на Общината.²¹⁴

б) Съгласно изискванията на чл. 79, ал. 1 от НРПУРОИ въз основа на влязла в сила заповед за определяне на спечелил търга участник и представен документ за платена цена, кметът на Общината сключва договор за продажба на имота в 7-дневен срок от датата на представяне на документ за заплащане на цената. Пет договора²¹⁵ са сключени с купувачите на общински имоти след определения срок в неизпълнение на цитираната разпоредба.

в) При сключването на два договора №№ 2/05.04.2022 г. и 3/05.07.2022 г. не е спазен 14-дневният срок от влизане в сила на заповеди №№ 68/29.03.2022 г. и 219/30.06.2022 г. на кмета за определяне на купувачи, получени от участниците съответно на 30.03.2022 г. и на 01.07.2022 г., в неизпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.

Разпореждането с имоти чрез провеждане на публичен търг е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите като: сключени са два договора, преди заповедта на кмета за определяне на спечелилия търга участник да е влязла в сила; не е спазен седемдневният срок от датата на представяне на документ за заплащане на цената за сключване на пет договора за продажба на имоти; за всички имоти не са издадени заповеди от кмета за отписването им от актовете книги на Общината.

3.2. Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг

3.2.1. През одитирания период са извършени две разпоредителна сделка по чл. 35, ал. 3 от ЗОС за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно

²¹⁰ ОД №№ 2.43 - 2.52

²¹¹ ОД № 2.53

²¹² ОД № 2.54

²¹³ ОД № 2.55

²¹⁴ ОД № 2.56

²¹⁵ Договори №№: **1.** 7/10.11.2022 г., с „Престеза“ ООД - с шест дни след определения срок (04.11.2022 г.); **2.** 5/10.11.2022 г., с ФЛ - с осем дни след определения срок (02.11.2022 г.); **3.** 6/10.11.2022 г., с ФЛ - със седем дни след определения срок (03.11.2022 г.); **4.** 2/03.09.2021 г., с ФЛ - с три дни след определения срок (31.08.2021 г.); **5.** 1/13.04.2021 г., с „Камелия-Васил Гетов 1“ ЕООД - със седем дни след определения срок (06.04.2021 г.)

построена върху нея сграда.²¹⁶ Сключени са два договора за продажба на обща стойност 6 180 лв. с ДДС.^{217,218}

При проверката за съответствие с АПК, ЗОС, НРПУРОИ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузите на договорите, е установено:²¹⁹

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост № 1231/2010 г. и № 2705/2021 г., в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Служба по вписванията гр. Плевен, съгласно чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

В изпълнение на чл. 38, ал. 2 и ал. 3, продажбите са инициирани от купувачите въз основа на заявления до кмета на Общината с вх. № 9400-4182/20.08.2021 г. и № 9400-5659/10.11.2021 г. с приложени документи, доказващи правното основание - нотариални актове, скици на имотите; писма; и други.

б) Имотите, предмет на разпореждане, са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От ОБС са приети Решения №№ 296/28.10.2021 г. и 338/24.02.2022 г. за продажба на земя - частна общинска собственост на собствениците на законно построени върху нея сгради, въз основа на изготвени пазарни оценки и са определени цените за продажба на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 38, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) Пазарната цена на имотите е изготвена от лицензиран оценител с доклади от 08.10.2021 г. и от 02.02.2022 г., в изпълнение на чл. 38, ал. 5, вр. с чл. 37, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) Съгласно чл. 38, ал. 8 от НРПУРОИ продажбата се извършва от кмета на Общината, който издава заповед и сключва договор. В изпълнение на цитираната разпоредба от кмета са издадени заповеди № 530/10.12.2021 г. и № 45/01.03.2022 г. на кмета за определяне на купувачите. Внесени са от купувачите дължимите суми и данък за придобиване на имущество. В чл. 3 и чл. 4 от договорите е посочено, „цената е внесена от купувача“.

Заповед № 530/10.12.2021 г. е получена от купувача на 13.12.2021 г. и влиза в сила от 27.12.2021 г., а заповед № 45/01.03.2022 г. е получена от купувача на 07.03.2022 г. и влиза в сила от 21.03.2022 г. Договорите за продажбата на имотите са сключени 14.12.2021 г. и на 14.03.2022 г. преди 14-дневния срок от влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачите, в неизпълнение на чл. 84, ал. 1 и чл. 90, ал. 1 от АПК.²²⁰

е) Договорите са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

ж) В определения в чл. 6, ал. 2 от договорите едномесечен срок от сключване на договорите и чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, с купувачите са подписани приемо-предавателни протоколи от 20.12.2021 г. и от 29.03.2022 г.

