



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200300223**

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Златарица, област Велико Търново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 567 от 14.12.2023 г.  
на Сметната палата (Протокол № 46)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	<b>6</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>9</b>
1. Основание за извършване на одита	9
2. Предмет на одита	9
3. Одитиран период	9
4. Информация за одитираната организация	9
5. Цели на одита	11
6. Обхват на одита	11
7. Одитни извадки	12
8. Критерии за оценка	13
9. Одитни стандарти	13
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	<b>14</b>
<b>Раздел I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	<b>14</b>
1. Вътрешни актове	14
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	16
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	17
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП	17
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП	26
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	30
<b>Раздел II. Общинска собственост</b>	<b>42</b>
1. Нормативна осигуреност	42
2. Управление на имоти - общинска собственост	48
2.1. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	48
2.2. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс	50
2.3. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс	52
2.4. Отдаване на земеделски земи под аренда	54
3. Разпореждане с общинска собственост	56
3.1. Продажба на имоти	56
4. Надзор и актуване на имотите - общинска собственост	58
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>61</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>62</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	<b>65</b>
<b>Опис на одитните доказателства</b>	<b>66</b>

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АОС	Акт за общинска собственост
АПК	Административнопроцесуален кодекс
АПОС	Акт за публична общинска собственост
АСОС	Архитектура, строителство и общинска собственост
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
АУЗ	Акт за установяване на задължения
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управлението на цикъла на обществените поръчки в Община Златарица
ВПИФСФУК	Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол
ВПРУИВ	Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи собственост на Община Златарица
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
Дирекция ОА	Дирекция „Обща администрация“
Дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавена стойност
ДР	Допълнителни разпоредби
ЕАД	Еднолично акционерно дружество
ЕЕДОП	Единен европейски документ за обществени поръчки
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ИС	Информационна система
ИДОП	Инвестиционни дейности и обществени поръчки
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДВИП	Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13.03.2020 г., и за преодоляване на последиците
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗППр	Закон за публичните предприятия
ЗПП	Закон за политическите партии
ЗСПЗЗ	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закона за счетоводството
ЗС	Закона за собствеността
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИС	Информационна система

КСС	Количествено-стойностна сметка
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МФ	Министерство на финансите
МНЕФУК	Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17 декември 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 министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието
НРПУРОИ	Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НТП	Начин на трайно ползване
НУРУЖННОЖ	Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища
Наредба № 5	Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел
НУГТ	Наредба за управление на общинските горски територии собственост на Община Златарица
ОА	Обща администрация
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОД	Областна дирекция
ОЗСД	Образование, здравеопазване и социални дейности
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОПФ	Общински поземлен фонд
ОПУ	Областно пътно управление
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПИРО	План за интегрирано развитие на Община Златарица 2021 - 2027 г.
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПЛМ	Пасища, ливади и мери
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ППЗП	Правилник за прилагане на Закона за пътищата
ППЗПП	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУМ	Пътна и улична мрежа

ПУРИОС	Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Златарица
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска в Община Златарица
УНП	Универсален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Златарица
УОПКЗОПС	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор
УТРСА	Устройство на територията, регулация, незаконно строителство и архитектура
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦЕП	Централизирана електронна платформа
ЧОС	Частна общинска собственост
ЮЛ	Юридическо лице

## 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 Златарица, област Велико Търново 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 дейността са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. и за 2022 г.; Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за публичните предприятия (ЗППр); Закона за политическите партии (ЗПП); 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 (ЗМДВИП); Закона за горите (ЗГ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за управление на отпадъците (ЗУО); 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); Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП); Правилника за прилагане на Закона за пътищата (ППЗП); Наредбата № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС № 592/2018 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 вътрешните актове, прогнозирането и планирането на обществените поръчки, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност на общинската собственост, управлението и разпореждането с общинската собственост и надзора и актуването на имотите-общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Приетият бюджет на Община Златарица за 2021 г. е в размер на 9 347 535 лв., а за 2022 г. - 11 140 220 лв. След получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), бюджетът за 2021 г. е 10 764 756 лв., а за 2022 г. - 15 890 503 лв.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с

процесите по прогнозиране, планиране и възлагане на обществени поръчки, както и изпълнението на сключените договори.

През одитирания период в Общината действат последователно два вътрешни акта, уреждащи реда и условията за управлението на цикъла на обществените поръчки. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), в сила от 31.05.2018 г. не са актуализирани след въвеждане на задължението за използване на централизираната електронна платформа съгласно ЗОП. От кмета са утвърдени нови ВПУЦОП, в сила от 01.09.2022 г., които са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

Чрез Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори, като на нея се поддържа профила на купувача (ПК) на Общината и за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

Дейностите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период са открити и възложени 16 обществени поръчки с обща стойност 6 788 655,29 без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 21 договора за обществени поръчки на обща стойност 8 045 374,63 лв. с ДДС.

Проверени са 15 процедури, които са открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 6 636 145,29 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура чрез договаряне без предварително обявление, пет процедури на публично състезание и девет процедури чрез пряко договаряне.

При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, са установени несъответствия с правната рамка, като: не са спазени законовите срокове за публикуване в РОП на обявленията за изменение на договор при една обществена поръчка, възложена чрез процедура на публично състезание; допуснати са неточности при цитиране на правни норми в протоколи на комисиите за разглеждането на офертите на четири обществени поръчки, възложени чрез процедура на пряко договаряне.

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити и възложени 13 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 351 934,26 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 13 договора на стойност 1 614 358,86 лв. с ДДС.

Проверени са 12 обществени поръчки, от които 11 открити и възложени чрез събиране на оферти с обява, и една обществена поръчка открита чрез покана до определени лица, с обща прогнозна стойност 1 309 034,50 лв. без ДДС.

При проверката на обществените поръчки чрез събиране на оферти с обява е установено съответствие с правната рамка с изключение на едно възлагане, за което обявлението за възложена поръчка не е публикувано в РОП в предвидения петдневен срок от сключването на договора. Възлагането чрез покана до определени лица е в съответствие със ЗОП и ППЗОП.

Въведените контролни дейности за извършването на предварителен контрол за законосъобразност и системата за двоен подпис при провеждането и възлагането на обществените поръчки са прилагани съгласно определения в Общината ред.

През одитирания период са сключени и изпълнени 11 договора за обществени поръчки, с обща стойност 877 014,56 лв. с ДДС, в т.ч. два договора, възложени чрез процедури на публично състезание, два договора, сключени след процедури на пряко договаряне и седем, сключени след събиране на оферти с обява.

Изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: не са изготвени становища от

директора на дирекция „Специализирана администрация“ до възложителя, относно законосъобразността на измененията на два договора, преди подписването на допълнителни споразумения към тях; приемо-предавателните протокола по два договора са подписани от длъжностни лица, които не са упълномощени по надлежния ред от кмета; протоколите (Акт обр. 19) по един договор не са подписани от лицата, които осъществяват строителен и авторски надзор; актувани са непредвидени дейности за един договор, без писмена обосновка за обстоятелствата, наложили изпълнението им; регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за два договора, след нормативно определения срок от датата на сключването им; не са регистрирани уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за предстоящи плащания по два договора; представената гаранция за авансово предоставени средства на един договор под формата на застрахователна полица е невалидна за част от периода за изпълнението му; гаранцията за изпълнението на един договор е освободена, след определения в договора срок.

Контролните дейности са прилагани от определените длъжностни лица непрекъснато и последователно, съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с изискванията на правната рамка, и не са ефективни.

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

Приетите от ОбС Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица и Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел не са актуализирани с промените на правната рамка. От общинската администрация не са разработени Правила за ползване на пасища, мери и ливади и Годишни планове за паша през 2021 г. и през 2022 г.

От ОбС са приети Стратегия за управление на общинска собственост в Община Златарица 2020-2023 и Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Златарица за 2021 г. и за 2022 г. В риск-регистраите за 2021 г. и за 2022 г. не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество, с което е създадена предпоставка за незаконосъобразни решения и действия.

Изготвен отчет за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост (ПУРИОС) за 2021 г., внесен от кмета в ОбС и приет в нормативно определения срок.

Отдаването под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс е в съответствие с правната рамка и договорите с изключение на: отдадени под наем 80 имота не са включени в ПУРИОС за 2021 г.; не са налични документи за получаването на три от заповедите на кмета за определянето на лицата спечелили търга; не са съставени протоколи за предаването на имотите по три договора; за шест договора, наемите за стопанската 2022/2023 г. са внесени със закъснения; не са начислени лихви за забавените плащания.

Отдаването под наем на земи без търг или конкурс е в съответствие с правната рамка с изключение на: осем заповеди на кмета за определяне на наематели са изпратени, след тридневния срок за съобщаването им; за два договора не е налична информация за



датите на изпращане на заповедите; не са налични разписки за получаването на заповедите по осем договора.

При отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс е установено частично съответствие с правната рамка и договорите: в договорите за наем не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите.

Отдаването на земеделски земи под аренда е в съответствие с правната рамка и договорите с изключение на: отдадените под аренда 34 имота не са включени в ПУРИОС за 2022 г.; в заповедта на кмета за провеждане на публичен търг не е посочена стъпката на наддаване; седем заповеди на кмета за определяне на арендаторите са изпратени, след тридневния срок за съобщаването им; не е налична разписка за получаване на една заповед на кмета; не са съставени протоколи за предаване на имотите по седем договора.

При отдаването под наем на имоти - общинска собственост не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, което е причина за допуснатите несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи.

За несъбраните вземания по договорите за наем на общинско имущество общо в размер на 81 365,48 лв., не са предприети достатъчни и навременни действия от общинската администрация за събирането им, поради което към 19.05.2023 г. са внесени в приход на бюджета на Общината 544,84 лв.

Разпореждането с общинска собственост е в съответствие с правната рамка с изключение на: един имот обект на разпоредителна сделка не е включен в Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост за 2022 г.; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на сделките. При сключването на договорите за продажба е приложена системата на двоен подпис.

Надзорът и актуването на имотите - общинска собственост са в съответствие с правната рамка с изключение на неспазения срок за вписването на осем акта за общинска собственост в Службата по вписванията - гр. Елена.

## **Част втора**

### **ВЪВЕДЕНИЕ**

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

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 333 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-002 от 31.01.2023 г. на Тошко Тодоров заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предметът на одита е съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Златарица, област Велико Търново, като са изследвани вътрешните актове, прогнозирането и планирането на обществените поръчки, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност, управлението, разпореждането и надзора и актуването на имоти общинската собственост през одитирания период.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

#### 4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице на бюджетна издръжка, със седалище и административен център гр. Златарица. Общината обхваща територията на 11 населени места, в т.ч. административен център гр. Златарица, две кметства<sup>1</sup> и осем кметски наместничества.<sup>2</sup> По данни от Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2022 г. е 3 321 жители.<sup>3</sup>

Съгласно чл. 20 от ЗМСМА, орган на местното самоуправление е ОбС, който определя политиката за изграждане и развитие на Общината. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в Правилник на ОбС-Златарица.<sup>4</sup>

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и представлява Общината пред физически и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 9 от ЗОП.

Определени са осем второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. седем разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и един разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 11 от ЗПФ.<sup>5</sup>

Организацията на дейността на ОБА и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в Устройствен правилник на администрацията на Община Златарица (УП), утвърден от кмета със заповед № РД-12-507/12.11.2020 г.<sup>6</sup>

Съгласно приетата с Решения №№ 157/29.10.2020 г.<sup>7</sup> и 424/29.08.2022 г.<sup>8</sup> на ОбС структура на ОБА, при изпълнение на дейността си, кметът на Община Златарица е подпомаган от заместник-кмет, секретар на Общината и общинска администрация.<sup>9</sup> С Решения № 218/25.02.2022 г.<sup>10</sup> и № 375/31.03.2022 г.<sup>11</sup> на ОбС за приемането на бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. е приета общата численост на служителите в общинската администрация - 45 щатни бройки за 2021 г. и 45,5 щатни бройки за 2022 г.

Съгласно чл. 20, ал. 1 от УП, ОБА е обща и специализирана, като общата администрация е структурирана в дирекция „Обща администрация“ (ОА). Специализираната администрация е структурирана в дирекция „Специализирана администрация“ (СА), която включва два отдела.<sup>12</sup>

През одитирания период, функциите на финансовия контролор се изпълняват от директора на дирекция ОА, съгласно длъжностна характеристика.<sup>13</sup>

Бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. са приети с Решения на ОбС № 218/25.02.2022 г.<sup>14</sup> и № 375/31.03.2022 г.,<sup>15</sup> съответно в размер на 9 347 535 лв. и 11 140 220 лв. За 2021 г. актуализираният бюджет на Община Златарица по приходна и разходна част е 10 764 756 лв. и към 31.12.2022 г. - 15 890 503 лв. Отчетеното изпълнение към

<sup>1</sup> Село Родина, с. Горско Ново село

<sup>2</sup> Село Калайджий, с. Сливовица, с. Росно, с. Резач, с. Средно село, с. Разсоха, с. Долно Шивачево, с. Дединци

<sup>3</sup> НСИ - Население на Община Златарица, към 31.12.2022 г.

<sup>4</sup> [https://zlataritsa.bg/wps/portal/municipality-zlataritsa/municipal-council/activity\\_guide](https://zlataritsa.bg/wps/portal/municipality-zlataritsa/municipal-council/activity_guide)

<sup>5</sup> ОД № 1

<sup>6</sup> ОД № 2 (папка I, т. 1)

<sup>7</sup> ОД № 2 (папка I, т. 5)

<sup>8</sup> ОД № 2 (папка I, т. 6)

<sup>9</sup> ОД № 2 (папка I, т. 1)

<sup>10</sup> ОД № 2 (папка I, т. 3)

<sup>11</sup> ОД № 2 (папка I, т. 4)

<sup>12</sup> Отдел „Местни приходи и ГРАО“; Отдел „Икономически и хуманитарни дейности“

<sup>13</sup> ОД № 2 (папка V, т. 1)

<sup>14</sup> ОД № 2 (папка I, т. 3)

<sup>15</sup> ОД № 2 (папка I, т. 4)

31.12.2021 г. е 6 322 214 лв. – 58,73 на сто и към 31.12.2022 г. – 9 086 276 лв. или 57,18 на сто.<sup>16</sup>

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2021 г. от ПРБ са изразходени 3 418 219 лв.<sup>17</sup> и към 31.12.2022 г. – 5 981 858 лв.<sup>18</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Михаил Петров Ганев - кмет на Община Златарица.<sup>19</sup>

## **5. Цели на одита**

Целите на одита са:

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 и действието на системата за финансово управление и контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Златарица.

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 и 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 обществени 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 по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.“*

4. *„Изпълнение на договори за обществени поръчки“*.

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

1. *„Нормативна осигуреност“*;

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

2.1. *„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“*;

2.2. *„Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“*;

2.3. *„Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“*;

2.4. *„Отдаване на земеделски земи под аренда“*.

3. *„Разпореждане с общинска собственост“* с под-процес:

3.1. *„Продажба на имоти“*.

4. *„Надзор и актуване на имотите - общинска собственост“*

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

Обхватът на одита за двете области на изследване е ограничен по отношение на второстепенните разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. прилагачи делегиран бюджет.

*Мотиви:* Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от ВРБ, които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и

<sup>16</sup> ОД №№ 3, 4, 5 и 6

<sup>17</sup> ОД № 7

<sup>18</sup> ОД № 8

<sup>19</sup> ОД № 9

т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинска администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

## **7. Одитни извадки**

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

7.1.1. Процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“

7.1.1.1. Под-процес „Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по ЗОП“

Не е формирана одитна извадка, извършена е проверка на 15 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 6 636 145,29 лв. без ДДС, чрез тестове с двойна цел.

7.1.1.2. Под-процес „Обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“

Не е формирана одитна извадка, извършена е проверка на 12 обществени поръчки, от които 11 възложени чрез събиране на оферти с обява и една с покана, с обща прогнозна стойност 1 309 034,50 лв. без ДДС, чрез тестове с двойна цел.

7.1.2. Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

През одитирания период са сключени и изпълнени 13 договора с обща стойност 1 013 052,56 лв. с ДДС. Плащанията по два борсови договора № 468/18.05.2021 г. с предмет „Доставка на течни горива за моторни превозни средства и техника, извършващи дейност предимно на територията на община Златарица за срок от 12 месеца“ на стойност 49 170 лв. с ДДС и изпълнител „ДИКОМ“ ЕООД и № 1014/03.11.2021 г. с предмет „Доставка на гориво за отопление /пелети/“ на стойност 86 868 лв. ДДС и изпълнител „АНТЛАНТИК УЕЙ“ ЕООД са извършени от ВРБ и не са включени в обхвата на проверката. На етап планиране на одитната задача са проверени два договора № РД-23-25/13.04.2022 г. с предмет „Доставка на специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“ на стойност 64 772,40 лв. с ДДС, сключен след проведена процедура на публично състезание по ЗОП и № РД-23-64/22.08.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на чешма в с. Горско Ново село, община Златарица“ на стойност 24 938,62 лв. с ДДС, сключен след проведено възлагане по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, поради което са включени в обхвата на проверката.

Не е формирана одитна извадка, извършена е проверка на 11 договора с обща прогнозна стойност 877 014,56 лв. с ДДС, чрез тестове с двойна цел, от които четири договора, сключени след проведени процедури по ЗОП с обща стойност 325 395,16 лв. и седем договора след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП с обща стойност 551 619,40 лв.

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

7.2.1. Под-процес „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“

Популацията за определяне на извадката включва сключени през одитирания период 35 договора за отдадени под наем земеделски земи чрез търг или конкурс, на обща стойност 5 792,52 лв. с ДДС. Извършена е стратификация по критерий „година на сключване на договорите“ и са формиран две под-популации:

а) под-популация „Договори за отдадени под наем земи без търг или конкурс, сключени през 2021 г.“ – 19 договора на обща стойност 4 216,37 лв. с ДДС. Извадката включва седем договора на обща стойност 3 172,30 лв. с ДДС – 75,24 на сто от стойността

на сключените договори. Способът за избор на единиците за тестове по същество<sup>20</sup> и за тестове на контрола е „подбор по стойност“.

б) под-популация „Договори за отдадени под наем земи без търг или конкурс, сключени през 2022 г.“ – 16 договора на обща стойност 1 576,15 лв. с ДДС. Извадката включва седем договора на обща стойност 1 342,77 лв. с ДДС – 85,19 на сто от стойността на сключените договори. Способът за избор на единиците за тестове по същество<sup>21</sup> и за тестове на контрола е „подбор по стойност“.

7.2.2. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой единици за под-процесите: „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“ – сключени са осем договора; „Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“ – сключени са три договора; „Отдаване на земеделски земи под аренда“ – сключени са седем договора. Извършена е проверка за процес „Продажба на имоти“ на 10 разпоредителни сделки и за процес „Надзор и актуване на имотите – общинска собственост“ на съставените 17 акта за общинска собственост.

## **8. Критерии за оценка**

При одита са приложени следните критерии за оценка на съответствието:

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

1.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., и за преодоляване на последиците; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност 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 със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Златарица; Устройствен правилник на администрацията на Община Златарица; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата 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 горите; Закон за задълженията и договорите; 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 общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за публичните предприятия; Закон за арендата в земеделието; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия; Наредба № 8 от 17 декември 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

<sup>20</sup> За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 361,35 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 255,20 лв. с ДДС

<sup>21</sup> За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 112,02 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 77,48 лв. с ДДС

съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието.

2.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел; Наредба за управление на общинските горски територии собственост на Община Златарица; Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища; Стратегия за управление на общинска собственост на Община Златарица за периода 2020-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Златарица през 2021 г.; Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Златарица през 2022 г.; Устройствен правилник на администрацията на Община Златарица; Вътрешни правила за изграждане и функциониране на системата за финансово управление и контрол; Вътрешни правила за управление и разпореждане на имоти и вещи, собственост на Община Златарица; отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2021 г. и за 2022 г.; отчети за касовото изпълнение на бюджета на Общината; договори, индивидуални административни актове на кмета на Общината 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 съответствие с изискванията на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), през одитирания период в Община Златарица действат последователно два вътрешни акта, уреждащи реда и условията за управление на цикъла на обществените поръчки.

При проверката им за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:

1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Златарица* (ВПУЦОП от 2018 г.), утвърдени със заповед № 303/31.05.2018 г. и доп. със заповед № 965/30.11.2018 г. на кмета.<sup>22</sup>

Правилата определят условията и реда за възлагане на обществени поръчки, както и организацията и дейността на административните звена в Общината по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Към правилата са утвърдени образци на: Приложение № 1 - заявка за потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство, Приложение № 2 - проект на график на възлагане на обществените поръчки и Приложение № 3 - окончателен график за възлагане на обществените поръчки.

В изпълнение на чл. 13 от ВПУЦОП от 2018 г., директорът на дирекция СА организира процеса по изготвяне на документацията за обществените поръчки. Съгласно

---

<sup>22</sup> ОД № 2 (папка 1, т. 1.1)

чл. 14 от правилата, документациите на обществените поръчки се съгласуват от юрисконсулта към дирекция СА, като с полагането на подписа си удостоверява законосъобразността им и тяхното съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2018 г. Документацията за обществената поръчка се одобрява от възложителя или от лицето, на което са делегирани съответните правомощия.

Директорът на дирекция СА осъществява контрол относно: спазването на сроковете от графика за обществените поръчки; дейностите по планирането, подготовката на процедурата (изготвянето на документацията за обществена поръчка, обявлението и решението за откриване на процедурата), откриването, провеждането и възлагането на обществените поръчки; спазването на сроковете за информацията, подлежаща на публикуване в РОП и ПК; съхранението на досиетата в архива на Общината.

Съгласно чл. 37, ал. 1 от ВПУЦОП от 2018 г., юрисконсултът в дирекция СА подготвя договора за обществена поръчка с избрания за изпълнител участник, съгласно проекта на договора от документацията на обществената поръчка. Директорът на дирекция СА проверява представените от изпълнителя документи, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с критериите за подбор.

Правилата не са актуализирани след влизането в сила на задължението за използване на централизираната електронна платформа – ЦАИС ЕОП и са отменени със заповед № РД-12-304/25.08.2022 г. на кмета.

*1.2. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Златарица* (ВПУЦОП от 2022 г.), утвърдени със заповед № РД-12-304/25.08.2022 г. на кмета, в сила от 01.09.2022 г.<sup>23</sup>

Правилата определят условията и реда за: прогнозиране и планиране на потребностите от възлагане на обществени поръчки; отговорните лица при подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки; контролът по изпълнението на сключените договори; поддържането на ПК и профила на възложителя в ЦАИС ЕОП; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документирането на всеки етап от цикъла и архивирането на документи.

Съгласно чл. 15 от ВПУЦОП, директорът на дирекция СА организира процеса по изготвяне на проекта на документациите на обществените поръчки. Проектите на документации се съгласуват от юрисконсулта към дирекция СА, като с полагането на подписа си, удостоверява законосъобразността и съответствието им с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП от 2022 г. Проектите на документацията за обществената поръчка се одобряват от възложителя или от лицето, на което са делегирани съответните правомощия.

В чл. 39, ал. 1 и ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г. е посочено, че контрол върху техническото изпълнение на договорите се осъществява от лицата, иницирали провеждането на обществена поръчка, които могат да определят длъжностни лица за осъществяване на текущо наблюдение и контрол в зависимост от обекта – строителство, доставка или услуга. Съгласно 40, ал. 1 от ВПУЦОП от 2022 г. видът, периодичността на текущия контрол по техническото изпълнение на договора е в зависимост от предмета и клаузите на договора и се определя от заявителите /ръководителя на екипа по управление на съответния проект.

Според чл. 44, ал. 3 от ВПУЦОП от 2022 г., главният счетоводител осъществява контрол на всички документи, създавани при изпълнението на договорите по отношение на финансовата част, като следи за размера на задълженията по договорите – главници, лихви, неустойки и други финансови задължения и тежести.

---

<sup>23</sup> ОД № 1.1

Съгласно графика, определен с ПМС № 332/13.12.2019 г. и § 12 от ПЗР на ЗМДВИП, за Общината възниква задължение за регистриране и провеждане на обществени поръчки чрез ЦАИС ЕОП, където е създаден и се поддържа ПК.

