



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200301923**

**за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на  
Община Павликени, Област Велико Търново  
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 184 от 13.06.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 23)

## СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	<b>6</b>
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	<b>10</b>
1. Основание за извършване на одита	10
2. Предмет на одита	10
3. Одитиран период	10
4. Информация за одитираната организация	10
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита	12
7. Одитни извадки	13
8. Критерии за оценка	15
9. Одитни стандарти	16
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	<b>16</b>
<b>Раздел I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	<b>16</b>
1. Вътрешни актове	16
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	20
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	21
3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки	22
3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки	26
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	33
<b>Раздел II. Общинска собственост</b>	<b>43</b>
1. Нормативна осигуреност	43
2. Управление на имоти - общинска собственост	49
2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности	49
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс	52
2.3. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	55
2.4. Предоставяне на имоти на концесия	57
3. Разпореждане с имоти общинска собственост	60
3.1. Прекратяване на съсобственост чрез продажба на дела на Общината без проведен публичен търг	61
3.2. Учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг	62
3.3. Продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг	64
3.4. Учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг	66
4. Стопанска дейност на Общината	68
4.1. Търговски дружества	68
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>71</b>
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	<b>73</b>
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	<b>74</b>
<b>Опис на одитните доказателства</b>	<b>76</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
АЧОС	Акт за частна общинска собственост
дирекция БМПОС	Дирекция „Бюджет, местни приходи и общинска собственост“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки възлагани в Община Павликени
ВПФСФУК	Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол
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
ИПДКЛ	Инструкция за попълване и движение на контролния лист за извършване на предварителен контрол и регистъра на финансовия контрольор
ЗГ	Закон за горите
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗИФОДРЮП	Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици
ЗК	Закон за концесиите
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗНА	Закон за нормативните актове
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	Закон за счетоводството
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗС	Закон за собствеността
ЗУТ	Закон за устройство на територията

ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КСС	Количествено-стойностна сметка
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройство
МФ	Министерство на финансите
МНЕФУК	Методически 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 за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество
НУРУПТД	Наредба за условията и реда за упражняване правата на Община Павликени в търговски дружества с общинско участие в капитала, граждански дружества и за сключването на договори за съвместна дейност
НУГТ	Наредба за управлението на горските територии – собственост на общината
НППТПОК	Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество
НОНПОЖ	Наредба за отдаването под наем и продажбата на общински жилища
ОбА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	Официален вестник на Европейския съюз
ОД	Областна дирекция
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП	Обществена поръчка
ОПФ	Общински поземлен фонд
отдел ОССД	Отдел „Общинска собственост и стопански дейности“
отдел ПОЧРОП	Отдел „Правно обслужване, човешки ресурси и обществени поръчки“
ПВ	Правилник за вписванията
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
ПИ	Поземлен имот
ПИРО	План за интегрирано развитие на Община Павликени 2021 - 2027 г.
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
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
ППЗППр	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПУРИОС	Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Павликени
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС	Решение на Министерския съвет
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
СУР	Стратегия за управление на риска в Община Павликени
УНП	Универсален номер на поръчката
УП	Устройствен правилник на общинска администрация Павликени
УОПКЗОПС	Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор
ФЛ	Физическо лице
зам.-кмет ФСДОСРР	Заместник-кмет по „Финансово-стопански дейности, общинска собственост и регионално развитие“
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 Павликени, Област Велико Търново за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 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 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 горите (ЗГ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за концесиите (ЗК); 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 (ППЗППр); Наредба № 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 стопанската дейност. 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.

От Общинския съвет (ОбС) е приет бюджетът на Община Павликени за 2022 г. в размер на 31 035 729 лв., а към 30.06.2023 г. е приет разчет за приходите и разходите за местни дейности в размер на - 13 696 153 лв. След получени трансфери от Централния бюджет, бюджетът за 2022 г. е 41 221 731 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 прогнозирането, планирането и възлагането на обществените поръчки, както и изпълнението на сключените договори.

През одитирания период, в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени (ВПУЦОП), регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП. Допуснато е неактуализиране на част от разпоредбите с настъпилите промени в ЗОП и ППЗОП, с което са създадени предпоставки за допускане на грешки при прилагането им.

Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол обхващат цялостната дейност на Общината и са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите. Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Изготвени са риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2022 г. и за 2023 г., утвърдени от кмета. В риск-регистрите не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията при осъществяването на дейностите при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

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 за всяка обществена поръчка е създадена електронна преписка.

В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и провеждане на обществени поръчки, като са изготвени заявки за необходимостта им, и графици за възлагане за 2022 г. и за 2023 г.

През одитирания период са открити и възложени 29 обществени поръчки с обща стойност 13 349 480,20 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 38 договора за обществени поръчки на обща стойност 13 149 705,73 лв. без ДДС. Проверени са осем процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност от 12 092 527,05 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура чрез „договаряне без предварително обявление“, шест процедури чрез „публично състезание“ и една открита процедура.

При проверката на обществените поръчки, е установено съответствие с изискванията на правната рамка. Въведените контролни дейности при възлагането на обществени поръчки за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 18 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 240 858,84 лв. без ДДС. Проверени са осем обществени поръчки, открити чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 897 337,97 лв. без ДДС.