²¹⁶ ОД № 2.57

²¹⁷ Договори №№: 5/14.12.2021 г., купувач ФЛ, цена 3 492 лв. за продажба на УПИ IV-364 в кв. 181 по плана на с. Садовец и 1/14.03.2022 г., купувач ФЛ, цена 2 688 лв. за продажба на ПИ III -13, кв. 112 по плана на с. Горни Дъбник **Обща цена 6 180 лв.**

²¹⁸ ОД № 2.67

²¹⁹ ОД №№ 2.58; 2.59 и 2.67

²²⁰ ОД № 2.58

з) Разпоредителните сделки са вписани в регистъра на разпоредителните сделки в Общината в съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) За отписване на имотите от актовете книги не е издадена заповед на кмета, в неизпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Имотите, предмет на разпореждане, въз основа на представени договори за продажба на главния счетоводител, са отписани от счетоводните регистри с МО № 6/23.12.2021 г. и МО № 1/30.03.2022 г. Разпоредителните действия са отразени в Раздел 11 „Разпоредителни действия с имот/част от имот“ в АЧОС № 1231/2010 г. и в к. 13 „Забележка“ в АЧОС № 2705/24.11.2021 г.²²¹

3.2.2. През одитирания период са реализирани шест разпоредителни сделки²²² за продажбите на имоти - общинска собственост на лица, които са определени в закон по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), вр. с чл. 15, ал. 3 и ал. 5 от ЗУТ.²²³ Сключени са шест договора с обща стойност 12 084 лв. с ДДС.

При извършената проверка за съответствие със ЗОС, ЗУТ, НРПУРОИ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузите на договорите, е установено:²²⁴

а) Имотите, предмет на разпореждане, са включени в Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС.

б) Съгласно чл. 15, ал. 3 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 65/2003 г.) границите на урегулирани поземлени имоти могат да се променят с план за регулация само със съгласието на собствениците им, изразено със заявление и предварителен договор за прехвърляне на собственост с нотариално заверени подписи. В чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) е посочено, че продажбата може да се извърши без търг или конкурс по ред, определен в наредбата по чл. 8, ал. 2, като лицата, на които може да се извърши продажба, са определени в закон.

От ОбС са приети решения²²⁵ за сключване на предварителни договори за прехвърляне на собственост по реда на чл. 15, ал. 3 от ЗУТ, в изпълнение на чл. 40, ал. 2 от НРПУРОИ.

в) В предварителните договори е определена цената на частта на имота - общинска собственост за създаване на урегулиран поземлен имот в съответствие с чл. 40, ал. 3 от НРПУРОИ. За определянето на пазарната цена на имотите са изготвени доклади от лицензирани оценители, приети с решенията на ОбС за сключването на предварителни договори.

²²¹ ОД № 2.55

²²² Продажба на: **1.** Незастроен терен от 191 кв.м. с идентификатор 16537.37.826 кв.м. в с. Горни Дъбник, договор от 02.02.2022 г. за 612 лв.; **2.** Поземлен имот 1299 кв.м. с идентификатор 22407.292.127 в гр. Долни Дъбник, договор от 12.05.2022 г. за 3 660 лв.; **3.** Поземлен имот с идентификатор 65070.501.2466 в с. Садовец, договор от 14.03.2022 г. за 216 лв.; **4.** Поземлен имот с идентификатор 65070.501.2470 в с. Садовец, договор от 28.03.2022 г. за 1 380 лв.; **5.** Поземлен имот с идентификатор 22407.601.7034 в гр. Долни Дъбник, договор от 17.10.2022 г. за 3 000 лв.; **6.** Поземлен имот с идентификатор 22407.290.260 в гр. Долни Дъбник, договор от 23.10.2022 г. за 3 216 лв. **Обща цена 12 084 лв.**

²²³ ОД № 2.57

²²⁴ ОД №№ 2.60 - 2.65 и 2.67

²²⁵ Решения №№: 297/28.10.2021 г.; 306/25.11.2021 г.; 339/24.02.2022 г.; 341/24.02.2022 г.; 387/26.05.2022 г. и 388/26.05.2022 г.

г) Предварителните договори са сключени въз основа на проект за изменение на действащия подробен устройствен план съгласно чл. 40, ал. 3 от НРПУРОИ. От кмета са издадени заповеди²²⁶ за одобряване изменението на действащия подробен устройствен план в съответствие с чл. 129, ал. 2 от ЗУТ.

д) От заинтересованите лица са подадени писмени заявления по образец до кмета на Общината за продажба правото на собственост върху общински имот с приложени изискуеми документи - нотариални актове; скици на имотите; удостоверения за идентичност.

е) В изпълнение на т. 4 от предварителните договори за продажба, от купувачите са платени цените на имотите и данъците за възмездно придобиване на имущество.

ж) След влизането в сила на заповедите на кмета за одобрение на изменените подробни устройствени планове, с купувачите са сключени шест окончателни договора²²⁷ за продажба на имотите, в съответствие с чл. 40, ал. 8 от НРПУРОИ. Окончателните договори са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

з) Разпореждането с имотите е отразено в регистъра на разпоредителните сделки на Общината в изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

За предаване на имотите между страните са подписани приемо-предавателни протоколи в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

Разпоредителните сделки за продажба на земя - частна общинска собственост на собствениците на законно построени върху нея сгради са извършени след решения на Общинския съвет на основание заявления от заинтересованите лица. Сделките са реализирани по пазарни цени.