В Раздел III „Регистрация и работа в ЦАИС ЕОП“ от ВПУЦОП от 2022 г. е регламентиран ред за регистрацията в ЦАИС ЕОП, за създаване на профил на Общината, и са посочени възможностите, които осигурява платформата. Чрез въведената електронна платформа за възлагане на поръчки, възложителят обезпечава документирането на всеки етап от цикъла на обществените поръчки, съгласно чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП от 2022 г.

В Раздел XIV „Поддържане на профила на купувача“ от ВПУЦОП от 2022 г. е регламентиран ред за публикуване на нормативно определените документи, както и сроковете за това и отговорните длъжностни лица.

1.3. Администратори на профила на възложителя в ЦАИС ЕОП са кметът и старши експерт „Инвестиционни дейности и обществени поръчки“ (ИДОП) към дирекция СА<sup>24, 25</sup>, с права за публикуване на всички документи в РОП, ПК и Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС), при спазване на сроковете, посочени в ЗОП и ППЗОП.

Документите, за всяка обществена поръчка се обособяват на профила на възложителя в отделна електронна преписка, съгласно чл. 20, ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г.

*През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори. Не са актуализирани ВПУЦОП от 2018 г. след влизането в сила на задължението за използване на централизираната електронна платформа. Утвърдените ВПУЦОП от 2022 г. са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.*

*В ЦАИС ЕОП се поддържа ПК на Община Златарица, в който са публикувани информацията и документите за всички обществени поръчки, с което е осигурена публичност и прозрачност при провеждане и възлагане на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори.*

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

Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Редът и условията за прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Общината през одитирания период са регламентираны в Част втора от ВПУЦОП от 2018 г.<sup>26</sup> и Раздел II от ВПУЦОП от 2022 г.<sup>27</sup>

Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на очакваните потребности от стоки, услуги и строителство и определяне на финансовия ресурс, който се предвижда да се осигури за реализирането им.

Съгласно чл. 2, ал. 4 от ВПУЦОП от 2018 г., заявители на обществени поръчки са всички разпоредители с бюджет, директорите на дирекции в ОБА, кметове и кметски наместници, а съгласно чл. 7, ал. 3 от ВПУЦОП от 2022 г., заявители са съответните ръководители на структурни единици.

В чл. 7, ал. 2 от ВПУЦОП от 2018 г. е посочено, че директорът на дирекция СА изготвя план-график на предстоящите за възлагане обществени поръчки, който съгласно ал. 5 на същата разпоредба съдържа информация за: предмета на обществената поръчка

<sup>24</sup> Упълномощен със заповед № РД-12-113/13.01.2020 г. на кмета

<sup>25</sup> ОД № 1.2

<sup>26</sup> ОД № 2 (папка III.1, т. 1)

<sup>27</sup> ОД № 2 (папка III.1, т. 1.2)



включително на обособени позиции; източник на финансиране; прогнозна стойност без ДДС; вида на процедурата и ред за възлагане; време за подготовка, включително на документацията, времето за провеждане, включително и получаване на заявления за участие или оферти, работата на комисията и сключване на договора; отговорните длъжностни лица, които отговарят за стартирането на подготовката, провеждането на процедурата и сключването и контрола на договора. Съгласно чл. 9 от ВПУЦОП от 2022 г. окончателният вариант на план-графика се изготвя от експерт „Обществени поръчки“ и/или от юрисконсулта в дирекция СА.

Изготвеният окончателен план-график, съгласно чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г. се утвърждават от кмета на Общината.

Предвидено е в чл. 11, ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г. на база влязло в сила решение на ОбС за приемане на бюджета на Общината и последващи решения за изменение и допълнение на разчета за капиталовите разходи и/или на друго основание, план-графикът да се актуализира.

При извършената проверка е установено:

а) През 2021 г. и през 2022 г. от възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки, за което са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги, документално обосновани със заявки-докладни.<sup>28</sup> За определянето на стратегическите цели на Общината, както и за прогнозирането на предстоящи обществени поръчки, с Решение № 333/30.12.2021 г. на ОбС, е приет План за интегрирано развитие на Община Златарица 2021-2027 г. (ПИРО),<sup>29</sup> определящ средносрочните цели и приоритети за устойчиво интегрирано развитие на територията на Общината и връзките ѝ с други общини.

Към ПИРО е приложена Програма за реализация на Община Златарица за периода 2021-2027. Програмата съдържа индикативни финансови таблици, обобщаващи необходимите ресурси за реализацията на поставените цели, източниците на финансиране и отговорните звена от общинската администрация за реализация на поставените цели. Годишните цели и приоритети на Общината се определят с бюджета на Общината.

В приетите бюджети на Общината с Решения на ОбС №№ 218/25.02.2021 г.<sup>30</sup> за 2021 г. и 375/31.03.2022 г.,<sup>31</sup> за 2022 г. е предвидено финансирането на обекти от капиталовата програма на Общината за двете години.

б) За планиране на потребностите от обществени поръчки през 2021 г. и 2022 г. от директора на дирекция СА и от старши експерт ИДОП са изготвени проекти на графици за възлагане, които са утвърдени от кмета съответно на 15.01.2021 г. и 11.01.2022 г. През 2021 г. план-графикът е актуализиран четири пъти,<sup>32</sup> а през 2022 г. – осем пъти.<sup>33</sup>

План-графиците и актуализациите им са изготвени от директора на дирекция ОА и са утвърдени от кмета на Общината.

*Дейностите по прогнозиране и планиране на обществени поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на правната рамка и утвърдения в Общината ред.*

### **3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки**

<sup>28</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 3.1-3.2)

<sup>29</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 6.1-6.1.1)

<sup>30</sup> ОД № 2 (папка I, т. 3)

<sup>31</sup> ОД № 2 (папка I, т. 4)

<sup>32</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 2.1.1.1-2.1.1.4)

<sup>33</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 2.2.1.1-2.2.1.8)

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) възложител на обществени поръчки е кметът на Община Златарица. За одитирания период не са упълномощени други длъжностни лица по смисъла на чл. 7, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), които да организират и/или да възлагат обществени поръчки.<sup>34</sup>

### **3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП**

През одитирания период са възложени 16 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 6 788 655,29 без ДДС, от които 15 обществени поръчки са приключили със сключване договори с обща стойност 6 746 860,29 лв. без ДДС и една с решение за определяне на изпълнител към 31.12.2022 г., на стойност 41 795 лв. без ДДС.<sup>35</sup> В резултат на проведените процедури са сключени 21 договора за обществени поръчки на обща стойност 6 704 478,86 лв. без ДДС или 8 045 374,63 лв. с ДДС.<sup>36</sup>

Проверени са 15 процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 6 636 145,29 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура чрез договаряне без предварително обявление, пет процедури на публично състезание и девет процедури чрез пряко договаряне.<sup>37</sup> Критериите за оценка за съответствието на управленските решения при провеждането на обществените поръчки са изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП и е установено:

3.1.1. При проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на течни горива за моторни превозни средства и друга техника за нуждите на Община Златарица и „Звено за социални услуги и други дейности“ гр. Златарица по две обособени позиции Обособена позиция № 1: „Доставка на течни горива за моторни превозни средства, чрез електронни карти за безналично разплащане, пътуващи на и извън територията на община Златарица за нуждите на Община Златарица и „Звено за социални услуги и други дейности“ и Обособена позиция № 2: „Доставка на течни горива за моторни превозни средства и друга техника, извършващи дейност предимно на територията на община Златарица за нуждите на Община Златарица и „Звено за социални услуги и други дейности“ ([УНП 00954-2022-0007 - РОП /УНП 00954-2022-0007 - ПК](#)) и прогнозна стойност 324 244 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на договаряне без предварително обявление по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е установено:<sup>38</sup>

а) Предметът на поръчката е доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен с акт на Министерския съвет, по предложение на министъра на финансите.

Процедурата е включена в утвърдения план-график за възлагане на обществени поръчки за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП от 2018 г.<sup>39</sup>

б) Прогнозната стойност на поръчката е определена след направено пазарно проучване, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) За откриването на обществената поръчка, от старши експерт ИДОП е изготвена документация за участие, в съответствие с чл. 7, ал. 5, т. 5 от ВПУЦОП от 2022 г.

г) Основанието за откриване на процедурата е чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и не е одобрена покана за участие в процедурата.

д) Процедурата е открита с Решение № F227392 от 27.05.2022 г. на кмета, което е създадено в ЦАИС ЕОП и е подписано от възложителя с електронен подпис. Решението е с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) съдържание и е публикувано на

<sup>34</sup> ОД № 1.3

<sup>35</sup> ОД № 1.4

<sup>36</sup> ОД № 1.4

<sup>37</sup> ОД № 1.5

<sup>38</sup> ОД № 1.6

<sup>39</sup> ОД № 2 (папка 1, т. 1.)

27.05.2022 г. едновременно в РОП и на ПК, с което е спазен чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.).

В изпълнение на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), в решението за откриване на процедурата са посочени видът и мотивите за избора ѝ, предметът на поръчката, прогнозното количество на стоките и прогнозната стойност.

е) В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП, след влизане в сила на решението на възложителя за откриване на процедурата и при спазване на чл. 112, ал. 9 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от борсовия представител<sup>40</sup> са сключени два борсови договори за двете обособени позиции<sup>41</sup>, с приложени технически спецификации.

ж) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е изпратено за публикуване в РОП на 01.07.2022 г. в нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договора, с което е спазен чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

Договорите за обществените поръчки, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП и на ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) Документите за възлагането на процедурата са публикувани в РОП и ПК в самостоятелна електронна преписка, в съответствие с чл. 36, ал. 6 от ЗОП. Създадено е досие на проведената обществена поръчка, което се съхранява в дирекция СА от директора на дирекцията, съгласно чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП.

и) При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПИФСФУК контролни дейности при възлагането на обществена поръчка чрез процедура на договаряне без предварително обявление е установено,<sup>42</sup> че от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по двата договора, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПИФСФУК. При подписването на договорите е приложена системата на двойния подпис от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК и заповед № РД-12-240/13.04.2020 г.<sup>43</sup> на кмета.<sup>44</sup>

3.1.2. При проверката на пет обществени поръчки,<sup>45</sup> проведени по реда на чл. 18, ал. 1, т. 12 от ЗОП чрез процедура на публично състезание, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:<sup>46</sup>

<sup>40</sup> „ЕКО ОРЕНДА“ ЕООД, съгласно Договор за борсово представителство № ФСД-36-90/08.11.2019 г.

<sup>41</sup> Борсов договор № 528/17.06.2022 г. с изпълнител „Мотобул“ ЕАД, стойност 72 958 лв. без ДДС за ОП № 1 и Борсов договор № 527/17.06.2022 г. „Диком“ ЕООД, стойност на договора 203 562 лв. без ДДС за ОП № 2

<sup>42</sup> ОД № 1.7

<sup>43</sup> За определяне главния счетоводител на Общината за лице полагащо втори подпис

<sup>44</sup> ОД № 2 (папка II, т. 4)

<sup>45</sup> Обществени поръчки с предмет: **1.** „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и областната транспортни схеми от квотата на Община Златарица, съгласно утвърдени маршрутни разписания“, прогнозна стойност 124 200 лв. без ДДС (УНП 00954-2021-0004 – РОП/ УНП 00954-2021-0004 – ПК) **2.** „Изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция и обновяване на площад „Първи май“, гр. Златарица, общ. Златарица“, прогнозна стойност 872 522,50 лв. без ДДС (УНП 00954-2021-0014 РОП/ УНП 00954-2021-0014 ПК) **3.** „Доставка на употребявани специализирани автомобили“ по две обособени позиции, Обособена позиция № 1 „Доставка на употребяван специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“ и Обособена позиция № 2 „Доставка на употребяван специализиран автомобил за текущо поддържане на пътна инфраструктура“, прогнозна стойност 164 546 лв. без ДДС (УНП 00954-2022-0004 РОП/ УНП 00954-2022-0004 ПК) **4.** „Реконструкция, основен ремонт /рехабилитация/ и поддържане на общинска пътна и улична мрежа и на съоръженията към тях на територията на община Златарица при възникване на необходимост“, прогнозна стойност 4 000 000 лв. без ДДС (УНП 00954-2022-0009 РОП/ УНП 00954-2022-0009 ПК) **5.** „Снегочистване на общинската пътна и улична мрежа на територията на община Златарица за експлоатационен сезон 2022 - 2023 г. по обособени позиции“, прогнозна стойност 143 031 лв. без ДДС (УНП 00954-2022-0017 РОП/ УНП 00954-2022-0017 ПК). Обща прогнозна стойност от 5 628 543, 50 лв. без ДДС

<sup>46</sup> ОД №№ 1.8, 1.9, 1.10, 1.11 и 1.12

а) Обществените поръчки са включени в утвърдените план-графици за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г. в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП от 2018 г. и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г.<sup>47</sup>

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определянето на прогнозната стойност на три обществени поръчки,<sup>48</sup> е извършено пазарно проучване. Прогнозната стойност на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция и обновяване на площад „Първи май“, гр. Златарица, общ. Златарица” (УНП 00954-2021-0014 РОП/ УНП 00954-2021-0014 ПК) е определена на база предварително изготвен проект,<sup>49</sup> а на обществена поръчка с предмет „Реконструкция, основен ремонт /рехабилитация/и поддържане на общинска пътна и улична мрежа и на съоръженията към тях на територията на община Златарица при възникване на необходимост“ (УНП 00954-2022-0009 РОП/ УНП 00954-2022-0009 ПК), на база предварително изготвена докладна от главния архитект на Общината.<sup>50</sup>

в) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 232, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) преди откриването на процедура с предмет „Реконструкция, основен ремонт /рехабилитация/и поддържане на общинска пътна и улична мрежа и на съоръженията към тях на територията на община Златарица при възникване на необходимост“ (УНП 00954-2022-0009 РОП/ УНП 00954-2022-0009 ПК), с прогнозна стойност 4 000 000 лв. без ДДС, от възложителя са въведени данни в ССИ на АОП.

г) Процедурите са открити от кмета с решения,<sup>51</sup> с които са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Обявленията за обществени поръчки съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 99, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП, решенията и обявленията за обществени поръчки са публикувани едновременно в РОП и на ПК при спазване на изискванията на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

д) Документациите за обществените поръчки включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в РОП и на ПК от датата на публикуването на обявлението в РОП, като е предоставен пълен и пряк достъп до тях, чрез платформата съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) Спазени са изискванията на чл. 59, ал. 2 от ЗОП. Критериите за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности, съответстват на посочените в чл.чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

ж) На 15.12.2021 г. в РОП е публикувано Решение № F181471/15.12.2021 г. на възложителя за одобряване на обявление за изменение на обществена поръчка с предмет „Реконструкция и обновяване на площад „Първи май“, гр. Златарица, общ. Златарица“ (УНП 00954-2021-0014), за изменение на документацията за участие. В обявлението за изменение са отразени промени в срока за подаването и в срока за отварянето на оферти на участниците. Решението е изпратено за публикуване в РОП на 15.12.2021 г. в срока до 7

<sup>47</sup> ОД № 2 (папка 2, т. 2.1 и т. 2.2.)

<sup>48</sup> ОД №№ 1.8, 1.10 и 1.12

<sup>49</sup> ОД № 1.9

<sup>50</sup> ОД № 1.11

<sup>51</sup> Решения №№: D104637 от 26.03.2021 г.; F178334/08.12.2021 г.; № F192572/02.02.2022 г.; F251231/18.07.2022 г. и F275278/05.10.2022 г.

дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка (08.12.2021 г.), съгласно чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

з) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите за три<sup>52</sup> обществени поръчки е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Към документациите на процедурите са приложени методики за определяне на комплексните оценки, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП, като са посочени показателите за оценка и съответната тежест в комплексната оценка. Посочените методики за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

Критерият за възлагане за оценка на офертите за обществени поръчки с предмет „Реконструкция, основен ремонт /рехабилитация/и поддържане на общинска пътна и улична мрежа и на съоръженията към тях на територията на община Златарица при възникване на необходимост“ ([УНП 00954-2022-0009 РОП/ УНП 00954-2022-0009 ПК](#)), с прогнозна стойност 4 000 000 лв. без ДДС и с предмет „Снегочистване на общинската пътна и улична мрежа на територията на община Златарица за експлоатационен сезон 2022 - 2023 г. по обособени позиции“ ([УНП 00954-2022-0017 РОП/ УНП 00954-2022-0017 ПК](#)), с прогнозна стойност 143 031 лв. без ДДС, е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на критерий за възлагане „най-ниска цена“.

и) Постъпилите оферти за участие са подадени по електронен път чрез ЦАИС ЕОП, като същите са декриптирани по реда на тяхното постъпване от председателите на комисиите, определени за всяка поръчка, в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като съставите на комисиите са от нечетен брой членове. От членовете на комисиите са подадени декларации съгласно чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г. и бр. 35/2021 г.), вр. чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). В изпълнение на чл. 51, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), от кмета са сключени граждански договори с външни експерти, определени като част от състава на комисиите за провеждане на процедурите.<sup>53</sup>

Офертите са оценени по предварително избрания критерий. В съответствие с чл. 181, ал. 4 от ЗОП, за разглеждането, оценяването и класирането на офертите са съставени протоколи, подписани от членовете на комисиите.

л) Процедурите са приключени с решения на възложителя за класиране на участниците и определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) десетдневен срок от датата на утвърждаване на протоколите. Решенията на възложителя за определяне на изпълнители са със задължителното минимално съдържание, съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Публикувани са в РОП и на ПК, с което е спазено изискването на чл. 36, ал. 1, т. 1 (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

---

<sup>52</sup> Обществени поръчки: 1. ([УНП 00954-2021-0004 РОП/УНП 00954-2021-0004 ПК](#)), „Извършване на обществен превоз на пътници по автобусни линии от общинската и областната транспортни схеми от квотата на Община Златарица, съгласно утвърдени маршрутни разписания“, прогнозна стойност 124 200 лв. без ДДС 2. ([УНП 00954-2021-0014 РОП/УНП 00954-2021-0014 ПК](#)) „Изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция и обновяване на площад „Първи май“, гр. Златарица, общ. Златарица“, прогнозна стойност 872 522,50 лв. без ДДС 3. ([УНП 00954-2022-0004 РОП/УНП 00954-2022-0004 ПК](#)) „Доставка на употребявани специализирани автомобили“ по две обособени позиции, Обособена позиция № 1 - „Доставка на употребяван специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“ и Обособена позиция № 2 „Доставка на употребяван специализиран автомобил за текущо поддържане на пътна инфраструктура“ , прогнозна стойност 164 546 лв. без ДДС

<sup>53</sup> ОД №№ 1.8, 1.9, 1.10 и 1.11

м) От възложителя са сключени десет договора за обществени поръчки, като в изпълнение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП същите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решенията за определяне на изпълнители, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решенията за определяне на изпълнители<sup>54</sup>. Договорите съответстват на приложените към документациите на обществените поръчки образци и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) съдържание.

Преди сключване на договорите, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), от определените за изпълнители лица са представени документи, удостоверяващи съответствието с критериите за подбор, а от възложителя е извършена служебна проверка за доказване липсата на основанията за отстраняване.

В изпълнение на чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) са изпратени обявления за възложени обществени поръчки в законоустановения 30-дневен срок от сключване на договорите, които са публикувани в РОП и на ПК.

Спазени са разпоредбите на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като договорите и приложенията към тях, са публикувани в деня на публикуване на обявлението за възлагането на поръчката в РОП и на ПК.<sup>55</sup>

н) За проведените обществени поръчки са изготвени досиета, които се съхраняват в дирекция СА, в изпълнение на чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП.

Документите за обществените поръчки са публикувани в РОП и на ПК в самостоятелни електронни преписки, съгласно и чл. 36, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).<sup>56</sup>

3.1.3. При проверката на обществена поръчка с предмет „Изпълнение на СМР за обект: „Реконструкция и обновяване на площад „Първи май“, гр. Златарица, общ. Златарица”, с прогнозна стойност 872 522,50 лв. без ДДС ([УНП 00954-2021-0014 РОП/УНП 00954-2021-0014 ПК](#)) възложена чрез процедура на публично състезание е установено:

а) В резултат на проведената обществена поръчка е сключен договор № РД-23-31/21.04.2022 г., с изпълнител „Билд Инженеринг В.В.Р.“ ООД, на стойност 859 623,07 лв. без ДДС, със срок за изпълнение 240 календарни дни от датата на подписването му.

б) Към договора са сключени две допълнителни споразумения №№ 1/08.11.2022 г. и 2/17.11.2022 г. Съгласно чл. 185, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят изпраща за публикуване обявление по образец в срок 30 дни от подписване на допълнителното споразумение – за изменение на договор.

<sup>54</sup> Договори: № ФСД-36-81/30.06.2021 г. с изпълнител „Янтра-Транспорт“ АД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0004; № РД-23-31/21.04.2022 г. с изпълнител „Билд Инженеринг В.В.Р.“ ООД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0014; № РД-23-25/13.04.2022 г. с изпълнител „Би Ем лизинг-Трейд“ АД за ОП № 1 и № РД-23-26/13.04.2022 г. с изпълнител „Автокам България“ ООД за ОП № 2 за обществена поръчка с УНП 00954-2022-0004; № РД-23-72/09.09.2022 г. с изпълнител „Пътни строежи Велико Търново“ АД за обществена поръчка с УНП 00954-2022-0009 и №№ РД- 23-97, 98 и 99/22.11.2022 г. с изпълнител ЗП „Д. Димитров“ за ОП №№ 4, 5 и 1 и №№ РД-23-95 и 96/22.11.2022 г. с изпълнител ЕТ „Кадрин Чаушев“ за ОП №№ 2 и 3 за обществена поръчка с УНП 00954-2022-0017

<sup>55</sup> 1. [УНП 00954-2021-0004 – РОП/УНП 00954-2021-0004 – ПК](#), 2. [УНП 00954-2021-0014 РОП/УНП 00954-2021-0014 ПК](#), 3. [УНП 00954-2022-0004 РОП/УНП 00954-2022-0004 ПК](#), 4. [УНП 00954-2022-0009 РОП/ УНП 00954-2022-0009 ПК](#), 5. [УНП 00954-2022-0017 РОП/УНП 00954-2022-0017 ПК](#)

<sup>56</sup> 1. [УНП 00954-2021-0004 – РОП/УНП 00954-2021-0004 – ПК](#), 2. [УНП 00954-2021-0014 РОП/УНП 00954-2021-0014 ПК](#), 3. [УНП 00954-2022-0004 РОП/УНП 00954-2022-0004 ПК](#), 4. [УНП 00954-2022-0009 РОП/ УНП 00954-2022-0009 ПК](#), 5. [УНП 00954-2022-0017 РОП/УНП 00954-2022-0017 ПК](#)

Обявленията за изменение на договора са изпратени за публикуване в РОП със закъснение на 16.01.2023 г., в нарушение на чл. 185, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).<sup>57</sup> Допълнителните споразумения са публикувани в РОП/ПК, в деня на публикуването на обявленията за изменение на договора, съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.<sup>58</sup>

3.1.4. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПИФСФУК контролни дейности при възлагането на пет обществени поръчки чрез процедура на публично състезание е установено:<sup>59</sup>

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по сключените десет договора, документиран с контролни листи, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от ВПИФСФУК.

б) Приложена е системата на двойния подпис, като договорите са подписите от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 29, ал. 2 ВПИФСФУК и заповед № РД-12-240/13.04.2020 г. на кмета.<sup>60</sup>

3.1.5. При проверката на девет обществени поръчки,<sup>61</sup> проведени по реда на чл. 18, ал. 1, т. 13 от ЗОП чрез процедура на пряко договаряне, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП:<sup>62</sup>

а) В съответствие с чл. 8, ал. 1 от ВПУЦОП от 2018 г. и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г., шест обществени поръчки са включени в актуализираните план-графици,<sup>63</sup> а три обществени поръчки<sup>64</sup> са възложени след изготвени докладни записки, в съответствие с чл. 12, ал. 1 и 2 от ВПУЦОП от 2018 г.) и чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП от 2022 г., като са добавени в актуализираните план-графици.

б) Три обществени поръчки<sup>65</sup> са открити на основание чл. 182, ал. 1, вр. с чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) - доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък одобрен с акт на Министерския съвет. Една обществена поръчка<sup>66</sup> е

---

<sup>57</sup> ОД № 1.9

<sup>58</sup> ОД № 1.13

<sup>59</sup> ОД № 1.7

<sup>60</sup> ОД № 2 (папка II, т. 4)

<sup>61</sup> Обществени поръчки: **1.** „Доставка на течни горива за моторни превозни средства и техника, извършващи дейност предимно на територията на община Златарица за срок от 12 /дванадесет/ месеца“ (УНП 00954-2021-0005 РОП/УНП 00954-2021-0005 ПК); **2.** „Приготвяне и доставка на готова храна – „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица по Оперативна програма за храни и/или основно материално (УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК); **3.** „Ежедневно приготвяне и доставка на храна (кетъринг) за нуждите на Детски градини, ЦНСТ за деца/младежи без увреждания, Дом за стари хора и Домашен социален патронаж на територията (УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК); **4.** „Доставка на гориво за отопление /пелети/ - 127 тона за нуждите на Община Златарица за отоплителен сезон 2021 - 2022 г.“ (УНП 00954-2021-0009 РОП/УНП 00954-2021-0009 ПК); **5.** „Приготвяне и доставка на готова храна - „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица, в условията на пандемията от COVID-19“ (УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК); **6.** „Ежедневно приготвяне и доставка на храна (кетъринг) за нуждите на Детски градини, ЦНСТ за деца/младежи без увреждания, Дом за стари хора и Домашен социален патронаж на територията (УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК); **7.** „Доставка на гориво за отопление (пелети) - 141 тона за нуждите на Община Златарица за отоплителен сезон 2022 - 2023 г.“ (УНП 00954-2022-0016 РОП/УНП 00954-2022-0016 ПК); **8.** „Приготвяне и доставка на готова храна – „топъл обяд“ на нуждаещите се лица, живеещи на територията на община Златарица по Програма за храни и основно материално подпомагане 2021-2022“ (УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК); **9.** „Доставка на употребяван лек автомобил за нуждите на Община Златарица“ (УНП 00954-2022-0022 РОП/УНП 00954-2022-0022 ПК)

<sup>62</sup> ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.17, 1.18, 1.19, 1.20, 1.21 и 1.22

<sup>63</sup> ОД №№ 1.14, 1.15, 1.16, 1.19, 1.21 и 1.22

<sup>64</sup> ОД №№ 1.17, 1.18 и 1.20

<sup>65</sup> УНП 00954-2021-0005 РОП/УНП 00954-2021-0005 ПК, УНП 00954-2021-0009 РОП/УНП 00954-2021-0009 ПК, УНП 00954-2022-0016 РОП/УНП 00954-2022-0016 ПК

<sup>66</sup> УНП 00954-2022-0022 РОП/УНП 00954-2022-0022 ПК

открита след прекратено възлагане на процедура на публично състезание, на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.),

Обект на пет обществени поръчки са услуги по Приложение № 2, на стойност по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), и са открити на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП.<sup>67</sup>

в) Две обществени поръчки с предмет: „Приготвяне и доставка на готова храна – „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условия на пандемията от COVID-19“, с прогнозна стойност 42 359,63 лв. без ДДС (УНП 00954-2021-0006) и „Приготвяне и доставка на готова храна - „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица, в условията на пандемията от COVID-19“, с прогнозна стойност 64 449 лв. без ДДС (УНП 00954-2021-0013), са услуги по Приложение № 2 с прогнозна стойност под минималния праг по чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>68</sup> В решенията на възложителя за откриване на процедурите са посочени мотивите въз основа, на които са налице очертаните от законодателя кумулативни предпоставки в чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) за откриване на процедура „пряко договаряне“. Съгласно разпоредбата на чл. 20, ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложителят е избрал по-тежък ред за възлагане, като е приложил изискванията за него.

г) Решенията за откриване на процедурите са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и в тях възложителят е мотивирал приложимите основания по чл. 182, ал. 1 от ЗОП.

В съответствие с чл. 64, ал. 2 от ППЗОП, при шест обществени поръчки са одобрени поканите за участие в процедурите, които са изпратени до лицата, посочени в решенията на възложителя.<sup>69</sup>

При три обществени поръчки, проведени на основание чл. 182, ал. 1, вр. с чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП, необходимата информация за провеждане на процедурите е посочена в решенията за откриването им, съгласно изискванията на чл. 65, ал. 2 от ППЗОП.<sup>70</sup>

д) В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със заповеди на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти при шест обществени поръчки.

Поредността на провеждането на преговорите при пет обществени поръчки е определена от комисиите чрез жребий, съгласно чл. 67, ал. 1 от ППЗОП.<sup>71</sup> При обществена поръчка, проведена на основание чл. 182, ал. 1, т. 2 от ЗОП са проведени преговори с участника, в съответствие с чл. 67, ал. 4 от ППЗОП.<sup>72</sup>

<sup>67</sup> [УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК](#)

<sup>68</sup> ОД №№ 1.15 и 1.18

<sup>69</sup> [УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК](#)

<sup>70</sup> [УНП 00954-2021-0005 РОП/УНП 00954-2021-0005 ПК; УНП 00954-2021-0009 РОП/УНП 00954-2021-0009 ПК; УНП 00954-2022-0016 РОП/УНП 00954-2022-0016 ПК](#)

<sup>71</sup> [УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК](#)

<sup>72</sup> [УНП 00954-2022-0022 РОП/УНП 00954-2022-0022 ПК](#)



Преговорите са проведени от комисиите с всеки от участниците поотделно, като резултатите са отразени в протоколи, които са подписани от комисиите и от участниците съгласно чл. 67, ал. 2 от ППЗОП.

Действията на комисиите са документирани в доклади, съгласно чл. 67, ал. 6 от ППЗОП, вр. с чл. 61, ал. 1 от ППЗОП, които са утвърдени от възложителя и са публикувани в РОП и на ПК, в изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.<sup>73</sup>

При провеждането на пет обществени поръчки на основание чл. 182, ал. 1, т. 5 от ЗОП,<sup>74</sup> е спазено изискването на чл. 182, ал. 5 от ЗОП, като са класирани трима участници.

е) От възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнители при шест обществени поръчки, в определения в чл. 106, ал. 6 от ЗОП - 10-дневен срок от утвърждаване на доклада от възложителя. Решенията са публикувани в РОП и на ПК в деня на изпращането им до участниците в процедурите, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 от 2020 г.).<sup>75</sup>

ж) В резултат на проведените процедури, след представяне на изискуемите документи за липса на основания за отстраняване от процедурите и за съответствие с посочените от възложителя критерии за подбор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) са сключени пет писмени договора<sup>76</sup>. Договорите съответстват на приложените към документациите образци и са с определеното съдържание в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), а борсовите договори<sup>77</sup> за три обществени поръчки са сключени по правилата на Софийска стокова борса. За обществена поръчка с УНП 00954-2022-0022 договорът е сключен след одитирания период.

В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите и приложенията към тях, са публикувани в РОП и на ПК при спазване на нормативно определените срокове.

з) Обявленията за възложените поръчки са изпратени до РОП в срок от 30 дни от сключването на договорите в съответствие с 185, т. 1 от ЗОП.<sup>78</sup> Публикувани са на ПК в деня на публикуване на обявлението за възлагане на поръчка в РОП, с което е спазена разпоредбата на чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

<sup>73</sup> УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК

<sup>74</sup> УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК

<sup>75</sup> УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК; УНП 00954-2022-0022 РОП/УНП 00954-2022-0022 ПК

<sup>76</sup> Договори: № ФСД-36-69/10.05.2021 г. с изпълнител „Ак и Ко“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0006; № РД-23-82/01.07.2021 г. с изпълнител „Ак и Ко“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0008; № РД-23-118/23.12.2021 г. с изпълнител „Ак и Ко“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0013; № РД-23-53/30.06.2022 г. с изпълнител „Ак и Ко“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2022-0008; № РД-23-91/18.11.2022 г. с изпълнител „Атлантик Уей“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2022-0018

<sup>77</sup> Борсови договори: № 468/18.05.2021 г. с изпълнител „Диком“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0005; № 1014/03.11.2021 г. с изпълнител „Атлантик Уей“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2021-0009; № 980/03.11.2022 г. с изпълнител „Атлантик Уей“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00954-2022-0016

<sup>78</sup> Обществени поръчки: **1.** УНП 00954-2021-0005 РОП/УНП 00954-2021-0005 ПК; 2.; 3. УНП 00954-2021-0008 РОП/УНП 00954-2021-0008 ПК; 4. УНП 00954-2021-0009 РОП/УНП 00954-2021-0009 ПК; 5. УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; 6. УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; 7. УНП 00954-2022-0016 РОП/УНП 00954-2022-0016 ПК; 8. УНП 00954-2022-0018 РОП/УНП 00954-2022-0018 ПК; 9. УНП 00954-2022-0022 РОП/УНП 00954-2022-0022 ПК

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

Документите за обществените поръчки са публикувани в РОП и на ПК в самостоятелни електронни преписки, съгласно чл. 92, ал. 2 от ВПУЦОП от 2018 г., чл. 20, ал. 2 от ВПУЦОП от 2022 г. и чл. 36, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като е удостоверена датата на публикуването им.<sup>79</sup>

3.1.6. При проверката на четири обществени поръчки<sup>80</sup>, възложени чрез процедура на пряко договаряне е установено, че в протоколите на комисиите при разглеждане на ЕЕДОП на участниците неправилно е цитиран чл. 40, ал. 1, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), който се отнася за участници с правно-организационна форма акционерно дружество, вместо чл. 40, ал. 1, т. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) с правно-организационна форма на участниците еднолично дружество с ограничена отговорност, която е относима към конкретните обществени поръчки.<sup>81, 82</sup>

3.1.8. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПИФСФУК контролни дейности при възлагането на осем обществени поръчки<sup>83</sup> чрез процедура на пряко договаряне е установено:<sup>84</sup>

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по договорите, документиран с контролни листи, в съответствие с чл. 28, ал. 3 от ВПИФСФУК.<sup>85</sup>

б) В изпълнение на чл. 29, ал. 2 ВПИФСФУК и заповед № РД-12-240/13.04.2020 г. на кмета, е приложена системата на двойния подпис, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.<sup>86</sup>

*При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедури по ЗОП, са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като: не са спазени законовите срокове за публикуване в РОП на обявленията за изменение на договор при една обществена поръчка, възложена чрез процедура на публично състезание; допуснати са неточности при цитиране на правни норми в протоколи на комисиите за разглеждането на офертите за четири обществени поръчки, възложени чрез процедура на пряко договаряне.*

*Контролните дейности за предварителен контрол преди поемане на задължение при сключването на договорите за обществени поръчки и системата на двоен подпис са прилагани съобразно регламентирания в Общината ред.*

### **3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП**

<sup>79</sup> Обществени поръчки: 1. УНП 00954-2021-0005 РОП/УНП 00954-2021-0005 ПК; 2. УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; 3. УНП 00954-2021-0008 РОП/ УНП 00954-2021-0008 ПК; 4. УНП 00954-2021-0009 РОП/УНП 00954-2021-0009 ПК; 5. УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; 6. УНП 00954-2022-0008 РОП/УНП 00954-2022-0008 ПК; 7. УНП 00954-2022-0016 РОП/УНП 00954-2022-0016 ПК; 8. УНП 00954-2022-0018 РОП/ УНП 00954-2022-0018 ПК; 9. УНП 00954-2022-0022 РОП/УНП 00954-2022-0022 ПК

<sup>80</sup> Обществени поръчки с: УНП 00954-2021-0006 РОП/УНП 00954-2021-0006 ПК; УНП 00954-2021-0013 РОП/УНП 00954-2021-0013 ПК; УНП 00954-2021-0008 РОП/ УНП 00954-2021-0008 ПК; УНП 00954-2022-0018 РОП/ УНП 00954-2022-0018 ПК

<sup>81</sup> ОД №№ 1.15, 1.18, 1.19 и 1.21

<sup>82</sup> ОД № 1.23 (т.т. П.2, П.5.2, П.6.2 и П.7.2)

<sup>83</sup> За обществена поръчка с предмет „Доставка на употребяван лек автомобил за нуждите на Община Златарица“ с УНП 00954-2022-0022, договарянето е сключено след одитирания период

<sup>84</sup> ОД № 1.7

<sup>85</sup> ОД № 2 (папка II, т.т. 1-3)

<sup>86</sup> ОД № 2 (папка II, т. 4)

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 16 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява и една обществена поръчка чрез покана до определени лица<sup>87</sup>, с обща прогнозна стойност 1 849 713, 93 лв. без ДДС, от които са прекратени три възлагания с обща прогнозна стойност 497 779,67 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 16 договора на стойност 1 345 299,05 лв. без ДДС.

Проверени са 12 обществени поръчки, от които 11 открити чрез събиране на оферти с обява<sup>88</sup> и една, открита чрез изпращане на покана до определени лица,<sup>89</sup> с обща прогнозна стойност 1 309 034,50 лв. без ДДС.<sup>90</sup>

3.2.1. При проверката на обществените поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП, е установено:<sup>91</sup>

а) Обществените поръчки са включени в утвърдените графици за възлагане на обществени поръчки за 2021 г. и за 2022 г. и в актуализациите им.<sup>92</sup>

б) Прогнозните стойности на десет обществени поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица.<sup>93</sup> Прогнозните стойности на две обществени поръчките са под стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), но възложителят на основание чл. 20,

---

<sup>87</sup> ОД № 1.24

<sup>88</sup> Обществени поръчки: **1.** „Избор на изпълнител на строително-монтажни работи, доставка и монтаж на необходимото оборудване по проект „Изграждане на парк за рекреация и отдих, гр. Златарица“ по договор № BG06PDNP001-19.238-0001-C01/20.08.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“, прогнозна стойност 102 344,13 лв., с [УНП 00954-2021-0003](#); **2.** „Текущ ремонт на пътна и улична мрежа на територията на община Златарица“, прогнозна стойност 261 683,33 лв., с [УНП 00954-2021-0011](#); **3.** „Текущи ремонти на обекти на територията на община Златарица, по обособени позиции“, ОП № 1 „Текущи ремонти на общински сгради- кметства на територията на община Златарица“, ОП № 2 „Текущ ремонт на общински тоалетни на територията на община Златарица“, ОП № 3 „Текущ ремонт на гробищен парк в с. Горско Ново село, общ. Златарица“ прогнозна стойност 50 900 лв., с [УНП 00954-2021-0012](#); **4.** „Изпълнение на СМР на обект: „Възстановяване на плочест водосток над дере, представляващо ПИ № 20506.200.96 по КК на с. Дедина, общ. Златарица“ , прогнозна стойност 53900,84 лв., с [УНП 00954-2022-0001](#); **5.** „Изпълнение на СМР на обект: „Възстановяване на водосток при км 5+200 на път VTR 1162, с. Дедина, общ. Златарица“ , прогнозна стойност 196 041,67 лв., с [УНП 00954-2022-0002](#); **6.** „Изпълнение на СМР на обект: „Възстановяване на подпорна стена и укрепване на път VTR 1162, с. Дедина, общ. Златарица“ , прогнозна стойност 66 609,17 лв., с [УНП 00954-2022-0003](#); **7.** „Текущи ремонти на обекти на територията на община Златарица по две обособени позиции“, ОП № 1 „Текущ ремонт на сграда Здравна служба, с. Горско Ново село, община Златарица“, ОП № 2 „Текущ ремонт на чешма в с. Горско Ново село, община Златарица“, прогнозна стойност 45 807,10 лв., с [УНП 00954-2022-0010](#); **8.** „Изпълнение на СМР на обект: „Възстановяване на водосток при км 5+200 на път VTR 1162, с. Дедина, общ. Златарица“ , прогнозна стойност 196 041,67 лв., с [УНП 00954-2022-0011](#); **9.** „Изпълнение на СМР на обект: „Възстановяване на плочест водосток над дере, представляващо ПИ № 20506.200.96 по КК на с. Дедина, общ. Златарица“ , прогнозна стойност 53 900,84 лв., с [УНП 00954-2022-0012](#); **10.** „Изпълнение на СМР на обект: „Възстановяване на подпорна стена и укрепване на път VTR 1162, с. Дедина, общ. Златарица“, прогнозна стойност 66 609,17 лв., с [УНП 00954-2022-0013](#); **11.** „Укрепване на активирано свлачище № VTR 14.35273.01 на ул. Трета и ул. Четвърта, с. Калайджии, общ. Златарица“ , прогнозна стойност 193 201,58 лв., с [УНП 00954-2022-0021](#). Обща прогнозна стойност: 1 287 039,50 лв.

<sup>89</sup> Обществена поръчка, възложена чрез покана до определени лица, с предмет „Упражняване на авторски надзор по време на строителство на обект: „Рехабилитация на път VTR 1161/III-4004, Горско Ново село-Златарица/-Росно-Калайджии-Средно село-Дълги припек участък Горна хаджийска- Средно село“ , прогнозна стойност 22 000 лв. без ДДС, с [УНП 00954-2022-0020](#) (ПК)

<sup>90</sup> ОД № 1.25

<sup>91</sup> ОД № 1.26

<sup>92</sup> ОД № 2 (папка III, т. 2.1, папка III, т. 2.2)

<sup>93</sup> Обществени поръчки с: [УНП 00954-2021-0003](#); [УНП 00954-2021-0011](#); [УНП 00954-2021-0012](#); [УНП 00954-2022-0001](#); [УНП 00954-2022-0002](#); [УНП 00954-2022-0003](#); [УНП 00954-2022-0011](#); [УНП 00954-2022-0012](#); [УНП 00954-2022-0013](#); [УНП 00954-2022-0021](#)

ал. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) е приложил ред за възлагане, съответно чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица.<sup>94</sup>

Прогнозната стойност на една обществена поръчка е определена<sup>95</sup> на база проектна документация, приложена към договора за безвъзмездна финансова помощ. При седем обществени поръчки<sup>96</sup> прогнозните стойности са определени на база изготвена документация във връзка с искане за отпускане на средства от резерва за непредвидени и/или неотложни разходи за предотвратяване, овладяване и преодоляване на последиците от бедствия, отпуснати с ПМС № 357/19.12.2019 г. и ПМС № 207/29.06.2021 г. За четири обществени поръчки<sup>97</sup> прогнозните им стойности са определени на база пазарни проучвания, в изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, 102/2019 г.).<sup>98</sup>

в) За откриването на единадесет възлагания, от възложителя са изготвени и публикувани в РОП обяви за събиране на оферти по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За откриване на едно възлагане е публикувана покана в РОП и ПК, и е изпратена до определено лице, в изпълнение на чл. 191, ал. 1, т. 2 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 са публикувани техническите спецификации, указанията за участие, инвестиционните проекти, проектите на договори и образците на изискуемите документи. Поради липса на подадени оферти, срокът за получаването им по едно възлагане е удължен чрез публикуване на съобщение в РОП, съгласно чл. 189а, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>99</sup>

г) В определените срокове са подадени оферти през платформата и са декриптирани от председателите на комисиите в нормативно определените срокове.

д) Със заповеди на кмета в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) са назначени комисии от нечетен брой членове за разглеждане и оценка на получените оферти. При едно възлагане,<sup>100</sup> на основание чл. 51, ал. 4, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 28/2016 г.), след направено предложение от председателя на комисията, е заменен член на комисията, за което е издадено заповед на кмета.<sup>101</sup>

е) След получаването на офертите от членовете на комисиите са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване, 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.).

ж) За всички възлагания, от комисиите е установено, че участниците отговорят на поставените изисквания за лично състояние и критерии за подбор. При пет възлагания<sup>102</sup> комисиите за разглеждане и оценка на офертите са установили, че техническите предложения на част от участниците не отговарят на изискванията на възложителя, като участниците са отстранени на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). При оценката на оферта, съгласно методиката за определяне на комплексна оценка на

<sup>94</sup> Обществена поръчка с: [УНП 00954-2022-0010](#); [УНП 00954-2022-0020](#)

<sup>95</sup> Обществена поръчка с [УНП 00954-2021-0003](#)

<sup>96</sup> Обществени поръчки с: [УНП 00954-2022-0001](#); [УНП 00954-2022-0002](#); [УНП 00954-2022-0003](#); [УНП 00954-2022-0011](#); [УНП 00954-2022-0012](#); [УНП 00954-2022-0013](#); [УНП 00954-2022-0021](#)

<sup>97</sup> Обществени поръчки с: [УНП 00954-2021-0011](#); [УНП 00954-2021-0012](#); [УНП 00954-2022-0010](#); [УНП 00954-2022-0020](#).

<sup>98</sup> ОД № 1.26

<sup>99</sup> Обществена поръчка с [УНП 00954-2022-0021](#)

<sup>100</sup> Обществена поръчка с [УНП 00954-2021-0003](#)

<sup>101</sup> Заповед № РД-12-187/16.04.2021 г.

<sup>102</sup> Обществени поръчки с: [УНП 00954-2021-0012](#); [УНП 00954-2022-0010](#); [УНП 00954-2022-0011](#); [УНП 00954-2022-0012](#); [УНП 00954-2022-0013](#)

участник по едно възлагане<sup>103</sup> е допусната техническа грешка, с която е занижена комплексната оценка на участника с 1,62 точки, което не е оказало влияние при класирането на участниците.

з) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, които са подписани от членове им и са утвърдени от възложителя, публикувани са в РОП и ПК, и са изпратени на участниците, съгласно изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

и) От възложителя за изпълнението на обществените поръчки са сключени писмени договори с класираните на първо място участници в 30-дневен срок от определянето на изпълнителя, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>104</sup> Преди подписване на договорите от изпълнителите са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

Сроковете на договорите са съгласно нормативно определените в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и не надвишават пет години. Съдържанието на договорите съответства на приложенияте към документацията проекти на договори и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание. Същите са публикувани в РОП и ПК в деня на публикуването на обявленията за възложени обществени поръчки, в съответствие с чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) Обявленията за единадесет възложени обществени поръчки<sup>105</sup> са публикувани в РОП в нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите за възлагане на изпълнението им, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

л) За проведените обществени поръчки са съставени досиета, включващи всички документи, свързани с провеждането и възлагането им, подредени в хронологичен ред, които се съхраняват в дирекция СА, съгласно чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП.

3.2.2. За изпълнението на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител на строително-монтажни работи, доставка и монтаж на необходимото оборудване по проект „Изграждане на парк за рекреация и отдих, гр. Златарица“ по договор № BG06PDNP001-19.238-0001-C01/20.08.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“ (УНП 00954-2021-0003), от възложителя е сключен договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г. с изпълнителя „БИЛДМАСИВ“ ЕООД.

Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в 5-дневен срок от сключването на договора, възложителят изпраща обявление за публикуване в РОП. Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП на 11.06.2021 г., 24 дни след сключването на договора, в нарушение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.)<sup>106</sup>.