Установено е частично несъответствие с правната рамка като: договорите за продажба на общинска земя са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачите; от кмета не е издадена заповед за отписване на имотите - предмет на разпореждане, от актовете книги на Общината.

За продажбите на имоти - общинска собственост на лица, които са определени в закон по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС е установено съответствие с изискванията на правната рамка, като: от ОбС са приети решения за прехвърляне на собственост при промяна на границите на урегулирани поземлени имоти по реда за ЗУТ и ЗОС; с купувачите са сключени предварителни договори за продажба; окончателните сделки са реализирани след влизането в сила на заповедите на кмета за одобрение на изменените подробни устройствени планове; окончателните договори са сключени с купувачите в определените срокове и са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен.

²²⁶ Заповеди №№: 143/30.03.2021 г.; 546/21.12.2021 г.; 16/31.01.2022 г.; 60/22.03.2022 г. и 240/12.07.2022 г.

²²⁷ Договори: от 02.02.2022 г., купувач „АГРОКОРЕКТ“ ЕООД, цена 612 лв.; от 12.05.2022 г., купувач „Камелия-Васил Гетов 1“ ЕООД, цена - 3 660 лв.; от 14.03.2022 г., купувач ФЛ, цена 216 лв.; от 23.10.2022 г., купувач ФЛ, цена 3 216 лв.; от 28.03.2022 г., купувач „БОЯН 82“ ООД, цена 1 380 лв.; от 17.10.2022 г., купувач ФЛ, цена 3 000 лв. **Обща цена 12 084 лв.**

4. Стопанска дейност

4.1. Търговски дружества

През одитирания период Община Долни Дъбник упражнява правата на собственик в капитала на четири търговски дружества,²²⁸ - две дружества, в които Общината е едноличен собственик на капитала - „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД и Рекс ЕООД и две търговски дружества с миноритарно участие.²²⁹

В Общината е създаден и се поддържа регистър за търговските дружества с общинско участие в капитала съгласно чл. 27 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 54а, ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.). Регистърът съответства на Приложение № 10 към чл. 29 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и е публикуван на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от НУПСТД.²³⁰ Старши счетоводител, определен със заповед № 323/06.10.2014 г.²³¹ на кмета води регистъра за търговските дружества.

При проверката е установено.²³²

а) Съгласно чл. 9, ал. 1, т. 4 от НУПСТД, Общинският съвет приема годишния отчет и баланс на търговските дружества с общинско участие, взема решение за разпределение на печалбата по предложение на кмета на Общината.

С Решение № 375/26.05.2022 г.²³³ на ОбС е приет годишният счетоводен отчет и отчета за дейността за 2021 г. на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД с финансов резултат загуба в размер на 4 529 лв.

От управителя „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД е внесено предложение, вх. № 2600-2416/13.05.2022 г.²³⁴, до кмета на Общината, загубата на търговското дружество да бъде покрита за сметка на неразпределената печалба от минали години. Предложението е съгласувано от кмета и с писмо, изх. № 2600-24169(1)/13.05.2022²³⁵ г. е уведомено дружеството, съгласно чл. 45, ал. 1 от НУПСТД.

б) За 2021 г. „Газинженеринг“ ООД отчита положителен финансов резултат - печалба в размер на 119 912 лв.²³⁶ На 05.08.2022 г. от дружеството с платежно нареждане на Общината е преведен дивидент в размер на 20 385 лв.²³⁷

в) Във връзка с постъпила молба до Плевенския окръжен съд от синдика на „Рекс“ ЕООД, търговското дружество е обявено в несъстоятелност с Решение № 260007/25.01.2021 г. на съда.²³⁸ Постановено е прекратяване на дейността на предприятието, т.к. в срока по чл. 698, ал. 1 от ТЗ не е предложен оздравителен план.

г) С Решение № 308/21.12.2021 г.²³⁹ на ОбС е освободен управителят на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД, поради изтичане на срока на договора за управление и е

²²⁸ ОД № 2.68

²²⁹ „Мизия 2000“ АД - 46,28 на сто дялово участие и „Газинженеринг“ ООД - 17 на сто дялово участие

²³⁰ ОД № 2.69

²³¹ ОД № 2.70

²³² ОД № 2.71

²³³ ОД №№ 2.72 и 2.75

²³⁴ ОД № 2.74

²³⁵ ОД № 2.73

²³⁶ ОД № 2.75

²³⁷ ОД № 2.71

²³⁸ ОД № 2.76

²³⁹ ОД № 2.77

възложено на кмета да предприеме необходимите действия по прекратяване на договора по реда на чл. 9, ал. 1, т. 12 и чл. 23а, ал. 1 и 2 от НУПСТД.

С Решение № 309/21.12.2021 г.²⁴⁰ на ОбС е избран нов управител на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД, считано от 22.12.2021 г. и е възложено на кмета да сключи договор за управление. На 22.12.2021 г. от кмета е сключен договор за възлагане управлението на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД.²⁴¹

Съгласно чл. 8, ал. 1, т. 2, б. „в“ от ЗЛЗ, „Медицински център I - Долни Дъбник“ ЕООД е лечебно заведение, което осъществява специализирана извънболнична помощ съгласно чл. 16 от същия закон.