<sup>103</sup> Обществена поръчка с УНП 00954-2021-0011

<sup>104</sup> Договори №№ ФСД-36-72/18.05.2021 г. с „БИЛДМАСИВ“ ЕООД; РД-23-2/14.01.2022 г. с „ПЪТНИ СТРОЕЖИ –ВЕЛИКО ТЪРНОВО“ АД; РД-23-113/10.12.2021 г. с „БИЛДМАСИВ“ ЕООД; РД-23-114/15.12.2021 г. с „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД; РД-23-115/15.12.2021 г. с „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД; РД-23-14/21.03.2022 г. с „ХИДРОСТРОЙ“ ООД; РД-23-12/21.03.2022 г. с „БИЛД ИНЖИНИРИНГ В.В.Р.“ ООД; РД-23-13/21.03.2022 г. с „ХИДРОСТРОЙ“ ООД; РД-23-63/22.08.2022 г. с „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД; РД-23-64/22.08.2022 г. с „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД; РД-23-73/13.09.2022 г. с „ВОДСТРОЙ ВТ“ АД; РД-23-74/13.09.2022 г. с „ВОДСТРОЙ ВТ“ АД; РД-23-75/13.09.2022 г. с „ВОДСТРОЙ ВТ“ АД; РД-23-103/24.11.2022 г. с „АМОРФ АРХИТЕКТИ“ ЕООД; РД-23-120/30.12.2022 г. с „БГ ЛЕНД КО“ АД

<sup>105</sup> Обществени поръчки с: УНП 00954-2021-0011; УНП 00954-2021-0012; УНП 00954-2022-0001; УНП 00954-2022-0002; УНП 00954-2022-0003; УНП 00954-2022-0010; УНП 00954-2022-0011; УНП 00954-2022-0012; УНП 00954-2022-0013; УНП 00954-2022-0020; УНП 00954-2022-0021

<sup>106</sup> ОД № 1.26 и 1.27

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПИФСФУК контролни дейности при възлаганията чрез събиране на оферти с обяви е установено:<sup>107</sup>

а) От директора на дирекция ОА е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение, документиран в контролни листи, в изпълнение на чл. 28, ал. 3 от ВПИФСФУК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, съгласно чл. 29, ал. 2 ВПИФСФУК и Заповед № РД-12-240/13.04.2020 г. на кмета,<sup>108</sup> като всички договори 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. 3, 4 и 6 от ЗОП през 2021 г. с писмо, изх. № F204040/30.03.2022 г.<sup>109</sup>

*Възложените обществени поръчки чрез публикуване на оферти с обява са в съответствие с правната рамка с изключение на едно възлагане, за което не е спазен срокът за публикуване на обявление за възложена обществена поръчка. Обществената поръчка, възложена чрез покана до определени лица е в съответствие с правната рамка.*

*Регламентираните контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис са изпълнявани съгласно определения в Общината ред.*

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

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 13 договора<sup>110</sup> за обществени поръчки с обща стойност 1 013 052,56 лв. с ДДС. Проверени са 11 договора с обща стойност 877 014,56 лв., в т.ч. два договора, възложени чрез процедура на публично състезание на обща стойност 197 224,80 лв. с ДДС, два договора, сключени след проведена процедура на пряко договаряне на обща стойност 128 170,36 лв. с ДДС и седем договора след проведено възлагане чрез събиране на оферти с обява, на обща стойност 551 619,40 лв. с ДДС.

4.1. При проверката за съответствие на изпълнението на два договора<sup>111</sup> на обща стойност 197 224,80 лв. с ДДС, сключени след проведени процедури на публично състезание и два договора,<sup>112</sup> сключени след проведени процедури на пряко договаряне по

<sup>107</sup> ОД № 1.28

<sup>108</sup> ОД № 2 (папка II, т. 4)

<sup>109</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 4.1-4.2)

<sup>110</sup> ОД № 1.30

<sup>111</sup> 1. Договор № РД-23-25/13.04.2022 г. с предмет „Доставка на употребявани специализирани автомобили“ об. поз. № 1 „Доставка на употребяван специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“, изпълнител „БИ ЕМ ЛИЗИНГ-ТРЕЙД“ АД, на стойност 64 772,40 лв. с ДДС (УНП 00954-2022-0004-РОП/ПК); 2. Договор № РД-23-26/13.04.2022 г. с предмет „Доставка на употребявани специализирани автомобили“ об. поз. № 2 „Доставка на употребяван специализиран автомобил за текущо поддържане на пътна инфраструктура“, изпълнител „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД, на стойност 132 452,40 лв. с ДДС (УНП 00954-2022-000-РОП/ПК). Обща стойност 197 224,80 лв.

<sup>112</sup> 1. Договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна – „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 Топъл обяд в условия на пандемията от COVID-19“, изпълнител АК И КО“ ЕООД, на стойност 50 831,56 лв. с ДДС (УНП 00954-2021-0006-РОП/ПК); 2. Договор № РД-23-118/23.12.2021 г. с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна - „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица, в условията на пандемията от COVID-19“, изпълнител АК И КО“ ЕООД, на стойност 77 338,80 лв. с ДДС (УНП 00954-2021-0013- РОП/ПК). Обща стойност 128 170,36 лв.

ЗОП на обща стойност 128 170,36 лв. с ДДС, с разпоредбите на ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия, е установено:<sup>113</sup>

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предметът, цената, редът и сроковете за заплащане; срокът на изпълнение; правата и задълженията на страните; размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; редът за приемане на работата и условията и редът за прекратяване.

б) Съгласно т. 16 от РМС № 592/2018 г., разпоредбите не се прилагат по отношение на средствата за субсидии, компенсации и капиталови трансфери, които се предоставят от държавния бюджет чрез бюджетите на общините. С т. 2 от РМС № 592/2018 г. за допълнение на РМС № 592/2018 г. т. 16 е допълнена, че разпоредбите не се прилагат и по отношение на целево предоставените средства от Европейския съюз, когато средствата са обвързани с временни мерки за справяне с последиците от COVID-19. От възложителя на цитираното основание не са регистрирани уведомления в НАП и АМ за два договора №№ ФСД-36-69/10.05.2021 г. и РД-23-118/23.12.2021 г.

в) На основание чл. 184, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), вр. чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 4, ал. 2 от договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г., са сключени две допълнителни споразумения №№ 1/21.09.2021 г. и 2/ 06.12.2021 г., с които срокът на действието договора е удължен съответно до 10.12.2021 г. и до 31.12.2021 г.

Между страните за договор № РД-23-118/23.12.2021 г. са сключени две допълнителни споразумения № 1/15.02.2022 г., за промяна в единичната цена за храна на един представител на целевата група за един храноден от 2,70 лв. с ДДС на 2,90 лв. с ДДС и № 2/30.09.2022 г., с което са променени разходите за транспорт и съхранение на готовата храна, определени като единна ставка – от 5 на сто на 7 на сто, като размерът остава 3 069 лв. без ДДС, и единичната цена за храна на един представител на целевата група от 2,90 лв. с ДДС на 3,20 лв. с ДДС.

Допълнителните споразумения по двата договора са подписани в съответствие с изискванията на чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като промените са предвидени в документациите за участие и в договорите за обществени поръчки, в които са включени клаузи предвиждащи изменение на цената или опции и измененията не води до промяна в предмета на обществените поръчки.

г) В съответствие с чл. 48, ал. 3 от ВПУЦОП от 2018 г.,<sup>114</sup> за извършване на контрол на предоставените услуги за приготвяне и доставка на готова храна – „топъл обяд“, със заповеди на кмета № РД-12-581/17.12.2020 г. за договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. и № РД-12-459/01.11.2021 г. за договор № РД-23-118/23.12.2021 г., са определени екипи за управление, изпълнение и мониторинг на проекта, с ръководител младши експерт „Образование, здравеопазване и социални дейности“ (ОЗСД).

В чл. 21, ал. 1 от двата договора №№ РД-23-25/13.04.2022 г. и РД-23-26/13.04.2022 г. са определени длъжностните лица за приемане на доставките на употребявани специализирани автомобили.

д) За извършените доставки на специализирани автомобили по два договора №№ РД-23-25/13.04.2022 г. и РД-23-26/13.04.2022 г. са съставени и подписани приемо-предавателни протоколи от 13.05.2022 г. Предоставените услуги за храна – „топъл обяд“ по

<sup>113</sup> ОД №№ 1.31, 1.32, 1.33 и 1.34

<sup>114</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. са приети с осем приемо-предавателни протокола,<sup>115</sup> а за договор РД-23-118/23.12.2021 г. с 11 приемо-предавателни протокола.<sup>116</sup>

е) Разходите по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС (ДВ, бр. 63/2006 г.). След представени фактури от изпълнителите на договорите, от ОБА са извършени плащания, съгласно договорените клаузи.

ж) Два договор №№ РД-23-25/13.04.2022 г., РД-23-26/13.04.2022 г. са изпълнени в договорените срокове. Сроктът за изпълнението на договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. след удължаването му до 31.12.2021 г. и е спазен от изпълнителя. Договор № РД-23-118/23.12.2021 г. е прекратен по взаимно съгласие със споразумение между страните от 28.11.2022 г., считано от 30.11.2022 г., на основание чл. 118, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 31, ал. 2, т. 1 от договора, поради достигане на максималната стойност, определена в чл. 7, ал. 1 от договора.

Регистрирани са уведомления в ИС „РМС – Плащания“ на МФ преди плащанията по два договора №№ РД-23-25/13.04.2022 г. и РД-23-26/13.04.2022 г., които са извършени след получени разрешения от НАП и АМ, съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

з) 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.

и) От изпълнителите са представени парични гаранции за изпълнение в определените размери. В договорите са определени минималните сроковете за тяхната валидност и условията за освобождаването им.

Паричните гаранции по договорите са освободени от възложителя в договорените срокове и по определените в договорите начини.

к) В съответствие с чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП, от главния счетоводител са представени справки до старши експерт ИДОП за изплатените суми по договорите и датите на плащанията по тях до 10-то число на месеца, следващ плащанията.

л) Договорите са публикувани на ПК с приложенията към тях,<sup>117</sup> 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.), чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 85, ал. 5 от ВПУЦОП.<sup>118</sup>

м) В изпълнение на чл. 185, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.) до РОП са изпратени за публикуване обявления за изменение на договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г.<sup>119</sup> и договор № РД-23-118/23.12.2021 г. в 30-дневен срок от подписването на допълнителните споразумения за изменение на договорите.<sup>120</sup>

Обявленията за изменение са публикувани в РОП и на ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

<sup>115</sup> Осем бр. приемо-предавателни протоколи за доставена храна – „топъл обяд“, подписани в периода от 01.06.2021 г. до 04.01.2022 г. за договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г., на обща стойност 48 270,60 лв.

<sup>116</sup> Единадесет бр. предварителни приемо-предавателни протоколи за Договор № РД-23-118/23.12.2021 г. за приготвена и доставена храна – „топъл обяд“, подписани в периода от 01.02.2022 г. до 01.12.2022 г., на обща стойност 71 257,40 лв. с ДДС.

<sup>117</sup> Публикувани договори на ПК с приложенията към тях: №№ РД-23-25/13.04.2022 г. и РД-23-26/13.04.2022 г. на 21.04.2022 г., договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. на 09.06.2021 г. и договор № РД-23-118/23.12.2021 г. на 23.12.2021 г.

<sup>118</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>119</sup> УНП: 00954-2021-0006-РОП/ПК

<sup>120</sup> УНП: 00954-2021-0013- РОП/ПК



н) Допълнителните споразумения по договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. и договор № РД-23-118/23.12.2021 г. са публикувани в РОП и ПК в деня на публикуването на обявленията за изменение на договорите, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 14 от ЗОП, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 7 от ППЗОП.

о) Обявлението за приключване изпълнението на договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. е изпратено за публикуване в РОП на 21.01.2022 г., в регламентирания в чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.) 30-дневен срок след приключване на изпълнението по договора,<sup>121</sup> и в съответствие с чл. 43, ал. 2, чл. 81 и чл. 86 ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>122</sup>

п) Обявлението за приключване на договор № РД-23-118/23.12.2021 г., прекратен със споразумение от 28.11.2022 г. е изпратено за публикуване в РОП в съответствие с 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.) и е публикувано на ПК, съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП.

р) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), чл. 41, чл. 70, ал. 4 и ал. 5 и чл. 72, ал. 1 от ВПУЦОП,<sup>123</sup> са съставени досиета на обществените поръчки, които се съхраняват от директора на дирекция СА, съгласно чл. 74, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП.

4.1.1. Установени са следните несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи:

а) По договор № РД-23-25/13.04.2022 г. с предмет „Доставка на употребявани специализирани автомобили” об. поз. № 1 „Доставка на употребяван специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване“, на стойност 64 772,40 лв. с ДДС и изпълнител „БИ ЕМ ЛИЗИНГ-ТРЕЙД“ АД и договор № РД-23-26/13.04.2022 г. по об. поз. № 2 с предмет „Доставка на употребяван специализиран автомобил за текущо поддържане на пътна инфраструктура“, на стойност 132 452,40 лв. с ДДС и изпълнител „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД (УНП 00954-2022-0004).<sup>124,125</sup>

аа) В чл. 21, ал. 1 от договорите са посочени отговорните длъжностни лица за изпълнението на договорите във връзка с доставката на специализирани автомобили.

В несъответствие с чл. 21, ал. 1 от договорите и чл. 48, ал. 2 от ВПУЦОП,<sup>126</sup> приемо-предавателните протоколи за извършената доставка на специализирани автомобили със съпътстващите ги документи, са подписани от служители на Общината, които не са посочени в договорите и не са упълномощени по надлежния ред.<sup>127</sup>

аб) Регистрирани са уведомления в МФ с вх. №№ 277662/17.05.2022 г. и 277664/17.05.2022 г., след регламентирания 30 дневен срок от датата на сключването им – 13.04.2022 г., в неизпълнение на т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

ав) С платежни нареждания от 17.05.2022 г. са извършени последните плащания към изпълнителите по двата договора, с което договорите се считат за изпълнени, съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) В нарушение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)<sup>128</sup> обявленията за приключване на договорите са изпратени в РОП на 28.06.2022 г., след определения 30-дневен срок.

б) По договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна – „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица по Оперативна програма за храни и/или основно материално подпомагане, Операция BG05FMOP001-5.001 „3.1 - Топъл обяд в условия на пандемията

<sup>121</sup> ОД 1.33

<sup>122</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>123</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>124</sup> ОД №№ 1.31 и 1.32

<sup>125</sup> ОД № 1.35

<sup>126</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>127</sup> ОД 1.35

<sup>128</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

от COVID-19“ (УНП: 00954-2021-0006), на стойност 50 831,56 лв. с ДДС и изпълнител АК И КО“ ЕООД и договор № РД-23-118/23.12.2021 г. с предмет „Приготвяне и доставка на готова храна - „топъл обяд“ на лица от уязвими групи, живеещи на територията на община Златарица, в условията на пандемията от COVID-19“ УНП: 00954-2021-0013-РОП/ПК, на стойност 77 338,80 лв. с ДДС и изпълнител „АК И КО“ ЕООД;<sup>129</sup>

ба) Не са изготвени становища от директора на дирекция СА до възложителя, относно законосъобразността на измененията на двата договора, преди подписване на Допълнителни споразумения №№ 1/21.09.2021 г. и № 2/06.12.2021 г. към договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г. и Допълнително споразумения №1/15.02.2022 г. към договор № РД-23-118/23.12.2021 г., с което не е спазен чл. 45, ал. 2 от ВПУЦОП.<sup>130</sup>

бб) Не е осъществен контрол по изпълнението на договор № РД-23-118/23.12.2021 г. от ръководителя на екип за управление на проекта, определен със заповед № РД-12-459/01.11.2021 г. на кмета. Съставените 11 приемо-предавателни протокола за приготвена и доставена готова храна – „топъл обяд“,<sup>131</sup> на обща стойност 71 257,42 лв. и окончателния протокол за приемане и предаване на извършената услуга от 01.12.2022 г. са подписани от директора на дирекция СА, който не е упълномощен по надлежния ред, в несъответствие с чл. 48, ал. 3 от ВПУЦОП,<sup>132</sup> и чл. 39, ал. 4 от ВПУЦОП.<sup>133</sup>

В съставените осем приемо-предавателни протоколи<sup>134</sup> за изпълнението на договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г., за осъществените услуги по приготвяне и доставка на готова храна - „топъл обяд“ до дома на потребителите, на обща стойност 48 270,60 лв. с ДДС, не са посочени имената на ръководителя на проекта, който ги е подписал.

бв) В публикуваното обявление за приключване на договор № РД-23-118/23.12.2021 г. не се съдържа информация, че същия е прекратен поради достигане на максималната стойност, определена в чл. 7, ал. 1 от договора и неточно е посочена датата на приключване на договора - 01.12.2022 г., вместо 30.11.2022 г.<sup>135</sup>

4.1.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП, ВПИФСФУК, при изпълнението на договорите е установено:<sup>136</sup>

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по договорите, документиран с контролни листи от финансовия контролор, в изпълнение на чл. 27, ал. 3, чл. 28, ал. 1, от ВПИФСФУК и чл. 49 от ВПУЦОП от 2018 г.,<sup>137</sup> съответно чл. 38 от ВПУЦОП от 2022 г.<sup>138</sup>

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

<sup>129</sup> ОД №№ 1.33, 1.34 и 1.35

<sup>130</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>131</sup> Приемо-предавателни протоколи за приготвена и доставена готова храна – „топъл обяд“ по договор № РД-23-118/23.12.2021 г.: от 14.02.2022 г., от 09.03.2022 г., от 14.04.2022 г., от 11.05.2022 г., от 10.06.2022 г., от 11.07.2022 г., от 02.08.2022 г., от 10.09.2022 г., от 05.10.2022 г., от 04.11.2022 г. и от 06.12.2022 г.

<sup>132</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>133</sup> ОД № 2 (папка III, т. 1.2)

<sup>134</sup> Приемо-предавателни протоколи за приготвена и доставена готова храна – „топъл обяд“ по договор № ФСД-36-69/10.05.2021 г.: от 01.06.2021 г., от 02.07.2021 г., от 02.08.2021 г., от 01.09.2021 г., от 01.10.2021 г., от 02.11.2021 г., от 01.12.2021 г. и от 04.01.2022 г.

<sup>135</sup> ОД № 2 (папка III, т. 1.2)

<sup>136</sup> ОД №№ 1.31, 1.32, 1.33 и 1.34

<sup>137</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>138</sup> ОД № 2 (папка III, т. 1.2)

4.2. Проверени са седем<sup>139</sup> договора на обща стойност 551 619,40 лв. с ДДС, сключени след възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е:<sup>140</sup>

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат информация за: страните; датата и мястото на сключване; предмета, цената, реда и сроковете за заплащане; срока на изпълнение; правата и задълженията на страните; реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване.

Спазени са изискванията на т. 1 от РМС № 592/2018 г., като договор № РД-23-113/10.12.2021 г. е регистриран в ИС „РМС-плащания“ на МФ с уведомление вх. № 259382/16.12.2021 г., в регламентирания 30-дневен срок от сключването му.

б) С три заповеди<sup>141</sup> на възложителя са определени длъжностни лица от ОБА, за осъществяване на инвеститорски контрол за приемане на изпълнените строително-монтажни работи (СМР) и за подписване на всички протоколи, свързани с изпълнението на четири договора.

В състава на комисиите за упражняване на инвеститорски контрол по два договора, е включен външен експерт - строителен инженер по промишлено и гражданско строителство, с който е сключен граждански договор № РД-ГД-26-13/07.04.2022 г.<sup>142</sup>

Инвеститорският контрол по договор № РД-23-2/14.01.2022 г. е осъществяван на основание сключен договор № РД-23-11/14.03.2022 г. с „ПЪТИНВЕСТ-ИНЖЕНЕРИНГ“ АД. Издадена е заповед № РД-12-33/25.01.2022 г. на кмета, с която на старши специалист от дирекция СА е възложено да подписва от името на възложителя всички протоколи за действително извършени работи по договора.

---

<sup>139</sup> 1. Договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г. с предмет „Избор на изпълнител на строително-монтажни работи, доставка и монтаж на необходимото оборудване по проект „Изграждане на парк за рекреация и отдих, гр. Златарица“ по договор № BG06PDNP001-19.238-0001-C01/20.08.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“, изпълнител „Билдмасив“ ЕООД, на стойност 121 853,14 лв. с ДДС (УНП:00954-2021-0003-РОП/ПК); 2. Договор № РД-23-2/14.01.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на пътна и улична мрежа на територията на Община Златарица“, изпълнител „ПЪТНИ СТРОЕЖИ - ВЕЛИКО ТЪРНОВО“, на стойност 314 020,00 лв. с ДДС (УНП:00954-2021-0011-РОП/ПК); 3. Договор № РД-23-113/10.12.2021 г. с предмет „Текущи ремонти на обекти на територията на Община Златарица, по обособени позиции“ об. поз. № 1 „Текущи ремонти на общински сгради- кметства на територията на Община Златарица“, изпълнител „Билдмасив“ ЕООД, на стойност 35 080,00 лв. с ДДС (УНП: 00954-2021-0012-РОП/ПК); 4. Договор № РД-23-114/15.12.2021 г. с предмет „Текущи ремонти на обекти на територията на Община Златарица, по обособени позиции“ об. поз. № 2 „Текущ ремонт на общински тоалетни на територията на Община Златарица“, изпълнител „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД, на стойност 9 852,00 лв. с ДДС (УНП: 00954-2021-0012-РОП/ПК); 5. Договор № РД-23-115/15.12.2021 г. с предмет „Текущи ремонти на обекти на територията на Община Златарица, по обособени позиции“ об. поз. № 3 „Текущ ремонт на гробищен парк в с. Горско Ново село, Община Златарица“, изпълнител „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД, на стойност 15 927,90 лв. с ДДС (УНП: 00954-2021-0012-РОП/ПК); 6. Договор № РД-23-63/22.08.2022 г. с предмет „Текущи ремонти на обекти на територията на община Златарица по две обособени позиции“ об. поз. № 1 „Текущ ремонт на сграда Здравна служба, с. Горско Ново село, Община Златарица“, изпълнител „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД, на стойност 29 947,74 лв. с ДДС (УНП: 00954-2022-0010 - РОП/ПК); 7. Договор № РД-23-64/22.08.2022 г. с предмет „Текущи ремонти на обекти на територията на община Златарица по две обособени позиции“ об. поз. № 2 „Текущ ремонт на чешма в с. Горско Ново село, Община Златарица“, изпълнител „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД, на стойност 24 938,62 с ДДС (УНП: 00954-2022-0010 - РОП/ПК) Обща стойност 551 619,40 лв.

<sup>140</sup> ОД №№ 1.36, 1.37, 1.38, 1.39, 1.40, 1.41 и 1.42

<sup>141</sup> Заповеди на кмета за упражняване на инвеститорски контрол: № РД-12-02/05.01.2022 г. по договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г.; № РД-12-57/23.02.2022 г. по договор № РД-23-113/10.12.2021 г.; № РД-12-80/24.03.2022 г. по договори № РД-23-114/15.12.2021 г. и № РД-23-115/15.12.2021 г.

<sup>142</sup> Заповеди №№ РД-12-409/18.10.2022 г. и РД-12-416/19.10.2022 г. на кмета по договори №№ РД-23-63/22.08.2022 г. и РД-23-64/22.08.2022 г.

За изпълнението на договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г. е възложен строителен надзор на „Евро Инвест Консулт“ ООД съгласно договор № ФСД-36-70/18.05.2021 г. и авторски надзор на „Божанов и Сие“ ЕООД с договор № ФСД-36-71/18.05.2021 г.

в) Инвеститорският контрол за съответствието на количеството и качеството на извършените СМР по изпълнението на шест договора<sup>143</sup> е осъществен от определените лица, които са подписали протоколите (Акт обр. 19).

г) След подписването на протокол (Акт обр. 2) по договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г. и Актове образец 19 за приемане на извършените СМР и представени фактури от изпълнителите са извършени плащания в определените срокове, съгласно договорените клаузи.

д) По четири договора<sup>144</sup> от изпълнителите не са извършени и актувани непредвидени и допълнително възникнали работи, както и промени в количествата строително ремонтни работи (СРР) по количествено стойностните сметки (КСС).

е) Изпълнените дейности по договор № РД-23-2/14.01.2022 г. за текущ ремонт на пътна и улична мрежа са в по - малък обем и на по - малка стойност от предвидените, като за подобект „Доставка и полагане на бетонови бордюри на ул. „Г. Димитров“ в с. Горско Ново село са изпълнени СРР на стойност 4 812,50 лв. с ДДС, при предвиден размер 40 000 лв. Причините за това, посочени в обяснението на кмета са отпаднала необходимост от поставяне на посочените в договора количество бордюри.<sup>145</sup>

ж) Договорите са изпълнени съгласно договорените срокове, а пет договора<sup>146</sup> и съгласно договорените цени. Разходите по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Регистрирани са уведомления в МФ преди авансовото и окончателно плащане по договор № РД-23-113/10.12.2021 г., и са извършени след получени разрешения от НАП и АМ, съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г.

з) От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са налагани санкции и не са начислени неустойки. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите.