Едноличен собственик на капитала на „Медицински център I - Долни Дъбник“ ЕООД е Община Долни Дъбник и на това основание дружеството е публично предприятие по смисъла на чл. 2, ал. 1, т. 1 от ЗППр. Органи на управление на медицинския център са едноличният собственик на капитала - ОбС и управителят, който организира и ръководи дейността му съобразно закона и едноличния собственик на капитала.

Съгласно чл. 63, ал. 3 от ЗЛЗ, членовете на органите на управление и контрол на държавните и общинските лечебни заведения и на лечебните заведения с държавно и/или общинско участие в капитала, които са публични предприятия по смисъла на ЗППр се избират и назначават след провеждане на конкурс по реда на ЗППр. Договорът за управление и контрол на членове на органите на управление и контрол на държавните и общинските лечебни заведения и на лечебните заведения с държавно и/или общинско участие в капитала по чл. 63, ал. 3 от ЗЛЗ се сключва при условията и по реда на чл. 21 от ЗППр и на чл. 69, ал. 1 от ППЗППр .

Според чл. 21, ал. 1 от ЗППр, за общинските публични предприятия, на основание чл. 3 от същия закон, всички членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия се избират и назначават след провеждане на конкурс. Условията и редът за провеждане на конкурса се уреждат в ППЗППр.

Назначаването на управител на „Медицински център I - Долни Дъбник“ ЕООД без провеждане на конкурс за заемане на длъжността, е в нарушение на чл. 21, ал. 1 и ал. 3 от ЗППр. Причината за непровеждането на конкурс за избор на управител на дружеството е неактуализиране на НУПСТД с изискванията на ЗППр и ППЗППр, констатирано в раздел II, т. 1.2.1 от одитния доклад.

При проверката на едноличните търговските дружества с общинско участие е установено съответствие с изискванията на правната рамка относно: заведен в Общината публичен регистър на търговските дружества; с решение на ОбС е приет годишният финансов отчет за 2021 г. на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД и в приход на бюджета на Общината за 2021 г. от „Газинженеринг“ ООД е внесен дължимият дивидент.

Допуснато е съществено по характер несъответствие с изискванията на ЗППр, като за избор на управител на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД не е проведен конкурс.

²⁴⁰ ОД № 2.78

²⁴¹ ОД № 2.79

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Долни Дъбник, Област Плевен за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад и събраните одитни доказателства, са налице основания за изразяване на следното заключение по областите на изследване:

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

За процес *„Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено пълно съответствие с правната рамка.

За процеси *„Вътрешни актове“*; *„Изпълнение на договори за обществени поръчки“* и *„Провеждане и възлагане на обществените поръчки“* с под-процеси *„Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“* и *„Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с правната рамка, като:

Процес „Вътрешни актове“

✓ Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не са актуализирани съгласно изискванията на ЗОП и ППЗОП;

✓ Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. В Общината не са разработени Вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението.

Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

За под-процес *„Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“* са установени съществени по характер нарушения и несъответствие с изискванията на правната рамка, като:

✓ Посоченият срок на валидност на офертите в обявленията за оповестяване откриването на процедурите не съответства на определения в документациите за участие;

✓ Не са посочени документи за доказване съответствие с определените от възложителя критерии за подбор в обявленията на пет процедури;

✓ Възприет е неправилен подход при определяне на критерий за подбор по отношение на икономическите и финансови възможности на участниците и е изискан документ за доказване съответствие с критерий за подбор в нарушение на ЗОП в една обществена поръчка;

✓ Посочен е непълен критерий за подбор при две процедури;

✓ Не е отстранен участник в процедура при наличие на основания за това;

✓ Посочен е критерий за подбор в документацията на една процедура в погрешен раздел;

✓ Поставено е ограничително изискване към участниците в една процедура и е изпратено за публикуване в РОП/ПК обявление за възложена поръчка след нормативно определения срок.

Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

За под-процес „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“
са установени нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ Посоченият срок на валидност на офертите в обявите за събиране на оферти не съответства на определения в документациите за участие;
- ✓ Две от обявите за събиране на оферти нямат определеното минимално съдържание;
- ✓ Поставени са изисквания за липса на незадължителните основания за отстраняване при три обществени поръчки;
- ✓ Посочен е непълен критерий за подбор при една обществена поръчка;
- ✓ Поставено е ограничително изискване към участниците при две възлагания;
- ✓ Изпратени са до РОП/ПК обявления за възлагане на две обществени поръчки след нормативно определения срок;
- ✓ Поставено е условие към участниците да разполагат с координатор по безопасност - част от екипа за изпълнение на една поръчка, а са изискани документи за длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството.

Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

За под-процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ са установени нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ Не е предоставена писмена информация за приключването на договорите от отговорните длъжностни лица за контрол по изпълнението им на експерти по обществени поръчки;
- ✓ Регистрирани са уведомления в „ИС РМС - Плащания“ на МФ за шест договора след нормативно регламентирания срок;
- ✓ Не са подадени уведомления до „ИС РМС - Плащания“ на МФ за сключени две допълнителни споразумения по договор за обществена поръчка и за едно плащане по договор;
- ✓ Не е документирано изготвянето на писмени заявки от възложителя по един договор;
- ✓ Изпратени са до РОП/ПК обявления за приключени договори с неточно посочена сума по един договор и неточно посочена дата на приключване по два договора;
- ✓ Не е изискано удължаването на гаранцията за изпълнение по три договора;
- ✓ Гаранцията за изпълнението на един договор е освободена след договорения срок;
- ✓ Не са изпълнени договорените дейности по един договор;
- ✓ Извършено е плащане след регламентирания срок по един договор.

За област „Общинска собственост“

За процес „Нормативна осигуреност при управлението и разпореждането с нежилищни имоти и земеделски земи - общинска собственост и при управлението на търговските дружества“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични несъответствия с правната рамка, като:

- ✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество не е актуализирана с измененията в ЗОС;
- ✓ Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в

граждански дружества и сдружения с нестопанска цел не е актуализирана в съответствие с изискванията на ЗППр и ППЗППр;

✓ Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем е в несъответствие с приложимото законодателство.

Процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси

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

✓ Имотите не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ Договорите за наем на обекти за здравни дейности не са вписани в Службата по вписвания гр. Плевен и в главния регистър за частна или публична общинска собственост;

✓ Един имот - публична общинска собственост е отдаден под наем без провеждане на публичен търг;

✓ За два имота - ПОС не са съставени нови актове за ЧОС след промяна вида на собствеността на имотите;

✓ Не са предприети действия за прекратяване на два договора за наем след промяна вида на собствеността на имотите - от частна в публична общинска собственост и не са проведени публични търгове за отдаването им.

За под-процес „Отдаване под наем на обекти - общинска собственост чрез провеждане на публично оповестен търг“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ Осем договора са сключени преди да е изтекъл срокът за влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на наемател;

✓ Договорите не са вписани в Служба по вписванията гр. Плевен;

✓ Два имота, отдадени под наем през 2021 г. и два имота - през 2022 г. не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост съответно за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ Два имота - публична общинска собственост са отдадени под наем без провеждане на публичен търг и без решение на ОбС-Долни Дъбник;

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

✓ Двадесет имота не са включени в Програмата за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г.;

✓ Не е внесено предложение в ОбС за вземане на решение за провеждане на търгове.

За под-процес „Отдаване под наем на полски пътища и канали“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ От ОбС е прието решение за предоставяне за ползване на полските пътища за стопанската 2021-2022 г. преди да постъпи искане от директора на ОД „Земеделие“;

✓ Заповедта на кмета за предоставяне за ползване на полските пътища е издадена след определения в ЗСПЗЗ срок;

✓ Три договора са сключени преди заплащането на дължимите наеми.

Процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост“

За под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ Сключени са два договора, преди заповедите на кмета за определянето на спечелилите търговете участници да са влезли в сила;

✓ Не е спазен 7-дневният срок от датата на представяне на документ за заплащане на цената за сключване на пет договора за продажба на имоти;

✓ За всички имоти не са издадени заповеди от кмета за отписването им от актовете книги на Общината.

За под-процес „Разпореждане с имоти - общинска собственост без провеждане на публичен търг“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ Два договора за продажба на земя - частна общинска собственост на собствениците на законно построени върху нея сгради, са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачите;

✓ От кмета не е издадена заповед за отписване на имотите - предмет на разпореждане, от актовете книги на Общината.

Процес „Стопанска дейност“

За под-процес „Търговски дружества“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на непроведен конкурс за избор на управител на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на кмета на Община Долни Дъбник:

1. Да се внесе предложение в ОбС-Долни Дъбник за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁴²

2. Да се внесе предложение в ОбС-Долни Дъбник за актуализиране на Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗППр и ППЗППр.²⁴³

3. Да се внесе предложение в ОбС-Долни Дъбник за актуализиране на Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на АПК и ЗОС.²⁴⁴

4. Да се предприемат действия за разработване на Вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението в Общината, съгласно изискванията на Указанията последващи оценки на изпълнението в организацияте от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.²⁴⁵

²⁴² Част трета, Раздел II, т. 1, п.т.1.1

²⁴³ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.2

²⁴⁴ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.3

²⁴⁵ Част трета, Раздел I, т. 1, п.т. 1.2., пункт 1.2.1

5. Да се предприемат действия за съставяне на актове за частна общинска собственост на имоти в с. Горни Дъбник, с. Крушовица и гр. Долни Дъбник след промяна вида на собствеността - от публична в частна общинска собственост по решение на ОБС-Долни Дъбник.²⁴⁶

6. Да се предприемат действия за прекратяване на три договора за наем за обекти - публична общинска собственост, отдадени без публичен търг или публично оповестен конкурс и се уреди отдаването на имотите по реда в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁴⁷

7. Да се предприемат мерки за вписване в публичните регистри за частна и публична общинска собственост на договорите за наем на имотите - общинска собственост, отдадени за здравни дейности, в съответствие с изискванията на Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.²⁴⁸

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Долни Дъбник:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁴⁹

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗППр и ППЗППр.²⁵⁰

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди за настаняване под наем и продажба на общински жилища в съответствие с изискванията на АПК и ЗОС.²⁵¹

4. Да се предприемат действия за прекратяване договора за управление на „Медицински Център I - Долни Дъбник“ ЕООД и се проведе конкурс за възлагане управлението на търговското дружество в съответствие с изискванията на ЗППр и ППЗППр.²⁵²

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Долни Дъбник. 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

²⁴⁶ Част трета, Раздел II, т. 2, п.т. 2.1, б. „з“

²⁴⁷ Част трета, Раздел II, т. 2, п.т. 2.1, б. „и“

²⁴⁸ Част трета, Раздел II, т. 2, п.т. 2.1, б. „м“

²⁴⁹ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.1

²⁵⁰ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.2

²⁵¹ Част трета, Раздел II, т. 1, п.т. 1.3

²⁵² Част трета, Раздел II, т. 4, п.т. 4.1, б. „г“

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 121 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 Долни Дъбник и председателят на Общинския съвет - Долни Дъбник следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 565 от 14.12.2023 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА
КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200300623**

№	Одитни доказателства	Брой страници
I.	Общи одитни доказателства	
1	Справка изх. № 9900-495/27.03.2023 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2	Решение № 377/26.05.2022 г. на ОбС за числеността и структурата на общинската администрация	1
3	Отговори на въпроси от 27.03.2023 г. от финансов контролър	3
4	Решение № 191/25.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджет 2021 г. на Община Долни Дъбник	2
5	Справка изх. № 9900-486/27.03.2023 г. за изпълнение на приходната част на бюджета на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.; Справка изх. № 9900-487/27.03.2023 г. за изпълнение на разходната част на бюджета на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
6	Решение № 359/19.04.2022 г. за приемане на бюджет 2022 г. на Община Долни Дъбник	2
7	Справка изх. № 9900-488/27.03.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; Справка изх. № 9900-489/27.03.2023 г. за изпълнение на разходната част на бюджета на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
8	Справка изх. № 9900-450/27.03.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
II.	Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
1.1	СД № 1; Декларация за идентичност на информацията - сканирани графици за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и 2022 г; длъжностни характеристики; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Долни Дъбник; информация за планиране и прогнозиране на обществените поръчки за 2021 г. и 2022 г.; обобщена информация за 2021 г. по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП; заповеди на кмета; регистър на договорите за 2021 г. и 2022 г.; договори за възлагане на обществени поръчки; контролни листи за извършване на предварителен и последващ контрол по отношение на изискванията на ЗОП и ППЗОП за възлагане на обществени поръчки от юрист	3 +СД
1.2	Копие на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Долни Дъбник; заповед № 266/27.06.2023 г. на кмета	54

1.3	Системи за финансово управление и контрол в Община Долни Дъбник в сила от 01.08.2016 г. и от 01.04.2021 г., Стратегия за управление на риска, утвърдена от кмета на 02.09.2013 г. и от 25.03.2021 г., Риск-регистър за 2022 г., Устройствен правилник в сила от 01.10.2012 г. и от 01.06.2022 г.	1+СД
1.4	Разпечатка на профила на възложителя от платформата	1
1.5	Справка с изх. № 9900-924/30.06.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Долни Дъбник, открити и възложени през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
1.6	Констативен протокол за проверка на процедури с УНП 01071-2021-0001, УНП 01071-2021-0015, УНП 01071-2022-0005, УНП 01071-2021-0005, УНП 01071-2021-0014 и УНП 01071-2021-0008	19
1.7	Обяснение от старши експерт „Обществени поръчки“ от 21.06.2023 г. относно възлагане на обществените поръчки	12
1.8	Обяснения от кмета за обществена поръчка с УНП 01071-2021-0015	6
1.9	Обяснения от кмета за обществена поръчка с УНП 01071-2021-0008	3
1.10	Констативен протокол за проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 01071-2021-0002 и УНП 01071-2021-0011	4
1.11	Справка с изх. № 9900-925/30.06.2023 г. за обществените поръчки, открити и възложени от първостепенния разпоредител, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.12	Констативен протокол за проверка на проведените обществени поръчки, възложени чрез проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, с УНП 01071-2021-0003, УНП 01071-2021-0004, УНП 01071-2021-0007, УНП 01071-2022-0002, УНП 01071-2022-0006 и УНП 01071-2022-0007	15
1.13	Обяснения от кмета за обществена поръчка с УНП 01071-2021-0004	3
1.14	Обяснения от кмета за обществена поръчка с УНП 01071-2022-0006	3
1.15	Констативен протокол за проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява, с УНП 01071-2021-0003, УНП 01071-2021-0004, УНП 01071-2021-0007, УНП 01071-2022-0002, УНП 01071-2022-0006 и УНП 01071-2022-0007	7
1.16	Справка с изх. № 9900-923/30.06.2023 г. за извършените плащания от Община Долни Дъбник по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.17	Справка с изх. № 9900-922/30.06.2023 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител в Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. по договори за обществени поръчки, сключени и изпълнени след 01.01.2021 г., процедурите/възлаганията за които са стартирали преди 01.01.2021 г.	1