и) Гаранциите за изпълнението на договорите са представени в договорения размер. В клаузите на договорите са определени минималните сроковете за тяхната валидност и условията за освобождаването им. Възложителят е освободил банковата гаранцията за изпълнение по договор № РД-23-2/14.01.2022 г. на 30.06.2022 г. в определения срок - 30 дни след приключване на изпълнението на договора и окончателно приемане на обекта в пълен размер.

к) В изпълнение на чл. 43, ал. 1 от ВПУЦОП от 2018 г.<sup>147</sup> и чл. 47 от ВПУЦОП от 2022 г.<sup>148</sup> до 10-то число на месеца, следващ плащанията, са представени справки от главния счетоводител до старши експерт ИДОП за изплатените суми по шест договора и датите на плащанията по тях.

л) Спазени са разпоредбите на чл. 194, ал. 4 от ЗОП, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП, като в 5-дневен срок от сключването на договорите са изпратени обявления за възложените поръчки за публикуване в РОП. Договорите са публикувани на ПК с приложенията към

<sup>143</sup> Договори №№ РД-23-2/14.01.2022 г., РД-23-113/10.12.2021 г., РД-23-114/15.12.2021 г., РД-23-115/15.12.2021 г., РД-23-63/22.08.2022 г. и РД-23-64/22.08.2022 г.

<sup>144</sup> Договори №№ РД-23-113/10.12.2021 г., РД-23-114/15.12.2021 г., РД-23-115/15.12.2021 г. и РД-23-64/22.08.2022 г.

<sup>145</sup> ОД № 1.35, т. VI

<sup>146</sup> Договори №№ РД-23-113/10.12.2021 г., РД-23-114/15.12.2021 г., РД-23-115/15.12.2021 г., РД-23-63/22.08.2022 г. и РД-23-64/22.08.2022 г.

<sup>147</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>148</sup> ОД № 2 (папка III, т. 1.2)

тях,<sup>149</sup> в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19а ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 85, ал. 5 от ВПУЦОП.<sup>150</sup>

м) Обявленията<sup>151</sup> за приключване на изпълнението на четири договора<sup>152</sup> за обществени поръчки са изпратени за публикуване в РОП, в регламентирания в чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.) 30-дневен срок, след приключване на изпълнението им.

н) В съответствие с чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) са съставени досиета на обществените поръчки, които се съхраняват от директора на дирекция СА, съгласно чл. 74, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>153</sup>

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

а) По договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г. с предмет „Избор на изпълнител на строително-монтажни работи, доставка и монтаж на необходимото оборудване по проект „Изграждане на парк за рекреация и отдих, гр. Златарица“ по договор № ВГО6РДНР001-19.238-0001-С01/20.08.2020 г. за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ по Програмата за развитие на селските райони за периода 2014-2020 г.“ (УНП:00954-2021-0003-РОП/ПК), на стойност 121 853,14 лв. с ДДС и изпълнител „Билдмасив“ ЕООД.<sup>154</sup>

аа) От кмета е издадена заповед № РД-12-02/05.01.2022 г. за определяне на длъжностни лица за осъществяване на инвеститорски контрол по изпълнението на договора - директора на дирекция СА и старши специалист УТРСА. В неизпълнение на чл. 6 от договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г., протоколът за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа (обр. 2) от 17.01.2022 г. не е подписан от директора на дирекция СА.

Строителният надзор по договора е възложен на „Евро Инвест Консулт“ ООД, с договор № ФСД-36-70/18.05.2021 г., а за упражняване на авторски надзор при изпълнението на строежа е сключен договор № ФСД-36-71/18.05.2021 г. с „Божанов и Сие“ ЕООД. Седем броя протоколи за приемане на извършени СМР №№ 1, 2, 3, 4, 5, 6 и 7 (Акт обр. 19) от 15.04.2022 г. не са подписани от лицата, осъществявали строителен и авторски надзор, в неизпълнение на чл. 6 от договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г.

аб) Съгласно чл. 2 ал. 12 от договора, извършването на вътрешни компенсирани промени във видовете и количествата на работите от КСС, предложени от изпълнителя се съгласуват с възложителя преди да започне изпълнението им. Единичните цени са посочени в подробните КСС, част от работния проект, а количествата им се доказват с измерване на място и с подписване на протокол от изпълнителя, консултанта, упражняващ строителен надзор, проектанта и упражняващия инвеститорски контрол, и се представя за одобрение на възложителя.

<sup>149</sup> Публикувани договори на ПК с приложенията към тях: договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г. на 11.06.2021 г.; договор № РД-23-2/14.01.2022 г. на 18.01.2022 г.; договор № РД-23-113/10.12.2021 г. на 15.12.2021 г.; договор № РД-23-114/15.12.2021 г. на 23.12.2021 г.; договор № РД-23-115/15.12.2021 г. на 17.12.2021 г.; договор № РД-23-63/22.08.2022 г. на 25.08.2022 г. и договор № РД-23-64/22.08.2022 г. на 25.08.2022 г.

<sup>150</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>151</sup> Обявления за приключване на договорите: от 05.07.2022 г. за договор № РД-23-2/14.01.2022 г.; от 11.04.2022 г. за договор № РД-23-113/10.12.2021 г.; от 18.04.2022 г. за договор № РД-23-114/15.12.2021 г.; от 18.04.2022 г. за договор № РД-23-115/15.12.2021 г.

<sup>152</sup> Договори №№ РД-23-2/14.01.2022 г., РД-23-113/10.12.2021 г., РД-23-114/15.12.2021 г. и РД-23-115/15.12.2021 г.

<sup>153</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>154</sup> ОД №№ 1.35 и 1.36

Изпълнени са по-малко количества СМР от съдържащите се в КСС, неразделна част от ценовата оферта на изпълнителя, по две позиции на обща стойност 626,58 лв. актувани в протоколи №№ 3 и 4 от 15.04. 2022 г. Протоколите не са подписани от строителния надзор и проектант и не са одобрени от възложителя, в несъответствие с чл. 2, ал. 12 от договора.

ав) Договорът е регистриран с уведомление в МФ, вх. № 288455/01.08.2022 г., след регламентирания 30-дневен срок от датата на сключването му, в неизпълнение на т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Не са регистрирани уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за предстоящи плащания преди извършване на авансово плащане по фактура № 0000010050/28.01.2022 г. и преди извършване на доплащане по фактура № 0000010057/30.06.2022 г., в несъответствие с т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

аг) Съгласно чл. 17, ал. 1 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30-дни след прекратяването на договора/приключване на изпълнението му и окончателно приемане на обекта с издаване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация в пълен размер, ако липсват основания за усвояването от страна на възложителя на каквато и да е сума по нея.

Издадено е удостоверение за въвеждане в експлоатация на строеж IV-та категория № 04/25.05.2022 г. от главния архитект на Общината.

На изпълнителя са изплатени общо 121 226,56 лв., като последното плащане по договора е извършено с платежно нареждане от 02.08.2022 г.

В неизпълнение на чл. 17, ал. 2, т. 1 от договора, паричната гаранция за изпълнение на договора, в размер на 1 015,44 лв., е освободена от възложителя с платежно нареждане от 17.03.2023 г., извън регламентирания 30-дневен срок след приключване на изпълнението на договора и окончателното приемане на обекта с издаване на Удостоверение за въвеждане в експлоатация, с което не е спазен чл. 17, ал. 1 от договора.

ад) Спазени са разпоредбите на чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от договора и чл. 38, ал. 1 от ВПУЦОП,<sup>155</sup> като от изпълнителя са представени гаранция за авансово предоставени средства – застрахователна полица № 1500-500-2021-00007/18.05.2021 г., в полза на Община Златарица, издадена от ЗАД „ОЗК- Застраховане“ АД, на стойност 60 926,57 лв. (100 на сто от предвидения аванс) и срок на валидност до 15.08.2021 г., и добавъци № 1/20.08.2021 г., № 2/18.11.2021 г., № 3/19.01.2022 г. и № 4/19.02.2022 г., с които е удължен срокът на валидност на застрахователната полица.

За периодите от 16.08.2021 г. до 19.08.2021 г. и от 20.12.2021 г. до 18.01.2022 г. застрахователната полица е невалидна и няма обезпечение на авансово предоставените средства на изпълнителя, в несъответствие с чл. 22, ал. 1 и ал. 2, вр. с чл. 16, ал. 1 от договора.

ае) Спазени са разпоредбите на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.) и чл. 43, ал. 2 и ал. 3, чл. 81 от ВПУЦОП, като обявлението за приключване на договора е изпратено в РОП на 04.08.2022 г., в определения 30-дневен срок.

б) По договор № РД-23-2/14.01.2022 г. с предмет „Текущ ремонт на пътна и улична мрежа на територията на Община Златарица“ (УНП:00954-2021-0011-РОП/ПК), на стойност 314 020,00 лв. с ДДС и изпълнител „ПЪТНИ СТРОЕЖИ - ВЕЛИКО ТЪРНОВО“ АД.<sup>156</sup>

ба) В чл. 2, ал. 1 от договора е посочено, че неразделна част от договора е споразумителен протокол от 22.10.2020 г. с Агенция пътна инфраструктура, в лицето на Областно пътно управление Велико Търново (ОПУ). В чл. 4, ал. 5 от споразумителния

<sup>155</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>156</sup> ОД № 1.37

протокол е предвидено да присъства представител на ОПУ по време на изпълнение на дейностите по текущ ремонт.

В протоколите (Акт обр. 19) за 20 подобекта<sup>157</sup> не е документирано присъствието на представител на ОПУ по време на изпълнението на дейностите, в несъответствие с чл. 4, ал. 5 от споразумителния протокол.

В обяснението на кмета е посочено, че е присъствал представител на ОПУ по време на изпълнение на дейностите по договора, но това не е документирано в подписаните протоколи за изпълнените видове СМР.<sup>158</sup>

бб) Договорът не съдържа разпоредби, регламентиращи ред за извършване и актуване на непредвидени видове СРР. От изпълнителя са актувани извършени непредвидени видове работи по 13 позиции на обща стойност 6 668,34 лв. с ДДС, отразени в: протокол за установяване на извършените и подлежащи на заплащане натурални видове СМР от 31.05.2022 г. за подобект „Изграждане на повдигнати неравности на пешеходни пътеки на ул. „Г. Димитров“ в с. Горско Ново село“ по 12 позиции на обща стойност 4 844,87 лв. с ДДС; протокол за установяване на извършените и подлежащи на заплащане натурални видове СМР от 31.05.2022 г. за подобект „Доставка и полагане на бетонови бордюри на ул. „Г. Димитров“ в с. Горско Ново село“ по една позиция на стойност 1 823,47 лв. с ДДС.

От възложителя са изискани и от изпълнителя са представени 13 бр. анализни цени за изпълнените непредвидени видове СРР по ценообразуващи елементи, съдържащи се в ценовата офертата на изпълнителя, одобрени от длъжностното лице, осъществяващо инвеститорски контрол чрез полагане на подпис.

Изпълнените и платените непредвидени дейности са в рамките на определената стойност за изпълнение на отделните обекти, както и в рамките на договорената обща стойност на договора.

бв) Регистрирано е уведомление в МФ, с вх. № 283806/04.07.2022 г. за договора, след регламентирания 30-дневен срок от сключването му, в неизпълнение на т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

Не са регистрирани уведомления в ИС „РМС – Плащания“ на МФ за предстоящи плащания с платежни нареждания: от 28.04.2022 г. на стойност 181 975,57 лв. по фактура № 1000016545/27.04.2022 г. и от 11.05.2022 г. на стойност 84 988,61 лв. по фактура № 1000016607/05.05.2022 г., в несъответствие с т. 2 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

бг) На изпълнителя са извършени три плащания по договора на обща стойност 278 775,77 лв., като последното плащане е с платежно нареждане от 04.07.2022 г. В изпълнение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.), чл. 43, ал. 2 и ал. 3, чл. 81 от ВПУЦОП, е изпратено обявление за приключване на договора в РОП на 05.07.2022 г., в определения 30-дневен срок.

в) По договор № РД-23-63/22.08.2022 г. с предмет „Текущи ремонти на обекти на територията на община Златарица по две обособени позиции“ об. поз. № 1 „Текущ ремонт на сграда Здравна служба, с. Горско Ново село, Община Златарица“ (УНП: 00954-2022-0010 - РОП/ПК), на стойност 29 947,74 лв. с ДДС и изпълнител „А ЕНД ДЖИ ГРУП ВТ“ ЕООД:<sup>159</sup>

ва) В чл. 8, ал. 2 от договора е регламентирано, че са допустими замени на СРР в рамките на общата цена за изпълнение на договора. В този случай изпълнителят трябва да представи на възложителя писмо – обосновка за обстоятелствата наложили замяна на СРР,

<sup>157</sup> Съставени и подписани протоколи акт обр. 19 по договор № РД-23-2/14.01.2022 г.: 10 броя протоколи от 27.04.2020 г. на обща стойност 181 975,57 лв. с ДДС, осем броя протоколи от 05.05.2022 г. на обща стойност 84 998,61 лв. с ДДС, два броя протоколи от 31.05.2022 г. на обща стойност 11 811,59 лв. с ДДС

<sup>158</sup> ОД № 1.35, т. VI

<sup>159</sup> ОД № 1.41

като се прилага заменителна таблица, изготвена от изпълнителя и съгласувана от възложителя. Поисканата промяна не трябва да води до увеличение на общата цена на договора.

В протокола от 24.10.2022 г. за установяване на извършени и подлежащи на заплащане натурални видове СМР (Акт обр. 19), са актувани извършени промени в количествата СРР, в рамките на договорената стойност по три позиции. За извършените промени в количествата СМР е изготвена заменителна таблица, подписана от представителите на възложителя, упражняващи инвеститорския контрол. От изпълнителя не е изготвено писмо-обосновка до възложителя, изясняваща обстоятелствата, наложили замената в количествата СМР, в несъответствие с чл. 8, ал. 2 от договора.

вб) На изпълнителя са заплатени с две платежни нареждания съответно от 24.08.2022 г. – 14 973,87 лв. и от 02.12.2022 г. – 14 177,56 лв. В изпълнение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 54 и чл. 55 от ВПУЦОП,<sup>160</sup> е изпратено обявление за приключване на договора в РОП на 04.01.2023 г., в нормативно определения 30-дневен срок, след приключване на изпълнението му.

4.2.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП, ВПФСФУК, при изпълнението на договорите е установено:<sup>161</sup>

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършването на плащанията по шестте договора, като са съставени контролни листи от финансовия контролор, в съответствие с чл. 27, ал. 3, чл. 28, ал. 1 от ВПИФСФУК и чл. 49 от ВПУЦОП от 2018 г.,<sup>162</sup> съответно чл. 38 от ВПУЦОП от 2022 г.<sup>163</sup>

б) В изпълнение на чл. 29, ал. 1 и ал. 2 от ВПИФСФУК е приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащанията по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител.

*Изпълнението на сключените договори за възлагане на обществени поръчки е в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/21.08.2018 г. и договорените клаузи.*

*Допуснати са съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: не са изготвени и представени на възложителя становища от директора на дирекция СА, относно законосъобразността за измененията на два договора; приемо-предавателните протоколи по два договора са подписани от длъжностни лица, които не са упълномощени по надлежния ред; протоколите (Акт обр. 19) по един договор не са подписани от лицата, които осъществяват строителен и авторски надзор; не е документирано присъствието на представител на ОПУ по време на изпълнението на текущ ремонт по един договор; актувани са непредвидени дейности по един договор, без писмена обосновка за обстоятелствата, наложили изпълнението им; регистрирани са уведомления в ИС „РМС – Плащания“ на МФ за два договора след нормативно определения срок; не са регистрирани уведомления в ИС „РМС – Плащания“ на МФ за предстоящи плащания по два договора; представената гаранция за авансово предоставени средства по един договор, под формата на застрахователна полица е невалидна през част от периода; гаранцията за изпълнението по един договор е освободена, след определения в договора срок.*

*Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен*

<sup>160</sup> ОД № 2 (папка III, т. 1.2)

<sup>161</sup> ОД №№ 1.36, 1.37, 1.38, 1.39, 1.40, 1.41 и 1.42

<sup>162</sup> ОД № 2 (папка III, т.т. 1.1-1.1.2)

<sup>163</sup> ОД № 2 (папка III, т. 1.2)



ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и не са ефективни.

## **II. Общинска собственост**

### **1. Нормативна осигуреност**

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешни актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, участието на Общината в търговските дружества и въведените контролни процедури за съответствие с приложимото законодателство<sup>164</sup> е установено:

1.1. *Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)*, приета с Решение № 142/27.06.2016 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС и изменена и допълнена с пет<sup>165</sup> решения на ОбС.

Наредбата урежда условията, реда за придобиването на общинско имущество, управлението и разпореждането с имоти общинската собственост, надзора и актуването, провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси и конкретните правомощия на кмета, кметовете на кметствата и кметските наместници. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на<sup>166</sup>:

а) В НРПУРОИ не е определен ред за:

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

аб) настаняването под наем, продажбата и замяната на общински ателиета и гаражи, в неизпълнение на чл. 50 от ЗОС;

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

б) Разпоредбата на чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ не е актуализирана съобразно промяната на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), за приемане от ОбС на план за действие за общинските концесии в съответствие със Закона за концесиите (ЗК).

в) В текста на чл. 82, ал. 1 от НРПУРОИ относно задължителното застраховане на имотите публична общинска собственост не са отразени допълненията на чл. 9, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.) за застраховане срещу природни бедствия и земетресения.

г) Предвидената с чл. 21, ал. 17 от НРПУРОИ хипотеза за отдаване под наем на обекти частна общинска собственост с решение на ОбС, без търг или конкурс, на общински търговски дружества със 100 на сто общинско участие е в противоречие с нормата на чл. 14, ал. 6, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр.15/2011 г.), която ограничава реда за отдаване под наем на общински поземлени имоти без търг или конкурс на търговски дружества, само като терени за временно използване, за спомагателни и допълнителни площадки, комуникации и други свързани с изграждането и поддържането на обекти на техническата инфраструктура, за срока на ремонтно-строителни дейности.

д) Разпоредбата на чл. 21а, ал. 6 от НРПУРОИ относно въведената забрана за ползване от трети лица на предоставените помещения - общинска собственост на политическите партии, не е съобразена с чл. 32, ал. 2 от ЗПП, а именно че помещенията

---

<sup>164</sup> ЗОС, ЗПП, ЗФУКПС, Закон за концесиите (ЗК), ЗГ, ППЗПП, Закона за публичното - частно партньорство (ЗПЧП), ЗСПЗЗ, ЗМДТ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, Заповед ЗМФ № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

<sup>165</sup> Решения на ОбС №№ 178/27.06.2016 г.; 503/29.01.2018 г.; 504/29.01.2018 г.; 579/27.04.2018 г. и 156/29.10.2020 г.

<sup>166</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 1-1.2)

могат да се ползват съвместно по договор с трети лица само за цели, пряко свързани с дейността на партията.

е) Съгласно чл. 33, ал. 1 от НРПУРОИ, земи от общинския поземлен фонд могат да се отдават под наем само на български физически и юридически лица. Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС или ЗСПЗЗ, където не е посочено ограничаване на участниците в този процес.

*1.2. Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища (НУРУЖННОЖ),<sup>167</sup> приета с Решение № 277/26.05.2005 г., изм. и доп. с Решение № 565/23.04.2010 г. на ОбС, на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).*

С нея са регламентирани редът и условията за управлението и разпореждането с общинския жилищен фонд, собственост на Общината. С чл. 3, ал. 1 е определено предназначението на общинските жилища: за отдаване под наем; резервни; ведомствени; за продажба; за замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди. Уреден е редът и условията за отдаване под наем на общински жилища за нуждаещите се граждани, установяването на жилищните нужди и изисквания за настаняване, както и редът за настаняване във ведомствени и резервни жилища. Продажбата на общински жилища, определянето на критериите за образуване на продажни цени, както и учредяване правото на строеж върху общински терени на граждани с установени жилищни нужди са регламентирани с Глава III „Разпореждане с имоти от общинския жилищен фонд“ от НУРУЖННОЖ .

При проверката за съответствие с приложимата правна рамка е установено:

а) В чл. 15, ал. 2 от НУРУЖННОЖ е определено изискване за заплащане на режимни разноски в размер на 2 на сто от стойността на притежаваното имущество на лицата с право да кандидатстват за настаняване под наем в общински жилища. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.), съгласно който по производствата за настаняване под наем върху общински имоти се заплаща такса, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби са посочени отделните ѝ елементи, един от които са режимните разходи.

б) Нормата на чл. 30, ал. 1 от НУРУЖННОЖ регламентира възможност за настаняване за срока на мандата им кметове, заместник - кметове и кметски заместници, които нямат жилища в съответното населено място в резервния жилищен фонд, въз основа на решение на ОбС. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 45, ал. 2 от ЗОС, т.к. същия е отменен. (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

в) Съгласно чл. 31, ал. 4 от НУРУЖННОЖ, не се допуска настаняване в общинските резервни жилища на лица, чийто собствени жилища са станали негодни за използване поради естествено износване и са застрашени от самосрутване. Посоченото условие е в противоречие на чл. 45, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр.101/2004 г.), в който е предвидена такава хипотеза.

г) В НУРУЖННОЖ не са определени условията и редът за отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, в неизпълнение на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

В останалата част НУРУЖННОЖ е в съответствие с нормативните изисквания.

*1.3. Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица (НУГТ)<sup>168</sup>, приета с Решение № 801/29.03.2019 г. на ОбС на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ и чл. 8, ал. 2 от ЗОС.*

<sup>167</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 4-4.1)

<sup>168</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 3-3.1)

С нея е определен редът за управление на горските територии - общинска собственост с цел гарантирането на многофункционално и устойчиво управление на горските екосистеми на територията на Общината. Уредени са обществените отношения, свързани с придобиването, управлението, разпореждането и опазването на общинските горски територии, както и условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - общинска собственост, и ползването на дървесина и недървесни горски продукти. При проверката на НУГТ за съответствие със ЗГ е установено:

а) С чл. 22, ал. 1, от НУГТ е регламентирано учредяване право на строеж върху поземлени имоти в горски територии без промяна на предназначението за изграждане на: стълбове за въздушни електропроводи (т. 1); нефтопроводи, топлопроводи, газопроводи, нефтопродуктопроводи, надземни и подземни проводи за хидротехнически съоръжения за производство на електрическа енергия (т. 4); надземни и подземни проводи за хидротехнически съоръжения, водопроводи и канализации с диаметър над 1500 мм (т. 5). Цитираните разпоредби са в несъответствие с чл. 54, ал. 1, т.т. 1, 4 и 5 от ЗГ, които са отменени (ред. ДВ, бр. 83/2018 г. и бр. 1/2019 г.).

б) Текстът на чл. 27, ал. 1, т. 1 от НУГТ, относно учредяване на сервитут върху поземлени имоти в горски територии за изграждане и/или обслужване на надземни и подземни проводи за хидротехнически съоръжения, водопроводи и канализации с диаметър под 1500 мм е в несъответствие с разпоредбата на чл. 61, ал. 1, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 1/2019 г.), в която не е предвидено ограничение за диаметъра на канализациите.

в) Разпоредбата на чл. 32, ал. 2, т. 1 от НУГТ във връзка с подаване на заявление за учредяване право на ползване върху поземлен имот в горските територии, свързано с търсене и проучване на подземни богатства по реда на Закона за подземните богатства (ЗПБ) не е допълнен с промените на чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 79/2020 г.) за представяне на договор за предоставяне на концесия за добив заедно със съгласувания по реда на ЗПБ работен проект.

г) Съгласно чл. 55, ал. 1 от НУГТ ежегодно, до края на месец февруари, кметът издава заповед, в която се посочват горските територии, в които е забранена пашата на селскостопански животни. Заповедта се обявява на видно място в сградата на Общината, кметството или населеното място. В НУГТ не е включено изискването за публикуване на заповедта на интернет страницата на Общината, регламентирано с чл. 125, ал. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 28 /2014 г.).

В останалата част НУГТ е в съответствие с разпоредбите на ЗГ.