1.18	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 902/19.05.2021 г.;	10
1.19	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 921/28.07.2021 г.;	11
1.20	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 934/08.09.2021 г.;	12
1.21	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 933/08.09.2021 г.;	11
1.22	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 940/26.10.2021 г.;	11
1.23	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 943/08.11.2021 г.;	31
1.24	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 909/31.05.2021 г.	44
1.25	Обяснение от директора на дирекция „Устройство на територията“ от 20.06.2023 г.	5
1.26	Обяснение от главния счетоводител на Община Долни Дъбник от 20.06.2023 г.	6
1.27	Обяснение от ВРИД управител на ДСП съгласно заповед № 038/08.04.2021 г. от 21.06.2023 г.	1
1.28	Обяснение от старши експерт „Обществени поръчки“ от 21.06.2023 г. относно изпълнението на договори за обществените поръчки	6
1.29	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 903/19.05.2021 г.;	6
1.30	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 24/07.06.2022 г.;	10
1.31	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 40/14.09.2022 г.;	11
1.32	Констативен протокол за проверка изпълнението на договор № 51/12.10.2022 г.	9
1.33	Обяснение от главен експерт „Капитално строителство“ от 20.06.2023 г.	21
III.	Одитни доказателства за област „Общинска собственост“	
2.1	СД № 1 Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за упражняване правата на собственост на Община Долни Дъбник в търговските дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел	1+СД
2.2	СД № 2 Стратегия за придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост; решение на Об№ № 23/30.01.2020 г. за приемане на Стратегията; Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.; Решения на ОбС №№ 337/24.02.2022 г., 323/27.01.2022 г., 173/28.01.2021 г.; Решение № 471/26.01.2023 г.	1+СД

2.3	Решение № 209/25.02.2021 г. на ОбС за предоставяне на мери, пасища и ливади за индивидуално ползване	3
2.4	Решение № 546/24.06.2015 г. за приемане на Тарифа за базисните наемни цени, определени като начални при провеждане на процедури за отдаване под наем на недвижими имоти частна общинска собственост; Тарифа.	3
2.5	Справка изх. № 9900-481/27.03.2023 г. за имотите общинска собственост, отдадени под наем за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на ЮЛНЦ, осъществяващи дейност в обществена полза за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. с	3
2.6	Констативен протокол от 22.05.2023 г. за отдадени под наем имоти за здравни дейности	6
2.7	Констативен протокол от 22.05.2023 г. за проверка процедури за отдаване под наем на имоти за здравни дейности	4
2.8	Решение № 282/29.01.2003 г.; приложение № 1 към решението	3
2.9	АЧОС № 2794/04.04.2023 г.	2
2.10	АЧОС № 1722/03.06.2015 г.; Решение № 525/08.05.2015 г. на ОбС	3
2.11	АПОС № 2707/09.02.2022 г.; Решение № 325/27.01.2022 г. на ОбС	3
2.12	АПОС № 97/17.06.1998 г.	2
2.13	Писмо изх. № 7700-171/09.02.2023 г.; обратна разписка	2
2.14	АПОС № 88/05.06.1998 г.	2
2.15	АПОС № 107/03.07.1998 г.	2
2.16	СД № 3 Договори за наем на имоти - общинска собственост за здравни дейности	1+СД
2.17	Обяснение от 06.06.2023 г. от главен специалист „Общинска собственост“ относно включване на имотите отдадени под наем за здравни дейности в Програмите за управление и разпореждане с общинско имущество за 2021 г. и за 2022 г.	1
2.18	Обяснение от 06.06.2023 г. от главен специалист „Общинска собственост“ относно вписване на имотите общинска собственост в регистрите за частна и публична общинска собственост	1
2.19	Констативен протокол от 14.06.2023 г. за ТБО от наематели на общински имоти	3
2.20	СД № 4 Договори за наем на общински имоти, отдадени чрез публичен търг	1+СД
2.21	Справка изх. № 9900-479/27.03.2023 г. за сключени договори за отдаване под наем на имоти или части от имоти - общинска собственост, след проведен публичен търг в Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
2.22	Констативен протокол от 14.06.2023 г. за отдаване под наем на имоти чрез провеждане на публичен търг	7
2.23	Констативен протокол от 14.06.2023 г. за отдаване под наем на имоти чрез провеждане на публичен търг	5