*1.4. Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел (Наредба № 5)<sup>169</sup>, приета с Решение № 859/29.07.2019 г. на ОбС, на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.*

С нея са определени: образуването, преобразуването и прекратяването на еднолични търговски дружества с общинско участие в капитала; възлагането на управлението и контрола и съдържанието на договорите, съставът и компетенциите на органите за управление и контрол, редът за определяне на представителите на Общината в органите за управление и контрол, техните права и задължения, възнаграждението и отговорността при неизпълнение на задълженията; както и правилата за сключване на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи и за задължително застраховане на имуществото. Наредба № 5 не е актуализирана с промените в националното законодателство в следните съществени аспекти:

а) Съгласно чл. 40, ал. 1 от Наредба № 5, Общината, едноличните търговски дружества с общинско участие в капитала, търговските дружества с повече от 50 на сто

---

<sup>169</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 2-2.1)

общинско участие в капитала могат да учредяват или да участват в търговски дружества, чийто капитал не е изцяло тяхна собственост, само когато останалите съдружници/акционери са определени по реда на чл. 33-39 от ЗЗПЧП. За учредителния акт (устав/дружествения договор) на тези търговски дружества се прилага разпоредбата на чл. 52, ал. 2 от ЗПЧП. С § 3, т. 2 от ПЗР на ЗК, е отменен ЗПЧП (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) В текста на чл. 46, ал. 1 на Наредба № 5, относно участието на Общината в едноличните търговски дружества с общинско участие, както и търговските дружества с повече от 50 на сто общинско участие в граждански дружества, са посочени чл.чл. 33-39 на отменения ЗПЧП.

в) Законът за публичните предприятия (ЗППр) (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) урежда начина за определяне и публично оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия и органите им за управление. Общинската политика по отношение на публичните предприятия се определя и осъществява от ОбС, съгласно чл. 1, ал. 3 от ЗППр. На основание чл. 3 от същия закон, органите за местно самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на глави втора, пета, шеста и седма, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводство и одит, както и публичното оповестяване.

Съгласно чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), (обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“. Според изискванията на ППЗПП, ОбС разработва и приема политика за участие на общината в общински публични предприятия. (чл. 66, ал. 1). Органите за местно самоуправление определят 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 ЗППр (чл. 69, ал. 1) и публично оповестени правила за провеждане на конкурси, определени от общинския съвет при спазване на чл. 21, ал. 2 от ЗППр. В Наредба № 5 не са включени цитираните изисквания.

г) С чл. 21, ал. 1 от Наредба № 5 са определени условията за избор на управители и контролори на общинските еднолични търговски дружества с ограничена отговорност. Такива са физически лица с висше образование и управленски опит в търговско дружество. Разпоредбата не е допълнена с условието на чл. 20, ал. 1, т. 2 от ЗППр за наличието на най-малко пет години професионален опит.

д) Разпоредбата на чл. 22, ал. 1 от Наредба № 5 не обхваща всички забрани за избор на управител или член на колективен орган за управление и контрол на публично предприятие регламентирани с чл. 20, ал. 1 (т.т. 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 12 и 13) от ЗППр.

е) Съгласно чл. 22, ал. 3 от Наредба № 5 не могат да бъдат управители в общинско ЕООД физически лица, които са държавни служители или работят по трудово правоотношение в държавната и общинската администрация. С чл. 20, ал. 3 от ЗППр (ред. ДВ, бр. 11/2021 г.) е разширен обхватът на лицата, които не могат да бъдат управители в търговски дружества, а именно, които работят по служебно или по трудово правоотношение, освен като преподаватели във висше училище и/или като лекари или лекари по дентална медицина в лечебно заведение по смисъла на Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ). Аналогична е и разпоредбата на чл. 24, ал. 3 от Наредба № 5, относно забраната на лица - членове на съветите на директорите и контролори работещи по

служебни и трудови правоотношения в държавната или общинската администрация. Цитираните разпоредби са в несъответствие с чл. 20, ал. 3 от ЗППр.

ж) Текстът на чл. 11, ал. 1, т. 5 от Наредба № 5, че ОбС-Златарица като едноличен собственик на капитала на едноличните търговски дружества с общинско участие избира управителя им и е в несъответствие с чл. 21, ал. 1 от ЗППр, като изборът на всички членове на органите на управление и контрол, се извършва чрез провеждане на конкурс по реда на ППЗПП.

з) В Наредба № 5 не е включено изискване за оповестяване на тримесечните и годишните финансови отчети по чл. 29 от ЗППр, на основание чл. 61, ал. 1 от ППЗПП.

и) Текстът на чл. 54, ал. 2 от Наредба № 5, относно съдържанието на регистъра на търговските дружества е в несъответствие с чл. 29, ал. 5 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като не е включена информация за възнаграждението на лицата, които представляват Общината в тези органи.

*1.5. Стратегия за управление на общинска собственост в Община Златарица 2020-2023 г. (Стратегия),* приета с Решение № 32/31.10.2020 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС.<sup>170</sup>

Стратегията определя политиката за развитието на общинската собственост и стопанската дейност на общината и съдържа: основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите - общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане. Стратегията не съдържа информация за нуждите на Общината от нови имоти и способите за тяхното придобиване, в изпълнение на чл. 8, ал. 8, т. 3 от ЗОС. Публикувана е на интернет [страницата](#) на Община Златарица, в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

*1.6. От ОбС с Решения № 154/29.10.2020 г. и № 317/28.10.2021 г. са приети Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Златарица за 2021 г.<sup>171</sup> (Програма за 2021 г.) и Програма за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Златарица за 2022 г.<sup>172</sup> (Програма за 2022 г.).*

Програмите за двете години са приети на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС и чл. 5, ал. 3 от НРПУРОИ и съдържат прогнозата за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и намеренията на Общината да предоставя имоти под наем, за продажба и придобиване в собственост. В програмите за 2021 г. и за 2022 г. е определено, че Общината няма намерение да прави предложение за внасяне на обекти като непарична вноска в капитала на търговските дружества, за учредяване на ограничени вещни права, за възлагане чрез концесия и на имоти за изграждането, на които е необходимо отчуждаване на частни имоти.

Програмите са приети преди приемането на бюджетите на Общината за 2021 г.<sup>173</sup> и за 2022 г.<sup>174</sup>, в съответствие с чл. 8, ал. 9, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).<sup>175</sup> Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като Програмите за двете години са публикувани<sup>176</sup> на интернет страницата на Общината.

*1.7. Съгласно чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 6 от НРПУРОИ, от кмета е изготвен Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното*

<sup>170</sup> ОД № 2 (папка IV, т. 8)

<sup>171</sup> ОД № 2 (папка IV, т. 5)

<sup>172</sup> ОД № 2 (папка IV, т. 6)

<sup>173</sup> Приет с Решение № 218/25.02.2021 г. на ОбС

<sup>174</sup> Приет с Решение № 375/31.03.2022 г. на ОбС

<sup>175</sup> ОД № 2 (папка I, т. т. 3 и 4)

<sup>176</sup> ПУРИОС 2021 г. и ПУРИОС 2022 г.

управление по видове и категории обекти за 2021 г. Отчетът е представен на ОбС с вх. № ОбС-02-408/21.01.2022 г. и е приет с Решение № 347/31.01.2022 г.<sup>177</sup>

*1.8. Устройствен правилник за дейността на общинската администрация – Златарица (УП).*<sup>178</sup>

Със заповед № РД 12-507/12.11.2020 г. на кмета, на основание чл. 44, ал. 1, т. 17 от ЗМСМА е утвърден УП на общинска администрация, който урежда организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в Общината. Общинската администрация е структурирана в две дирекции: ОА и СА. Към дирекция СА е създаден отдел „Икономически и хуманитарни дейности“, със следните функции: проучва, актува и деактува общински имоти; съставя актове за общинска собственост; организира провеждането на търгове и конкурси и подготвя сключване на сделки за управление и разпореждане с общински имоти; обработва и докладва преписките за учредяване възмездно право на ограничени вещни права и на ползване върху общински имоти; съставя и предоставя на ОбС отчети за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление; организира съставянето на регистрите по ЗОС и други. Контрол върху дейността на отдела се осъществява директора на дирекция СА и заместник-кмета на Общината.

*1.9. Системи за финансово управление и контрол*

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28/2020 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.

*1.9.1. Основните цели, политики и процедури за финансовото управление и контрол в Общината са определени с Вътрешни правила за изграждане и функциониране на СФУК (ВПИФСФУК), утвърдени от кмета със заповед № 1076/29.12.2006 г. на основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС.<sup>179</sup> Последната актуализация на ВПИФСФУК е утвърдена със заповед № РД-12-591/22.12.2020 г. на кмета.*

Във ВПИФСФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол, определени с чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС: контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, и мониторинг. С Раздел III от Глава четвърта на ВПИФСФУК, на основание чл. 13, ал. 3, т. 3 от ЗФУКПС е въведен предварителният контрол за законосъобразност на всички документи и действия, свързани с финансовата дейност. Правилата са съобразени 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 чл. 27, ал. 4 от ВПИФСФУК, като обекти на предварителен контрол за законосъобразност са включени и процесите: за отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество на Общината, относно спазването на изискванията на законодателството по отношение на провеждането на процедурите за отдаване под наем; за определяне размера и събираемостта на приходите и по разпореждане с движимо и недвижимо имущество - във връзка със спазването на изискванията на законодателството и за реда и начина за разпореждане с имущество, включително за определяне на размера на тяхната събираемост.

*1.9.2. Със заповед № 565/28.07.2017 г. на кмета са утвърдени Вътрешни правила за разпореждане и управление на имоти и вещи собственост на Община Златарица (ВПРУИВ)<sup>180</sup>.*

<sup>177</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 9-9.1)

<sup>178</sup> ОД № 2 (папка I, т. 1)

<sup>179</sup> ОД № 2 (папка II, т.т. 1-3)

<sup>180</sup> ОД № 2 (папка IV, т. 7)

С ВПРУИВ са въведени функции по предварителен, текущ и последващ контрол при разпореждането и управлението на имоти и вещи общинска собственост. Директорът на дирекция СА упражнява предварителен контрол за законосъобразност и извършва проверка относно пълнотата на документацията и съответствието ѝ със ЗОС, НРПУРОИ, вътрешните правила и относимите към предмета на процедурите по разпореждане и управление на общинско имущество нормативни актове. За удостоверяване изпълнението на извършения предварителен контрол за законосъобразност се попълва контролен лист приложение към ВПРУИВ.

1.9.3. Със заповед № РД-12-119/15.04.2022 г. от кмета, на основание чл. 13, ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС и Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г., са утвърдени *Вътрешни правила за предотвратяване на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в Община Златарица*.<sup>181</sup>

Правилата уреждат организацията на работата по предотвратяването на измами, нередности и последващи оценки на изпълнението в оперативната дейност и системите за контрол на Община Златарица, в дейността на изпълнителите, на които е възложено изпълнението на договори и споразуменията, както и мерки за преустановяване на нередности и отстраняване на вредните последици от тях.

#### 1.10. Стратегия за управление на риска (Стратегия)

Стратегията е утвърдена със заповед № 1031/28.11.2008 г. на кмета. На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС стратегията е актуализирана със заповеди №№ 444/23.06.2016 г. и РД-12-586/17.12.2020 г. на кмета.<sup>182</sup> С нея е въведен стандартизиран подход за управлението на риска, който позволява навременно предприемане на адекватни действия спрямо идентифицираните рискове, застрашаващи постигане на целите на Общината.

В изпълнение на Глава III „Роли и отговорности“ и Глава IV „Процес по управление на риска“ от Стратегията със заповеди № РД-12-594/23.12.2020 г. и № РД-12-577/21.12.2021 г. на кмета са определени работни групи за извършване на проверка на риска и комисии по управление на риска за актуализация на риск-регистъра на Общината.

Въз основа на цитираните заповеди от кмета са утвърдени риск - регистри за 2021 г. и за 2022 г. В обхвата им са включени рисковете, които могат да повлияят негативно за постигане на целите на Общината, като са оценени влиянието и вероятността за настъпването им. За одитирания период в риск-регистра за 2021 г. и за 2022 г. не са идентифицирани рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество, с което е създадена предпоставка за незаконосъобразни решения и действия в изследваната област.<sup>183</sup>

1.11. От общинската администрация не са разработени *Правила за ползване на пасища, мери и ливади и Годишни планове за паша* през 2021 г. и през 2022 г., в неизпълнение на чл. 37о, ал. 1, т. 2 и ал. 4, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).<sup>184</sup>

1.12. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал.1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като в нормативно регламентирания срок (до 31 март) на министъра на финансите е предоставен доклад за състоянието на СФУК на Община Златарица за 2021 г.<sup>185</sup>

*Приетите от ОбС наредби уреждат в добра степен дейностите, свързани с управление и разпореждане с общинско имущество, организирането и провеждането на публични търгове и конкурси, управлението на горските територии и упражняването*

<sup>181</sup> ОД № 2 (папка II, т. 6)

<sup>182</sup> ОД № 2 (папка I, т.т. 2-2.2)

<sup>183</sup> ОД № 2 (папка I, т. 2.3 и т. 2.4)

<sup>184</sup> ОД № 2.13

<sup>185</sup> ОД № 2 (папка II, т.т. 5-5.1)

правата на собственост на Общината върху общинската част от капитала на търговските дружества. Наредбите не са актуализирани своевременно, поради което са установени несъответствия с правната рамка. Стратегията за управление на общинската собственост за периода от 2019 - 2023 г. и Програмите за управление и разпореждане с имотите общинска собственост в Община Златарица за 2021 г. и за 2022 г., са приети от ОбС и са публикувани на интернет страницата на Общината. От кмета е изготвена и представена в ОбС информация за управлението на общинската собственост през 2021 г. Не са разработени от общинската администрация Правила за ползване на пасища, мери и ливади и Годишни планове за паша през 2021 г. и през 2022 г.

В Общината са въведени Системи за финансово управление и контрол. Системите са актуализирани в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите. Въведени са контролни процедури за предварителен контрол за дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество. Утвърдена е от кмета Стратегия за управление на риска. За одитирания период в риск-регистрите не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество.

От общинската администрация в нормативно определения срок е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК на Общината за 2021 г.

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

### **2.1. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс**

През одитирания период са сключени осем договора<sup>186</sup> за отдаване под наем след проведен търг с явно наддаване, по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) за срок от пет стопански години на 80 имота земеделска земя с обща площ 305,891 дка и годишна наемна цена общо 10 605,34 лв.<sup>187</sup>

2.1.1. При проверката на процедура за отдаване под наем на земеделски земи с начин на трайно ползване (НТП) ниви от Общинския поземлен фонд (ОПФ), чрез публичен търг с явно наддаване и сключените осем договора, за съответствие с АПК, ЗС, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, НРПУРОИ и ВПРУИВ, е установено:<sup>188</sup>

а) За имотите са съставени АЧОС, които са вписани в Службата по вписванията гр. Елена, съгласно чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Отдадените под наем имоти не са включени в ПУРИОС за 2021 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Прието е Решение № 268/27.05.2021 г. на ОбС за откриване на процедура на публичен търг за отдаване на земите от ОПФ, съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ, (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

г) От кмета е издадена заповед № РД-12-291/14.07.2021 г. за провеждане на публичен търг с явно наддаване, в съответствие с разпоредбите на чл. 102, ал. 1 от НРПУРОИ.

д) Осигурена е публичност, като обявата за търга е публикувана във вестник „Борба“<sup>189</sup>, съгласно чл. 103 от НРПУРОИ и чл. 18 от ВПРУИВ.

е) Подадени са документи<sup>190</sup> за участие в търга, в съответствие с чл. 108, ал. 1 от НРПУРОИ и заповедта на кмета за провеждането на публичния търг.

<sup>186</sup> 1. Договор от 04.10.2021 г. със ЗП; 2. Договор от 29.10.2021 г. с „БЛ КОМЕРС“ ЕООД; 3. Договор от 01.10.2021 г. с ФЛ; 4. Договор от 23.09.2021 г. със ЗП; 5. Договор от 23.09.2021 г. с ФЛ; 6. Договор от 21.09.2021 г. с ФЛ; 7. Договор от 21.09.2021 г. с „Агромилк“ ЕООД; 8. Договор от 28.09.2021 г. с ФЛ

<sup>187</sup> ОД №№ 2.1 и 2.2

<sup>188</sup> ОД №№ 2.3 (папка I) и 2.4

<sup>189</sup> Публикувана обява във в. „Борба“ на 15.07.2021 г.

<sup>190</sup> Документи с вх. №№: СА-ОС-21-4975/29.07.2021 г., СА-ОС-21-4976/29.07.2021 г., СА-ОС-21-4954/29.07.2021 г., СА-ОС-21-4951/29.07.2021 г., СА-ОС-21-4900/27.07.2021 г., СА-ОС-21-4932/28.07.2021 г., СА-ОС-21-4952/29.07.2021 г., СА-ОС-21- 4970/29.07.2021 г.



ж) Със заповед № РД-12-303/26.07.2021 г. на кмета е назначена комисия за провеждането на търга, в състав председател и 11 членове, включително юрист, икономист, представители на кметство/кметски наместничества и двама резервни членове, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 98 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са подписани декларации<sup>191</sup> за липсата на свързаност с участниците и на интерес от резултатите на търга и за неразпространение на търговска и служебна информация, съгласно чл. 38, ал. 3 от ВПРУИВ. От комисията е изготвен протокол от 30.07.2021 г. за проведения търг, в изпълнение на чл. 120 от НРПУРОИ.

з) Въз основа на резултатите от търга, от кмета са издадени заповеди,<sup>192</sup> на основание чл. 121 от НРПУРОИ, за определяне на спечелилите търга участници. В Общината не са налични документи за получаването на три заповеди на кмета<sup>193</sup>, поради което не може да се установи спазен ли е 14-дневният срок за влизането им в сила съгласно чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. Пет договора<sup>194</sup> за наем са сключени след влизането на заповедта на кмета в сила, с което са спазени цитираните разпоредби.

и) Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), срокът на договорите не може да бъде по-дълъг от 10 години. От кмета са сключени договори<sup>195</sup> за отдаване под наем на земеделски земи, за срок от пет стопански години, с което цитираната разпоредба е спазена.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Елена, съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.). В договорите са включени клаузи за заплащане на гаранция за обезпечаване на плащанията и за индексирание на наемната цена, в изпълнение на чл. 31 от НРПУРОИ.<sup>196</sup>

к) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, са съставени протоколи<sup>197</sup> за приемане и предаване на поземлените имоти по пет договора, подписани от комисията, назначена със заповед № РД-12-427/07.10.2021 г. на кмета и от наемателите.

Не са съставени протоколи за предаването на имотите по три договора,<sup>198</sup> в несъответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

л) В срока, определен в чл. 3, ал. 2 от договорите, са внесени наемите за стопанската 2021/2022 г. по осемте договора, а за стопанската 2022/2023 г. - по два договора от 01.10.2021 г. и от 21.09.2021 г. Наемните вноски за стопанската 2022/2023 г. по пет договора и част от наема на стойност 866,80 лв. по договор от 29.10.2021 г. с „БЛ КОМЕРС“ ЕООД са внесени от наемателите със закъснение<sup>199</sup>. Част от наема в размер на 741,53 лв. по договор от 29.10.2021 г. с наемател „БЛ КОМЕРС“ ЕООД не е внесен.<sup>200</sup>

<sup>191</sup> Декларации от 30.07.2021 г. – 12 бр.

<sup>192</sup> Заповеди №№: РД-12-333/06.08.2021 г., РД-12-326/06.08.2021 г., РД-12-332/06.08.2021 г., РД-12-325/06.08.2021 г., РД-12-327/06.08.2021 г., РД-12-328/06.08.2021 г., РД-12-329/06.08.2021 г., РД-12-331/06.08.2021 г.

<sup>193</sup> Заповеди №№: РД-12-333/06.08.2021г., РД-12-329/06.08.2021г. и РД-12-325/06.08.2021 г.

<sup>194</sup> **1.** Договор от 29.10.2021 г. с „БЛ КОМЕРС“ ЕООД; **2.** Договор от 01.10.2021 г. с ФЛ; **3.** Договор от 23.09.2021 г. с ФЛ; **4.** Договор от 21.09.2021 г. с ФЛ; **5.** Договор от 28.09.2021 г. с ФЛ

<sup>195</sup> **1.** Договор от 04.10.2021 г. със ЗП; **2.** Договор от 29.10.2021 г. с „БЛ КОМЕРС“ ЕООД; **3.** Договор от 01.10.2021 г. с ФЛ; **4.** Договор от 23.09.2021 г. със ЗП; **5.** Договор от 23.09.2021 г. с ФЛ; **6.** Договор от 21.09.2021 г. с ФЛ; **7.** Договор от 21.09.2021 г. с „Агромилк“ ЕООД; **8.** Договор от 28.09.2021 г. с ФЛ

<sup>196</sup> ОД № 2.3 (папка I)

<sup>197</sup> Протоколи от: 04.10.2021 г., 29.10.2021 г., 01.10.2021 г., 23.09.2021 г. и 21.09.2021 г.

<sup>198</sup> Договори: от 23.09.2021 г. със ЗП, от 21.09.2021 г. с „Агромилк“ ЕООД, от 28.09.2021 г. с ФЛ

<sup>199</sup> По договор от 04.10.2021 г. със ЗП, наема е внесен със закъснение от 11 дни; по договор от 29.10.2021 г. с „БЛ КОМЕРС“ ЕООД част от наема на стойност 866,80 лв. е внесен със закъснение от 50 дни; по договор от 23.09.2021 г. със ЗП е внесен със закъснение от 32 дни; по договор от 23.09.2021 г. с ФЛ внесен със закъснение от 27 дни; по договор от 21.09.2021 г. с ФЛ е внесен със закъснение от 11 дни; по договор от 28.09.2021 г. с ФЛ е внесен със закъснение от 265 дни

<sup>200</sup> ОД № 2.4

Съгласно чл. 26 от договорите при неизпълнение на наемното плащане в договорения срок, наемателят дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата. В неизпълнение на договорената клауза от ОбА не са начислени лихви за забавените плащания от наемателите по шест договора.

В обяснението на кмета като причини за допуснатите несъответствия с изискванията на правната рамка са посочени пропуски в работата на гл. експерт ОС, както и финансови затруднения на земеделските производители, които не могат да бъдат приети за основателни.<sup>201</sup>

2.1.2. При проверката за прилагане на въведените контролни дейности при проведения публичен търг и сключените осем договора за отдаване под наем на земеделски земи, ВПИФСФУК и ВПРУИВ, е установено:<sup>202</sup>

а) Не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност на процедурата за предоставянето на имотите под наем, в несъответствие с чл. 28, ал. 1 и ал. 3 от ВПИФСФУК, чл. 34 и чл. 39 от ВПРУИВ.

б) В изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК, е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите от кмета и от главния счетоводител.

*При отдаването под наем на земеделски земи чрез публичен търг с явно наддаване е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите, като: отдадените под наем 80 имота не са включени в ПУРИОС за 2021 г.; не са налични документи за получаване на три от заповедите на кмета за определяне на лицата спечелили търга; не са съставени протоколи за предаване на имотите по три договора; за шест договора, наемите за стопанската 2022/2023 г. са внесени със закъснения, а за един договор част от наема не е внесен; не са начислени лихви за забавените плащания от наемателите; не е съставен контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност на тръжната процедура за предоставяне на имотите под наем.*

## **2.2. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс**

През одитирания период са отдадени под наем 86 имота - ниви с обща площ 202,486 дка, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви без проведена процедура (търг/конкурс) и са сключени 35 договора<sup>203</sup> с общ размер на наемната цена 5 792,52 лв.