2.24	Констативен протокол от 14.06.2023 г. за отдаване под наем на имоти чрез провеждане на публичен търг	7
2.25	Договор № 400/02.09.2021 г., наемател ЕТ „ПВ Вендинг-Ганка Христова“; молба; АПОС № 84/01.06.1998 г.	5
2.26	Договор № 401/02.09.2021 г., наемател „Тера Вендинг“ ЕООД, молба; АПОС № 84/01.06.1998 г.	5
2.27	Констативен протокол от 09.06.2023 г. за отдадени под наем имоти без проведен публичен търг	1
2.28	Договор за наем № 431/01.09.2022 г., наемател ЕТ „Дима 66 - Тотко Тодоров“	2
2.29	Обяснение от 13.06.2023 г. от главен специалист „Общинска собственост“ за отдаване под наем на рибарник с наемател ЕТ „Дима-66 - Тотко Тодоров“	1
2.30	Справка изх. № 9900-491/27.03.2023 г. за приходите и доходи от собственост по бюджета на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	1
2.31	Справка изх. № 9900-493/27.03.2023 г. за приходите и доходи от собственост по бюджета на Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
2.32	Констативен протокол от 11.10.2023 г. за проверка на вътрешните правила, утвърдени към системата за финансово управление и контрол	1
2.33	СД № 5 Договори за наем на земеделски земи след проведен публичен търг	1+СД
2.34	Справка изх. № 9900-482/27.03.2023 г. за сключени договори за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост след проведен публичен търг в Община Долни Дъбник за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.35	Констативен протокол от 13.06.2023 г. за отдадени под наем земеделски земи чрез публичен търг	16
2.36	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и продажба на общински жилища	8
2.37	Справка изх. № 9900-480(1)/07.04.2023 г. за отдадени под наем полски пътища и/или канали, които не функционират - общинска собственост на Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	10
2.38	Констативен протокол от 14.06.2023 г. за отдадени под наем полски пътища	10
2.39	СД № 6 Договори за отдадени под наем полски пътища	1+СД
2.40	Писмо вх. № 2400-3360(4)/14.10.2021 г.; предложение вх. № 472/17.09.2021 г.	3
2.41	Обяснение от 14.06.2023 г. от главен специалист „Общинска собственост“ относно отдаване под наем на полски пътища; кадастрална карта	3

2.42	Справка изх. № 9900-485(1)/04.04.2023 г. за проведени публични търгове за разпореждане с имоти - общинска собственост в Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.43	Констативен протокол от 06.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	6
2.44	Констативен протокол от 06.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.45	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	6
2.46	Констативен протокол от 09.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.47	Констативен протокол от 06.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.48	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	6
2.49	Констативен протокол от 08.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.50	Констативен протокол от 08.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.51	Констативен протокол от 08.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.52	Констативен протокол от 09.06.2023 г. за продажба на имоти - общинска собственост чрез провеждане на публичен търг	5
2.53	Обяснение от 31.05.2023 г. от главен специалист „Общинска собственост“ относно отписване от актовете книги на имоти след реализирани разпоредителни сделки	1
2.54	Заповед № 209/22.05.2023 г.	1
2.55	Констативен протокол от 12.06.2023 г. за отписване на имоти от актовете книги на Общината	2
2.56	Копие на МО № 26/2023 г.	1
2.57	Справка изх. № 9900-483(2)/12.04.2023 г. за разпоредителни сделки с имоти - общинска собственост, извършени в Община Долни Дъбник през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. без провеждане на процедура	2
2.58	Констативен протокол от 06.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.59	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.60	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.61	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.62	Констативен протокол от 07.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.63	Констативен протокол от 06.06.2023 г. за продажба на земя	5
2.64	Констативен протокол от 08.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.65	Констативен протокол от 06.06.2023 г. за продажба на земя	4
2.66	СД № 7 Договори за разпореждане с имоти след проведен публичен търг	1+СД

2.67	СД № 8 Договори за разпореждане с имоти без провеждане на публичен търг	1+ СД
2.68	Справка изх. № 9900-494/27.03.2023 г. за търговските дружества с дялово участие на Община Долни Дъбник в капитала им през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
2.69	Копие публичен регистър търговски дружества	4
2.70	Заповед № 323/06.10.2014 г.	1
2.71	Констативен протокол от 14.06.2023 г. търговски дружества	2
2.72	Решение № 375/26.05.2022 г. на ОБС	1
2.73	Писмо изх. № 2600-2416(1)/13.05.2022 г.	1
2.74	Предложение вх. № 2600-2416/13.05.2022 г.	1
2.75	Справка изх. № 9900-473(1)/14.06.2023 г. за финансовия резултат за 2021 г. и за 2022 г. на търговските дружества, в които Община Долни Дъбник е едноличен собственик на капитала	4
2.76	Решение № 260007/25.01.2021 г. на Плевенски окръжен съд	1
2.77	Решение № 308/21.12.2021 г. на ОБС	1
2.78	Решение № 309/21.12.2021 г. на ОБС	1
2.79	Договор от 22.12.2021 г. за управление на ЕООД „Медицински център I - Долни Дъбник	5
2.80	Риск-регистър за определяне на рисковите области, фактори и предприети действия в структурите на общинска администрация Долни Дъбник	10