2.2.1. При проверката на отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс на десет договора,<sup>204</sup> от които девет договора по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) и един договор по чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г.), за съответствие с АПК, ЗСПЗЗ и Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, е установено:<sup>205</sup>

<sup>201</sup> ОД № 2.5

<sup>202</sup> ОД № 2.4

<sup>203</sup> ОД №№ 2.7 и 2.8

<sup>204</sup> **1.** Договор от 05.03.2021 г. със ЗП за стоп. 2020/21 г. с годишна наемна цена 916 лв.; **2.** Договор от 19.02.2021 г. със „Сий Сайд“ ЕООД за стоп. 2020/21 г. с годишна наемна цена 512,20 лв.; **3.** Договор от 11.01.2021 г. със ЗП за стоп. 2020/21 г. с годишна наемна цена 395,63 лв.; **4.** Договор от 08.01.2021 г. със ЗП за стоп. 2020/21 г. с годишна наемна цена 389,12 лв.; **5.** Договор от 19.01.2022 г. с ЕТ „Джордан – Ивелина Йорданова за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 405,69 лв.; **6.** Договор от 19.01.2022 г. със ЗП за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 268,84 лв.; **7.** Договор от 23.03.2022 г. със ЗП в за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 205,70 лв.; **8.** Договор от 13.05.2022 г. с „О.Ч.“ ЕООД за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 189,77 лв.; **9.** Договор от 24.03.2022 г. с ФЛ за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 112,02 лв.; **10.** Договор от 24.09.2021 г. с ФЛ и годишна наемна цена 361,35 лв. (на основание чл. 24, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ) **Обща годишна наемна цена: 3 756,32 лв.**

<sup>205</sup> ОД №№ 2.3 (папка II – 2021 г. и папка II – 2022 г.) и 2.6

а) Земите от ОПФ могат да се отдават под наем без да се провеждат публичен търг или публично оповестен конкурс, в случаите по чл. 24а, ал. 6, т. 2 и чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г. и бр. 42/2018 г.).

б) От ползвателите на земите от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, са подадени заявления<sup>206</sup> за отдаване под наем до кмета, на основание чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

в) От кмета са издадени девет заповеди<sup>207</sup> за определяне на наематели на земеделски земи от ОПФ, с които да бъдат сключени договори за наем за едногодишно възмездно ползване за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г. и една заповед № РД-12-372/31.08.2021 г. за сключване на договор за наем със срок от 10 години, считано от стопанската 2021/2022 г.

Осем заповеди на кмета за определянето на наематели са изпратени след тридневния срок за съобщаване, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г., в сила от 10.10.2019 г.). За два договора не е налична информация за изпращането на заповедите на кмета. В Общината не са налични разписки за получаването на осемте заповеди<sup>208</sup>, поради което не може да се установи спазен ли е 14-дневният срок за влизането им в сила съгласно чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, с изключение на заповед № РД-12-372/31.08.2021 г., която е получена с разписка от 10.09.2021 г. и е сключен договор след изтичането на 14-дневния срок.

г) Наемните цени по договорите по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) са определени от по-високата сума между най-високата тръжна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от Държавния поземлен фонд за годината и размера на средното годишно рентно плащане (СГРП) за землището в Общината, съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

За три договора<sup>209</sup> наемната цена е изчислена по СГРП за предходната стопанска година. Причината за това, посочена в обяснението на кмета е, че наемната цена, която следва да се заплати преди подписването на договорите за наем, е вписана в издадените заповеди<sup>210</sup> за определянето на ползватели и е изчислена по СГРП за предходната стопанска година 2020/2021 г., т.к. към момента на изчисляване на наемната цена (м. ноември и м. декември 2021 г.) СГРП за стопанските 2021/2022 г. не е определено от Областна дирекция Земеделие гр. В. Търново.<sup>211, 212, 213</sup>

д) За имотите от кмета са сключени девет едногодишни договора за наем, съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.) и един договор по чл. 24а, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 62/2010 г.) след заплащане от наемателите на наемни вноски.

<sup>206</sup> Заявления вх. №№: СА-ОС-02-6663/26, ОА-3-05-6566#4/ 29.12.2020г., СА-ОС-02-6308/ 13.10.2020г., СА-ОС-02-6660/26.10.2020г., СА-ОС-02-4089/23.06.2021 г., СА-ОС-21-6304/05.10.2021 г., СА-ОС-21-7135/27.10.2021 г., СА-ОС-21-7976/01.12.2021 г., СА-ОС-21-6311 /05.10.2021 г., СА-ОС-21-7132/ 27.10.2021 г.

<sup>207</sup> Заповеди №№: РД-12-570/10.12.2020 г., РД-12-04/06.01.2021 г., РД-12-550/30.11.2020 г., РД-12-556/04.12.2020 г., РД-12-372/31.08.2021 г., РД-12-512/25.11.2021 г., РД-12-542/01.12.2021 г., РД-12-567/16.12.2021 г., РД-12-511/25.11.2021 г., РД-12-539/01.12.2021 г.

<sup>208</sup> ОД № 2.6

<sup>209</sup> Договори: от 19.01.2022 г. с ЕТ „Джордан – Ивелина Йорданова“; от 13.05.2022 г. с „О.Ч.“ ЕООД и от 24.03.2022 г. с ФЛ

<sup>210</sup> Заповеди №№ РД-12-539/01.12.2021 г., РД-12-512/25.11.2021 г. и РД-12-511/25.11.2021 г.

<sup>211</sup> Доклад от комисията по § 2е, ал. 1 от ДР на ЗСПЗЗ изготвен на основание т. 4.5. от Методиката за определяне на средното годишно рентно плащане № РД-46-28/22.01.2021 г. одобрена от Министъра на земеделието, храните и горите

<sup>212</sup> ОД № 2.10

<sup>213</sup> ОД № 2.9, т. 3

е) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и клаузи от договорите, имотите са предадени на наемателите с протоколи-описи,<sup>214</sup> подписани от комисия, назначена със заповед № РД-12-32/25.01.2022 г. на кмета и от наемателите.

2.2.2. При проверката за прилагане на контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи без търг или конкурс по чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ и сключените четири договора,<sup>215</sup> за съответствие с ВПИФСФУК и ВПРУИВ, е установено:<sup>216</sup>

а) Не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност при предоставянето на имотите под наем, в неизпълнение на чл. 28, ал. 1 и ал. 3 от ВПИФСФУК и чл. 34 и чл. 39 от ВПРУИВ.

б) В изпълнение чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК, е приложена системата за двоен подпис при сключване на договорите от кмета и от главния счетоводител.

*При отдаването под наем на земи без търг или конкурс, е установено съответствие с изискванията на правната рамка и договорите, с изключение на: осем заповеди на кмета за определяне на наематели са изпратени след тридневния срок за съобщаване, за два договора не е налична информация за датите на изпращане на заповедите и за осем договора не са налични разписки за получаването на заповедите; не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност при предоставянето на имотите под наем.*

### **2.3. Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс**

През одитирания период са сключени три договора<sup>217</sup> за отдаване под наем на пасища, ливади и мери за по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 38/2014 г.) за срок от пет стопански години, с общ размер на годишната наемна цена 2 013,02 лв. и обща площ 147,921 дка.<sup>218</sup>

2.3.1. При проверката на трите договора за отдадени под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс от ОПФ, за съответствие със ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, ВПРУИВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и договорите е установено:<sup>219</sup>

а) Съгласно чл. 37и, ал. 3, изр. първо от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.), ОбС определя с решение пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване и списък на имотите за индивидуално ползване с категории, които се обявяват в общините и кметствата и се публикуват на интернет страницата на Общината в срок до първи март.

От ОбС с Решение № 221/25.02.2021 г. са приети списък на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ по землища за индивидуално ползване за стопанската 2021/2022 г., а с Решение № 238/31.03.2021 г. са одобрени годишните наеми и срокът на договорите - пет стопански години.

<sup>214</sup> Протокол-описи: от 05.03.2021 г., от 19.02.2021 г., от 11.01.2021 г., от 08.01.2021 г., от 24.09.2021 г., от 19.01.2022 г., от 19.01.2022 г., от 23.03.2022 г., 13.05.2022 г., от 24.03.2022 г.

<sup>215</sup> 1. Договор от 11.01.2021 г. със ЗП за стоп. 2020/21 г. с годишна наемна цена 342,80 лв.; 2. Договор от 08.01.2021 г. със ЗП за стоп. 2020/21 г. с годишна наемна цена 255,20 лв.; 3. Договор от 19.01.2022 г. с ЕТ „Джордан – Ивелина Йорданова за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 83,27 лв.; 4. Договор от 10.05.2022 г. със ЗП за стоп. 2021/22 г. с годишна наемна цена 77,48 лв. *Обща наемна цена: 758,75 лв.*

<sup>216</sup> ОД №№ 2.3 (папка II-2021, т. 6 и т. 7 и папкаII-2022, т. 6 и т. 7) и 2.11

<sup>217</sup> 1. Договор от 11.10.2021 г. с ФЛ за отдаване под наем на пасище в землище гр. Златарица с годишна наемна цена 922,50 лв.; 2. Договор от 01.07.2021 г. с ФЛ за отдаване под наем на пасище в землище с. Средно село с годишна наемна цена 96,26 лв.; 3. Договор от 21.07.2021 г. с ФЛ за отдаване под наем на пасище в землище с. Горско Ново село с годишна наемна цена 994,26 лв. *Обща годишна наемна цена: 2 013,02 лв.*

<sup>218</sup> ОД № 2.12

<sup>219</sup> ОД №№ 2.3 (папка III) и 2.13

б) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени до кмета на Общината три заявления<sup>220</sup> по образец, одобрен от министъра на земеделието и храните, в срока до 10 март определен в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.).

в) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.) за стопанската 2021/2022 г. със заповед № РД-12-82/17.03.2021 г. на кмета е назначена комисия от председател и седем членове, включително юрист, двама кметове и един кметски заместник за определяне на необходимата за всеки кандидат площ и за разпределяне на имотите по землища според броя животни.

От членовете на комисията са подписани декларации<sup>221</sup> за липсата на свързаност с участниците и на интерес от резултатите на търга и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти, в съответствие с чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 21/2015 г.), чл. 38, ал. 3 от ВПРУИВ.

г) Съгласно чл. 99, ал. ал 2 и 3 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г. и бр. 79/2017 г.), информацията за липса на данъчни задължения, както и за задължения към Държавен фонд „Земеделие“ (ДФЗ), държавния поземлен фонд, ОПФ и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 се проверява служебно от назначената комисия, чрез справка в съответния публичен регистър, а когато такъв не се поддържа, същата се изисква и получава по служебен път от компетентната администрация.

На Общината са предоставени справки от Министерството на земеделието, храните и горите, чрез Интегрираната информационна система (ИИС) на Българската агенция по безопасност на храните (БАБХ), за лица, собственици или ползватели на животновъдни обекти, пасищни селскостопански животни за отглежданите животни в обектите в Общината.

д) Разпределението на отдадените под наем площи по подадените заявления е извършено при спазване на изискванията на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). От комисията е извършена проверка в публичните регистри на БАБХ, ДФЗ и е изготвен протокол от 28.04.2021 г. за окончателно разпределение на имотите от ОПФ, в срока до първи май, съгласно чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 100, ал. 3 от ППЗСПЗЗ.

е) Въз основа на протокола на комисията, кметът е сключил три договора за наем за срок от пет стопански години и годишна наемна цена, определена съгласно Решение № 238/31.03.2021 г. на ОбС, с което е спазено изискването на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

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

з) Съгласно Раздел III, т. 1, т.т. 3-4 от договорите, за първата стопанска 2021/2022 г. наемът се внася преди подписването на договора, а за останалите стопански години до 31 януари на текущата стопанска година. Годишната наемна цена за стопанската 2021/2022 г. общо в размер на 2 013,02 лв. е платена от наемателите преди сключването на трите договора.

<sup>220</sup> Заявления вх. №№: СА-ОС-11-1515/09.03.2021 г., СА-ОС-11-1267/01.03.2021 г. и СА-ОС-11-1422/05.03.2021 г.

<sup>221</sup> Декларации от 28.04.2021 г. – 8 бр.

и) Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Елена, в съответствие с чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

к) За предаването на имотите на наемателите по три договора не са съставени протоколи, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и т. 1 от Раздел III от договорите.

л) На основание чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.), със заповед № РД-12-31/05.02.2021 г. на кмета е назначена комисия за ежегодна проверка за спазване на условията, по сключените договори за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ по данни от ИИС на БАБХ. От комисията за извършената проверка е съставен протокол от 14.04.2021 г.

2.3.2. При проверката за прилагане на контролните дейности при отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс по трите договора, за съответствие с ВПИФСФУК, ВПРУИВ, е установено:

а) Не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност при предоставянето на имотите под наем,<sup>222</sup> което е в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПИФСФУК и чл. 34 и чл. 39 от ВПРУИВ.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

*Отдаването под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс, е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка и договорите с изключение на: в договорите за наем не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“; не са съставени протоколи за предаването на имотите на наемателите по три договора; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването на имотите под наем.*

## **2.4. Отдаване на земеделски земи под аренда**

През одитирания период след проведена процедура на публичен търг през 2022 г. са сключени седем договора за отдадени под аренда 34 имота земеделски земи<sup>223</sup>, с обща площ 248,304 дка и общ размер на годишна арендна цена 6 434,23 лв.<sup>224</sup>

2.4.1. При проверката на процедурата за отдаване под аренда на земеделски земи от ОПФ с НТП – ниви, чрез публичен търг с тайно наддаване и сключените седем договора, за съответствие със ЗОС, ЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 на МРРБ и МП, НРПУРОИ, ВПРУИВС и договорите, е установено:<sup>225</sup>

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

б) Отдадените под аренда 34 имота не са посочени в ПУРИОС за 2022 г.,<sup>226</sup> в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

---

<sup>222</sup> ОД № 2.13

<sup>223</sup> 1. Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 1 992,23 лв. 2. Договор от 25.07.2022 г. с ФЛ с годишна арендна цена 96 лв. 3. Договор от 01.08.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 788 лв. 4. Договор от 15.08.2022 г. с ФЛ с годишна арендна цена 234 лв. 5. Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 661 лв. 6. Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 458 лв. 7. Договор от 02.08.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 2 205 лв. *Обща годишна арендна вноска: 6 434,23 лв.*

<sup>224</sup> ОД № 2.15

<sup>225</sup> ОД №№ 2.3 (папка IV) и 2.16

<sup>226</sup> ОД № 2.16

в) Прието е Решение № 360/28.02.2022 г. на ОбС за откриване на процедура на публичен търг за отдаване на имотите под аренда, на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

г) За провеждането на публичен търг с тайно наддаване и за утвърждаването на тръжната документация е издадена заповед № РД-12-105/08.04.2022 г. на кмета с изискващата се информация, посочена в чл. 102 от НРПУРОИ, с изключение на непосочена стъпка на наддаване.

д) Осигурена е публичност, като обявата за търга е публикувана във вестник „Борба“<sup>227</sup> 14 дни преди крайния срок за подаването на заявления за участие в търга, съгласно чл. 103 от НРПУРОИ и чл. 18 от ВПРУИВ.

е) Подадени са документи<sup>228</sup> за участие в търга от седем участника, съгласно чл. 108, ал. 1 от НРПУРОИ и заповедта на кмета за провеждане на публичния търг.

ж) Със заповед № РД-12-123/20.04.2022 г. на кмета е назначена комисия за провеждане на търга, в състав от председател и шестима членове, включително юрист, икономист, представители на кметство/кметски наместничества и двама резервни членове, съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), чл. 98, ал. 1 от НРПУРОИ. От членовете на комисията са подписани декларации<sup>229</sup> за липсата на свързаност с участниците и на интерес от резултатите на търга и за неразпространение на търговска и служебна информация, свързана с участниците и техните оферти.

За резултатите от проведения търг от комисията е изготвен протокол от 28.04.2022 г., в 7-дневен срок, в изпълнение на чл. 120 от НРПУРОИ.

з) Въз основа на резултатите от проведения търг, от кмета са издадени седем заповеди<sup>230</sup> за определяне за арендатори, на основание чл. 121 от НРПУРОИ.

Заповедите за определяне за арендатори са изпратени на заинтересованите лица със закъснения<sup>231</sup>, след тридневния срок за съобщаване,<sup>232</sup> в неизпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

В Общината не е налична разписка за получаването на една заповед на кмета № РД-12-147/10.05.2022 г., поради което не може да се установи спазен ли е 14-дневният срок за влизането ѝ в сила, съгласно чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. Шест договора<sup>233</sup> за аренда са сключени след влизането на заповедта на кмета в сила, с което е спазена цитираната разпоредба.

и) От кмета са сключени седем договора<sup>234</sup> за отдаване под аренда, със срок седем стопански години, на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

<sup>227</sup> Публикувана обява във в. „Борба“ на 11.04.2022 г.

<sup>228</sup> Подадени документи: СА-ОС-21-2313/27.04.2022 г.; от 26.04.2022 г.; от 26.04.2022 г.; от 26.04.2022 г.; от 27.04.2022 г.; от 20.04.2022 г.; от 27.04.2022 г.

<sup>229</sup> Декларации от 28.04.2022 г. – 13 бр.

<sup>230</sup> Заповеди №№: РД-12-147/10.05.2022 г., РД-12-151/10.05.2022 г., РД-12-149/10.05.2022 г., РД-12-150/10.05.2022 г., РД-12-146/10.05.2022 г., РД-12-148/10.05.2022 г. и РД-12-145/10.05.2022 г.

<sup>231</sup> Заповед № РД-12-147/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 14 дена; Заповед № РД-12-151/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 17 дена; Заповед № РД-12-149/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 14 дена; Заповед № РД-12-150/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 17 дена; Заповед № РД-12-146/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 14 дена; Заповед РД-12-148/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 14 дена; заповед РД-12-145/10.05.2022 г. е изпратена със закъснение от 14 дена.

<sup>232</sup> ОД № 2.16

<sup>233</sup> **1.** Договор от 25.07.2022 г. с ФЛ с годишна арендна цена 96 лв. **2.** Договор от 01.08.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 788 лв. **3.** Договор от 15.08.2022 г. с ФЛ с годишна арендна цена 234 лв. **4.** Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 661 лв. **5.** Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 458 лв. **6.** Договор от 02.08.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 2 205 лв.

<sup>234</sup> **1.** Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 1 992,23 лв. **2.** Договор от 25.07.2022 г. с ФЛ с годишна арендна цена 96 лв. **3.** Договор от 01.08.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 788 лв. **4.** Договор от 15.08.2022 г. с ФЛ с годишна арендна цена 234 лв. **5.** Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена

В договорите са включени клаузи за гаранция за обезпечаване на плащанията и за индексирание на наемната цена, в изпълнение на чл. 31 от НРПУРОИ.

Спазена е разпоредбата на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.), като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Елена.

к) Не са съставени протоколи за предаване на имотите, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 на МРРБ и МП.

л) От арендаторите са внесени в срок цените за стопанската 2022/2023 г., в изпълнение на чл. 41, ал. 1 от НРПУРОИ и т. 4.4 от договорите.

2.4.2. При проверката за прилагане на въведените контролни дейности по седемте договора за отдаване под аренда на земеделски земи чрез публичен търг с тайно наддаване за съответствие с ВПИФСФУК и ВПРУИВ, е установено:<sup>235</sup>

а) Не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност на процедурата за предоставяне на имотите под аренда, с което не са спазени чл. 28, ал. 1 и ал. 3 от ВПИФСФУК и чл. 34 и чл. 39 от ВПРУИВ.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

2.4.3. Несъбраните вземания за отдаденото под наем общинско имущество към 31.12.2022 г. са общо в размер на 81 365,48<sup>236</sup> лв., дължими за наем на: помещения – 1 132,70 лв. по девет договора; терени – 664,78 лв. по един договор; земеделски земи/полски пътища/пасища, ливади и мери – 24 235,06 лв. по 21 договора и аренда – 55 332,94 лв. по четири договора.

Предприети са действия от ОБА за събирането на вземанията, като са изпратени на некоректните наематели 23 уведомителни писма и в приход на бюджета към 19.05.2023 г. са внесени 544,84 лв. Прекратени са 19 договора за наем. За задълженията от аренда по три прекратени договора е образувано изпълнително дело № 1040/07.12.2021 г. от частен съдебен изпълнител, общо за 44 332,66 лв., а за един договор със задължение – 11 000,28 лв. е изпратено писмо.<sup>237</sup>

*Отдаването под аренда на земеделски земи чрез публичен търг с тайно наддаване, е в несъответствие с изискванията на правната рамка и договорите относно: отдадените под аренда 34 имота не са посочени в ПУРИОС за 2022 г.; в заповедта на кмета за провеждането на публичен търг не е посочена стъпката на наддаване; седем заповеди за определянето на арендатори са изпратени на заинтересованите лица, след тридневния срок за съобщаване и не е налична разписка за получаването на една заповед; не са съставени протоколи за предаването на имотите по седем договора; не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процедурата за предоставянето на имотите под аренда.*

*Предприетите действия от общинската администрация за събирането на просрочените вземания не са достатъчни и навременни, поради което са неефективни и се създават затруднения за събирането им, както и риск от погасяването им по давност.*

### **3. Разпореждане с общинска собственост**

#### **3.1. Продажба на имоти**

Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени

---

661 лв. 6. Договор от 27.07.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 458 лв. 7. Договор от 02.08.2022 г. със ЗП с годишна арендна цена 2 205 лв.

<sup>235</sup> ОД № 2.16

<sup>236</sup> ОД № 2.18

<sup>237</sup> ОД № 2.18



вещни права или по друг начин, определен в закон. В Общината са създадени публични регистри на разпоредителните сделки през 2021 и 2022 г.<sup>238</sup>

През одитирания период са извършени 15 разпоредителни сделки чрез продажба на имоти, дарение и учредяване възмездно и безвъзмездно право на собственост на обща стойност 157 721,58 лв.<sup>239</sup>

3.1.1. Извършена е проверка на решенията и действията и прилаганите контролни дейности при продажбата на 10 имота<sup>240</sup> – частна общинска собственост, за които са сключени 10 договора след проведени два публични търга с явно наддаване и два с тайно наддаване, за съответствие с разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е.<sup>241</sup>

а) За имотите са съставени актове за АЧОС<sup>242</sup>, вписани в Службата по вписванията гр. Елена на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Имотите по девет сделки са включени в ПУРИОС за 2021 г. и за 2022 г., което е в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ДВ, бр. 96/2017 г.), с изключение на една разпоредителна сделка, чиито имот<sup>243</sup> не е включен в ПУРИОС за 2022 г.

в) От ОбС са приети три Решения №№ 330/30.11.2021 г., 377/31.03.2022 г. и 386/28.04.2022 г. за продажбата на имотите. Изготвена е пазарна оценка на всеки имот, възложена от кмета по реда на чл. 22, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) и чл. 58, ал. 2 от НРПУРОИ, на оценители по реда на Закона за независимите оценители. Спазени са чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 58, ал. 2 от НРПУРОИ, съгласно който разпоредителните сделки с имоти или с вещни права върху имоти - общинска собственост, се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки.

г) Тръжните процедури по десетте разпоредителни сделки са открити с две заповеди на кмета №№ РД-12-15/19.01.2022 г. и РД-12-184/06.06.2022 г. Със заповедите са утвърдени тръжната документация, правилата по които ще се проведе търга, условията за оглед, съставът на комисията по провеждането му и крайният срок за приемане на заявления за участие, съгласно чл. 102, ал. 2 от НРПУРОИ.

д) В изпълнение на чл. 103 от НРПУРОИ за продажбите е осигурена публичност чрез публикуване на обявите за търговете на сайта на Общината и в местен ежедневник, най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие в търга.

е) Със заповеди на кмета №№ РД-12-21/24.01.2022 г. и РД-12-210/22.06.2022 г. в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 98, ал. 1 от НРПУРОИ са назначени комисии за провеждането им в състав юрист и икономист, кмет на кметство/кметски наместник.

От членовете на комисииите са подадени декларации за конфликт на интереси и неразпространение на информация, с което е спазен чл. 98, ал. 10 от НРПУРОИ. За

<sup>238</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 15-16)

<sup>239</sup> ОД № 2.19

<sup>240</sup> **1.** ПИ с ид. № 81339.251.1, незастроен поземлен имот, находящ се в а с. Чешма, с площ 17635 кв. м., с НТП: за стопански двор; **2.** ПИ с ид. № 81339.251.3, незастроен поземлен имот, находящ се в с. Чешма, с площ 9999 кв.м., с НТП - за стопански двор; **3.** ПИ с ид. № 20514.201.18, находящ се в с. Дединци, с площ 998 кв.м. ведно с построените в него сгради с паянтова конструкция; **4.** ПИ с ид. № 20514.201.134 с площ 1672 кв.м., находящ се в с. Дединци; **5.** ПИ с ид. № 20514.201.135 с площ 1995 кв. м., в който има построени сгради; **6.** ПИ с ид. № 20514.201.136 с площ 932 кв. м., в който има построени сгради; **7.** ПИ с ид. № 20514.201.138 с площ 1108 кв.м., със сгради; **8.** ПИ с ид. № 20514.201.139 с площ 1084 кв.м., със сгради; **9.** ПИ с ид. № 20514.201.140 с площ 2547 кв.м., със сгради; **10.** ПИ с ид. № 20514.201.141 с площ 2171 кв.м., със сгради

<sup>241</sup> ОД №№ 2.20 и 2.27

<sup>242</sup> АЧОС №№ 3715/14.11.2017 г.; 3713/14.11.2017 г.; 528/15.03.2012 г.; 494/19.12.2011 г.; 485/19.12.2011 г.; 486/19.12.2011 г.; ; 488/19.12.2011 г.; 487/19.12.2011 г.; 491/19.12.2011 г.; 492/19.12.2011 г.

<sup>243</sup> ПИ с ид. № 20514.201.18, находящ се в с. Дединци, общ. Златарица с площ 998 кв.м. ведно с построените в него сгради с паянтова конструкция

участието в двата<sup>244</sup> търга са подадени 11 заявления за продажбата на 10 недвижими имота, съгласно чл. 108, ал. 1 от НРПУРОИ.

В изпълнение на чл. 26, ал. 7 от НРПУРОИ, от комисията за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи, подписани от членовете ѝ.

ж) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) с десет заповеди на кмета<sup>245</sup> са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане.

з) Договорите<sup>246</sup> за продажба на имотите - ЧОС са сключени след извършването на необходимите плащания в съответствие с чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ.

Вписани са в Службата по вписванията гр. Елена, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ.

и) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) извършените разпоредителни сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки и в главния регистър на имотите - ЧОС.

к) За предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

л) От кмета, за имотите, обект на разпоредителните сделки са издадени десет заповеди<sup>247</sup> за отписването им от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). Отписването на имотите от актовете книги на Общината е отразено в актовете за общинска собственост, в съответствие с чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.).

3.1.2. При проверката на въведените контролни дейности при десетте разпоредителни сделки с имоти частна общинска собственост, след проведени търгове, за съответствие с ВПИФСФУК е установено:<sup>248</sup>

а) Не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на проведените процедури, което е в несъответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПИФСФУК.

б) При подписване на договорите е приложена системата на двойния подпис от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от ВПИФСФУК.

*Извършените разпоредителни сделки са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: един имот обект на разпоредителна сделка, не е включен в ПУРИОС за 2022 г.; за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Приложена е системата на двоен подпис.*

#### **4. Надзор и актуване на имотите – общинска собственост**

<sup>244</sup> Открити със заповеди на кмета №№ РД-12-15/19.01.2022 г. за публичен търг с явно наддаване и РД-12-184/06.06.2022 г. за публичен търг с тайно наддаване.

<sup>245</sup> Заповеди №№ РД-12-44/09.02.2022 г., РД-12-46/09.02.2022 г., РД-12-254/15.07.2022 г., РД-12-251/15.07.2022 г., РД-12-250/15.07.2022 г., РД-12-247/15.07.2022 г., РД-12-253/15.07.2022 г., РД-12-248/15.07.2022 г., РД-12-252/15.07.2022 г., РД-12-249/15.07.2022 г.

<sup>246</sup> Договори: от 25.02.2022 г. вписан с вх. рег. № 278/16.03.2022 г.; от 24.02.2022 г. вписан с вх. рег. № 233/04.03.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1339/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1194/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1195/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1193/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1196/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1197/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1198/19.08.2022 г.; от 16.08.2022 г. вписан с вх. рег. № 1200/19.08.2022 г.

<sup>247</sup> Заповед №№ РД-12-127/18.04.2022 г., РД-12-82/07.03.2022 г., РД-12-338/07.09.2022 г., РД-12-341/07.09.2022 г., РД-12-340/07.09.2022 г., РД-12-342/07.09.2022 г., РД-12-335/07.09.2022 г., РД-12-335/07.09.2022 г., РД-12-340/07.09.2022 г. и РД-12-342/07.09.2022 г.

<sup>248</sup> ОД №№ 2.20 и 2.27

Извършена е проверка за спазване на нормативните изисквания при съставянето на АОС за придобитите от Общината имоти, вписването им в съответния регистър за общинска собственост и в имотния регистър към Службата по вписванията гр. Елена и поддържането на досиета за имотите.

В Общината са създадени главни регистри за публична и за частна общинска собственост<sup>249</sup>, съгласно които общият брой на съставените актове за общинска собственост АОС към 31.12.2022 г. е 4 655 броя, от които 834 за публична общинска собственост и 3821 за частна общинска собственост. На основание чл. 56, ал. 1 от ЗОС през одитирания период са съставени общо 17 АОС, от които четири АПОС и 13 АЧОС.<sup>250</sup>

4.1. Извършена е проверка на два АПОС<sup>251</sup> и 11 АЧОС,<sup>252</sup> съставени през одитирания период за съответствие със ЗОС Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ, и е установено:<sup>253</sup>

а) Актовете са съставени по утвърдените образци в съответствие с чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), чл. 3, чл. 7, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 81, ал.1 от НРПУРОИ.

В неизпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, няма определено от кмета длъжностно лице за актосъставител на АОС. Главен експерт „Общинска собственост“ е актосъставител съгласно разписани задължения в длъжностната му характеристика.

По време на одита са предприети действия и от кмета със заповед № РД-12-175/02.05.2023 г. са определени гл. експерт „Общинска собственост“ и специалист „Общинска собственост“ да съставят АОС.<sup>254</sup>

б) В изпълнение на чл. 13 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП в АОС е вписана данъчната оценка на съответния имот, валидна към момента на утвърждаване им.

в) Не е спазен чл. 58, ал. 1 (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 34 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, като два АПОС<sup>255</sup> и шест АЧОС<sup>256</sup> са вписани в Службата по вписванията гр. Елена, след нормативно определения 7-дневен срок от съставянето им.

г) Спазена е разпоредбата на чл. 25, ал. 4 от НРПУРОИ, като за всеки общински имот е съставено досие, към което са приложени копие от АОС и документите, удостоверяващи възникването на правото на собственост на Общината, както и други данни съгласно чл. 58, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) чл. 22, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

д) Съгласно чл. 62, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2014 г.), съставените АОС са подшити в актови книги, вписвани са с последователни номера в съставените регистри. Главните регистри за публична и частна общинска собственост са създадени по образците, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието, в съответствие с чл. 25 и чл. 26 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП. От кмета със заповед № РД-12-153/10.05.2022 г.<sup>257</sup> е определен гл. експерт „Общинска

<sup>249</sup> ОД № 2 (папка IV, т.т. 11-14)

<sup>250</sup> ОД №№ 2.21 и 2.22

<sup>251</sup> АПОС № 829/11.03.2021 г., № 830/11.03.2021 г.

<sup>252</sup> АЧОС № 3807/ 25.08.2021 г., № 3808/11.11.2021 г., № 3809/ 06.04.2022 г., № 3810/ 26.05.2022 г., № 3811/ 20.07.2022 г., № 3812/20.07.2022 г., № 3813/ 29.09.2022 г., № 3814/ 29.09.2022 г., № 3815/ 30.09.2022 г., № 3816/ 30.09.2022 г., № 3817/ 30.09.2022 г.

<sup>253</sup> ОД № 2.23

<sup>254</sup> ОД № 2.24

<sup>255</sup> АПОС № 829/11.03.2021 г., № 830/11.03.2021 г.

<sup>256</sup> АЧОС № 3808/11.11.2021 г., № 3810/ 26.05.2022 г., № 3811/ 20.07.2022 г., № 3812/20.07.2022 г., № 3813/ 29.09.2022 г., № 3814/ 29.09.2022 г.

<sup>257</sup> ОД № 2 (папка IV, т. 18)

собственост“ да води регистрите, с което е спазен чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

4.2. Създадена е информационна система за връзка със Службата по геодезия, картография и кадастър (АГКК) и Имотния регистър, в съответствие с чл. 63, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Със заповед № РД-20-14(1)/05.10.2022 г.<sup>258</sup> е предоставен електронен достъп до Имотния регистър към Агенция по вписванията за извършване на справки на служители на Общината.

4.3. До 31.12.2022 г. на Общината са възстановени 34 048,761 дка земи и гори по реда на чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2007 г.). Съставени са 3 526 АОС за общо 34 048,761 дка земи и гори.<sup>259</sup>

4.4. През одитирания период, няма съставени АОС за безстопанствени имоти и няма създадена комисия за установяване на безстопанствени имоти и съставяне на констативни протоколи на територията на Община Златарица, в изпълнение на чл. 13, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/1999 г.).

По време на одита са предприети действия и от кмета е издадена заповед № РД-12-180/04.05.2023 г.<sup>260</sup> за определяне на комисия за съставяне на констативни протоколи за наличието на безстопанствени имоти и тяхното състояние.

*Надзорът и актуването на имоти общинска собственост и воденето на главните регистри за публична и частна общинска собственост, са извършени при спазването на изискванията на правната рамка, с изключение на неспазен срок за вписването на осем акта за общинска собственост в Службата по вписванията гр. Елена.*

## **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 Златарица, област Велико Търново 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 за изследваните области:

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

За процес „*Вътрешни актове*“ е установено, че ВПУЦОП от 2018 г. не са актуализирани след влизането в сила на задължението за използване на централизираната електронна платформа. Утвърдените нови ВПУЦОП от 2022 г., са с необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на правната рамка.

За процес „*Прогнозиране и планиране на обществените поръчки*“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с приложимата правна рамка.

За процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“, под-процес „*Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП*“ са установени частични несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

---

<sup>258</sup> ОД № 2 (папка IV, т. 17)

<sup>259</sup> ОД № 2.25

<sup>260</sup> ОД № 2.26

✓ Не са спазени законовите срокове за публикуване в РОП на обявленията за изменение на договор при една обществена поръчка, възложена чрез процедура на публично състезание;

✓ Допуснати са неточности при цитирането на правните норми в протоколите на комисиите за разглеждането на офертите на четири обществени поръчки, възложени чрез процедура на пряко договаряне.

За процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки“*, под-процес *„Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на неспазен срок за публикуване в РОП на обявлението за възлагане на една обществена поръчка.

За процес *„Изпълнение на договори за обществените поръчки“* е установено несъответствие с правната рамка и клаузите на договорите:

✓ Не са изготвени становища от директора на дирекция СА до възложителя, относно законосъобразността на измененията на два договора, преди подписването на допълнителни споразумения към тях;

✓ Приемо-предавателните протоколи по два договора са подписани от длъжностни лица, които не са упълномощени по надлежния ред и протоколите (Акт обр. 19) по един договор не са подписани от лицата, които осъществяват строителен надзор;

✓ Не е документирано присъствие на представител на Областно пътно управление Велико Търново по време на изпълнение на текущ ремонт по един договор и са актувани непредвидени дейности по един договор без писмена обосновка за обстоятелствата наложили изпълнението им;

✓ В ИС „РМС – Плащания“ на МФ са регистрирани уведомления за два договора, извън нормативно определения срок и не са регистрирани уведомления за предстоящи плащания по два договора;

✓ Представена гаранция за един договор под формата на застрахователна полица е невалидна през част от периода и гаранцията за изпълнение на един договор е освободена, след определения в договора срок.

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

За процес *„Нормативна осигуреност“* са установени несъответствия във следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища, Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Златарица, Наредбата № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел не са актуализирани с измененията на ЗОС, ЗГ, ЗППр и ППЗПП;

✓ В риск-регистрите за 2021 г. и за 2022 г. не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество;

✓ От общинската администрация не са разработени Правила за ползване на пасища, мери и ливади и Годишни планове за паша през 2021 г. и през 2022 г.

За процес *„Управление на имоти - общинска собственост“* с под-процеси *„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“*, *„Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“*, *„Отдаване под наем на пасища, ливади и мери без търг или конкурс“* и *„Отдаване на земеделски земи под аренда“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Не са включени 80 имота, отдадени под наем в ПУРИОС за 2021 г. и 34 имота, отдадени под аренда в ПУРИОС за 2022 г.;

✓ Изпратени са осем заповеди на кмета за определяне на наематели на земеделски земи и седем заповеди на кмета за определяне на арендатори след 3-дневния срок от издаването им;

✓ не е налична информация за получаването на три заповеди на кмета за определяне на наемателите на земеделски земи, отдадени чрез търг;

✓ Не са налични разписки за получаване на заповеди за определяне на наематели за осем договора за отдаване на земи без търг и на една заповед за отдаване на земеделски земи под аренда;

✓ В договорите за наем на пасища, ливади и мери не е посочена информация за общата площ на имотите, която попада в обхвата на актуалния към датата на сключване на договорите специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“;

✓ Не са съставени протоколи за предаването на имотите по 13 договора: три договора за отдадени земеделски земи под наем чрез търг, три договора за отдадени под наем пасища и седем договора за отдадени земеделски земи под аренда;

✓ Със закъснения са внесени наемите по шест договора за отдадени земеделски земи чрез търг за стопанските 2022/2023 г., а за един договор, част от наема не е внесен и не са начислени лихви за забавените плащания;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на отдадените под наем на земеделски земи и пасища и земеделски земи под аренда;

✓ За несъбраните вземания по договорите за наем на общинско имущество в размер на 81 365,48 лв., не са предприети достатъчни и навременни действия от ОБА, като към 19.05.2023 г. са внесени в приход на бюджета 544,84 лв.

*За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процес „Продажба на имоти“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка по отношение на:

✓ Един имот, обект на разпоредителна сделка, не е включен в ПУРИОС за 2022 г.;

✓ За предаването на имотите не са съставени приемо – предавателни протоколи и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

*За процес „Надзор и актуване на имотите – общинска собственост“* е установено съответствие с приложимата правна рамка с изключение на неспазен срок за вписване на осем АОС в Службата по вписванията - гр. Елена.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.<sup>261</sup>

2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в съответствие със ЗОС.<sup>262</sup>

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица в съответствие със ЗГ.<sup>263</sup>

<sup>261</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.1

<sup>262</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.2

<sup>263</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.3

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Златарица за актуализиране на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.<sup>264</sup>

5. Да се актуализира риск-регистърът на Общината, като се идентифицират рисковете при управлението и разпореждането с общинско имущество.<sup>265</sup>

6. Да се предприемат действия за начисляване на лихви за забавените плащания от наемателите по договорите за наем на земеделски земи.<sup>266</sup>

7. Да се предприемат действия за осъществяването на предварителен контрол при управлението и разпореждането с общинско имущество, който да се документира чрез контролни листи.<sup>267</sup>

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на **Общинския съвет – Златарица**:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие със ЗОС.<sup>268</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за условията и реда за установяване на жилищни нужди и за настаняване под наем в общински жилища в съответствие със ЗОС.<sup>269</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Златарица в съответствие със ЗГ.<sup>270</sup>

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 5 за осъществяване на стопанската дейност на Община Златарица чрез търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие със ЗОС.<sup>271</sup>

## Част шеста

### ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Златарица. При проведеното обсъждане на констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект не са постъпили писмени становища. Представените по време на одита отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 78 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

<sup>264</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.4

<sup>265</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.10

<sup>266</sup> Част трета, Раздел II, т. 2.1.1, б. „л“

<sup>267</sup> Част трета, Раздел II, т. 2.1.2., т. 2.2.2., т. 2.3.2., т. 2.4.2., т. 3.1.2.

<sup>268</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.1

<sup>269</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.2

<sup>270</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.3

<sup>271</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.4

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Златарица и председателят на Общинския съвет - Златарица 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 № 567 от 14.12.2023 г. на Сметната палата.



**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0200300223**

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	<b>Общи за одита:</b>	
1	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#1/24.02.2023 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Златарица през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2	Диск № 1 с Декларация с изх. № ОА-ФСД-31-3545/10.05.2023 г. за идентичност на информацията (правна рамка и актове)	CD + 4
3	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-1609/08.03.2023 г. за изпълнението на приходната част по бюджета на Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.;	4
4	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-1611/08.03.2023 г. за изпълнението на приходната част по бюджета на Община Златарица за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.;	4
5	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-1604/08.03.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.;	3
6	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-1615/08.03.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Златарица за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
7	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-1612/08.03.2023 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
8	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-1613/08.03.2023 г. за изпълнението на разходите на ПРБ при Община Златарица за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
9	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#2/24.02.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Община Златарица за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
I.	<b>Област Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	
1.1	Заверени копия на Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) и заповед № РД-12-304/25.08.2022 г. на кмета за утвърждаването ѝ в сила от 01.09.2022 г.	16
1.2	Заверено копие на Заповед № РД-12-113/03.01.2020 г. на кмета за администратор и публикуване на документи в профила на купувача	1
1.3	Констативен протокол от 30.05.2023 г., за възложител на обществени поръчки	2
1.4	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#31/28.02.2023 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Златарица, открити от първостепенния разпоредител през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	8
1.5	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#30/28.02.2023 г. за процедурите за възлагане на ОП в Община Златарица, открити и възложени от първостепенния разпоредител през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	8
1.6	Констативен протокол от 25.05.2023 г., за договаряне без предварително обявление с УНП 00954-2022-0007	4
1.7	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за контролни дейности на обществените поръчки, възложени чрез договаряне без предварително обявление, публично състезание и пряко договаряне	5

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.8	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез публично състезание с УНП 00954-2021-0004	4
1.9	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез публично състезание с УНП 00954-2021-0014	5
1.10	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез публично състезание с УНП 00954-2022-0004	5
1.11	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез публично състезание с УНП 00954-2022-0009	4
1.12	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез публично състезание с УНП 00954-2022-0017	5
1.13	Отговор на въпрос на кмета с изх. № ОА-ФСД-31-3860#1/25.05.2023 г. за публично състезание с УНП 00954-2021-0014	1
1.14	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2021-0005	4
1.15	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2021-0006	5
1.16	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2021-0008	4
1.17	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2021-0009	4
1.18	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2021-0013	5
1.19	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2022-0008	5
1.20	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2022-0016	4
1.21	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2022-0018	5
1.22	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за извършена проверка на процедура чрез пряко договаряне с УНП 00954-2022-0022	4
1.23	Отговори на въпроси на кмета с изх. № ОА-ФСД-31-3431#1/05.05.2023 г. за процедурите по ОП	7
1.24	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#33/28.02.2023 г. за обществените поръчки, открити от първостепенния разпоредител, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	7
1.25	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-3935/30.05.2023 г. за обществените поръчки, открити от първостепенния разпоредител, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
1.26	Констативен протокол от 20.04.2023 г. за проверка на възлагания по глава двадесет и шеста от ЗОП	3
1.27	Писмо с изх. № ОА-ФСД-31-3154#1/25.04.2023 г. - отговори на въпроси на кмета, за възлагания на обществени поръчки по Глава двадесет и шеста от ЗОП.	2
1.28	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за проверка на контролните дейности на възлаганията по глава двадесет и шест от ЗОП	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.29	Заверено копие на Заповед № РД-12-375/31.08.2021 г. на кмета	1
1.30	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#29/28.02.2023 г. за извършените плащания от Община Златарица по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
1.31	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за договор № РД-23-25/13.04.2022 г.	8
1.32	Констативен протокол от 10.05.2023 г. за договор № РД-23-26/13.04.2022 г.	9
1.33	Констативен протокол от 11.05.2023 г. за договор №. ФСД-36-69/10.05.2021 г.	15
1.34	Констативен протокол от 11.05.2023 г. за договор № РД-23-118/23.12.2021 г.	18
1.35	Отговори на кмета на въпроси по изпълнението на договорите изх. № ОА-ФСД 31-3159#1/27.04.2023 г. и 6 бр. приложения	18
1.36	Констативен протокол от 12.05.2023 г. за договор № ФСД-36-72/18.05.2021 г.	29
1.37	Констативен протокол от 12.05.2023 г. за договор № РД-23-2/14.01.2022 г.	27
1.38	Констативен протокол от 15.05.2023 г. за договор № РД-23-113/10.12.2021 г.	16
1.39	Констативен протокол от 15.05.2023 г. за договор № РД-23-114/15.12.2021 г.	12
1.40	Констативен протокол от 15.05.2023 г. за договор № РД-23-115/15.12.2021 г.	10
1.41	Констативен протокол от 16.05.2023 г. за договор № РД-23-63/22.08.2022 г.	11
1.42	Констативен протокол от 16.05.2023 г. за договор № РД-23-64/22.08.2022 г.	10
<b>II.</b>	<b>Област Общинска собственост</b>	
2.1	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#15/27.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Златарица през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
2.2	Справка изх. № ОА-ФСД-31-755#12/27.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Златарица през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	1
2.3	Диск № 2 и декларация с изх. № ОА-ФСД-31-3780/19.05.2023 г. за договори за управление на имоти общинска собственост	CD + 2
2.4	Констативен протокол от 15.05.2023 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	11
2.5	Отговори на въпроси на кмета изх. № ОА-ФСД-31-3782/19.05.2023 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	2
2.6	Констативен протокол от 15.05.2023 г. за отдаване под наем на земеделски земи без търг	7
2.7	Справка изх. № ОА-ФСД-31-755#24/27.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Златарица през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	9
2.8	Справка изх. № ОА-ФСД-31-755#23/27.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи-общинска собственост, без проведена процедура (търг/ конкурс) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. в Община Златарица	7
2.9	Обяснение на кмета изх. № ОА-ФСД-31-3778/19.05.2023 г., за отдадени под наем земеделски земи без търг	2
2.10	Заверени копия за Протокол от 22.02.2022 г. на комисия от ОД „Земеделие“ гр. В. Търново за определяне на средното годишно рентно плащане за стоп. 2021/2022 г. и доклад и протокол на комисията от 2022 г.	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.11	Констативен протокол от 15.05.2023 г. за контролни дейности при отдаване под наем земи без търг - контролни дейности	2
2.12	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#38/27.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем пасища, ливади и мери - общинска собственост, без проведена процедура (търг/ конкурс) в Община Златарица през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.13	Констативен протокол от 15.05.2023 г., за отдаване под наем на пасища, мери и ливади	5
2.14	Отговори на въпроси на кмета изх. № ОА-ФСД-31-3779/19.05.2023 г., за отдаване под наем на пасища, мери и ливади	2
2.15	Справка с изх. № ОА-ФСД-31-755#17/27.02.2023 г. за сключени договори за отдадени под аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Златарица през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.16	Констативен протокол от 15.05.2023 г., за отдаване на земеделски земи под аренда	10
2.17	Отговори на въпроси на кмета изх. № ОА-ФСД-31-3781/19.05.2023 г., за отдаване под наем на земеделски земи под аренда	2
2.18	Справка изх. № ОА-ФСД-31-3783/19.05.2023 г. за несъбрани вземания по договори за отдадено общинско имущество под наем/аренда към 31.12.2022 г. в Община Златарица	3
2.19	Справка изх. № ОА-ФСД-31-755#26/28.02.2023 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост от Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	15
2.20	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за разпореждане с общинска собственост	28
2.21	Справка изх. № ОА-ФСД-31-755#25/28.02.2023 г. за съставени актове за общинска собственост и отписаните имоти - общинска собственост в Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1
2.22	Справка изх. № ОА-ФСД-31-755#8/27.02.2023 г. за съставените актове за общинска собственост в Община Златарица за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	10
2.23	Констативен протокол от 25.05.2023 г. за надзор и актуване на имоти общинска собственост	6
2.24	Заверено копие на Заповед № РД-12-175/02.05.2023 г. на кмета	1
2.25	Справка № ОА-ФСД-31-755#37/06.03.2023 г. за съставени актове за общинска собственост за възстановена земеделска земя и гори към 31.12.2022 г. в Община Златарица по чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ	2
2.26	Заверено копие на Заповед № РД-12-180/04.05.2023 г. на кмета	1
2.27	Диск № 3 с Декларация с изх. № ОА-ФСД-31-3861/25.05.2023 г., договори за разпореждане с имоти общинска собственост	CD +1