Установени са съществени по характер несъответствия и нарушения на правната рамка, като: в обявлението не е посочена предвидена гаранция за изпълнението на един

договор за обществена поръчка; публикуването на две обявления за възлагане на обществени поръчки в РОП е след нормативно определение срок; не е публикувано съобщение в РОП за удължаването на срока за получаване на оферти за участие за едно възлагане; поставено е ограничително условие в обявата на едно възлагане, с което е ограничена конкуренцията; действията на комисия при оценка на офертите за едно възлагане са незаконосъобразни, като е допуснато участник да бъде класиран, вместо отстранен; в обявите на пет възлагания не са посочени националните основания за отстраняване на участниците.

Въведените контролни дейности при проведените възлагания за извършването на предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата за двоен подпис при сключването на договорите на обществените поръчки са прилагани съгласно определения ред във Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол, но не са ефективни т.к. не са предотвратили установените несъответствия.

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени 24 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 843 135,21 лв. с ДДС, в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Извършена е проверка на 10 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 1 586 874,00 лв. с ДДС.

При изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: в ИС „РМС-Плащания“ на МФ е регистриран един договор след регламентирания срок; приемо-предавателните протоколи за извършените доставки по два договора и два акта обр. 19 за извършените строително-монтажни работи (СМР) по един договор не са одобрени от кмета; гаранцията за изпълнението по един договор е с по-малък срок на валидност от срока за изпълнението му; не е освободена гаранцията за изпълнението на четири договора в договорения срок и е изпратено обявление за приключване на един договор в РОП, след нормативно определения срок.

За изпълнението на договорите за обществени поръчки, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, относително: в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след регламентирания срок е регистриран един договор; акт обр. 19 за приемането на изпълнените СМР по един договор не е подписан от строителния надзор; не са одобрени от кмета актове обр. 19 за приемането на изпълнените СМР по два договора; акт обр. 19, констативен акт и обяснителна записка по един договор не са подписани от проектанта; заплащането на изпълнените СМР от възложителя по един договор е извършено след договорения срок; гаранцията за изпълнението на един договор е освободена след договорения срок.

Въведените в Общината контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при извършените плащания по договорите и системата на двоен подпис на платежните нареждания са прилагани от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания ред във ВПФСФУК, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка и не са ефективни.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка и оценка на съответствието на наредбите и вътрешните актове с действащата нормативна уредба,



отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи, предоставянето на имоти на концесия, разпореждането с имоти и стопанската дейност на Общината.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища и Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство. Приетите Правила за ползване на пасищата, мерите, и ливадите от ОбС са публикувани на интернет страницата на Общината.

Стратегията за управление на общинската собственост за 2020 – 2023 година, Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Павликени за 2022 г. и за 2023 г. и Планът за действие на общинските концесии в Община Павликени за периода 2021-2027 г. са приети от ОбС. В риск-регрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество, с което е създадена предпоставка за вземане на незаконосъобразни решения и действия.

Отчетът за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с общинска собственост (ПУРИОС) за 2022 г. е приет от ОбС в нормативно определения срок.

Процедурите при провеждането на публични търгове с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности и сключените десет договора са проведени при неспазване на нормативните изисквания, относно: шест заповеди на кмета за определяне на наематели са съобщени със закъснения; четири договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на наематели; не са заплатени месечните наемни вноски за един месец по два договора; един договор не е вписан в Службата по вписванията гр. Павликени; не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност на процедурата за предоставяне на имотите под наем.

Проверени са тръжните процедури за отдаване под наем на десет нежилищни имота за търговска дейност, чрез публични търгове и е установено съответствие с нормативните изисквания, с изключение на: не е включен един имот в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2023 г. и от наемателите по два договора са заплатени със закъснение три месечни наема.

При проверката на процедурите за отдаване под наем на 118 имота земеделска земя с начин на трайно ползване – ниви от Общинския поземлен фонд, чрез публични търгове с тайно наддаване и сключените шест договора е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

През одитирания период са проведени три открити процедури за предоставяне на концесия на пет имота-публична общинска собственост. Установено е съответствие с нормативните изискванията, с изключение на: три решения на концедента са съобщени със закъснения и заплащането на първото концесионно възнаграждение по три договора е извършено със закъснения от концесионерите.

На проведените процедури за отдаване под наем и концесия на имоти общинска собственост не е извършен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. Системата за двоен подпис при сключването на договори е прилагана.

Управленските решения и действия при осъществяването на 28 разпоредителни

сделки за продажба на имоти, прекратяване на съсобственост и учредяване на вещно право, са в съответствие с правната рамка с изключение на: три заповеди от кмета за прекратяване на съсобственост на дела на Общината без проведен публичен търг не са съобщени в определения срок; два договора са сключени преди изтичането на срока за обжалване на заповедите на кмета за учредяване право на строеж без проведен търг и три заповеди на кмета за определяне на спечелилия участник при учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг не са съобщени на участниците в определен срок.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите за продажба.

Общината упражнява правата на едноличен собственик на капитала в „Многопрофилна болница за активно лечение - Павликени“ ЕООД и участва в капитала на четири търговски дружества. От ОбС е приет годишният финансов отчет на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД за 2022 г. За възлагане на управлението на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД е проведен конкурс при проверката, на който е установено съответствие с правната рамка, с изключение на непосочване на информация за датата, часа и мястото на провеждане на конкурса в решението на ОбС за откриването на конкурсната процедура.

## **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 № 338 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-019 от 03.07.2023 г. на 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 Павликени, като са изследвани вътрешните актове, прогнозирането, планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност на общинската собственост, управлението и разпореждането с имоти и стопанската дейност през одитирания период.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

#### **4. Информация за одитираната организация**

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно Устройствен правилник на общинска администрация Павликени (УП), Общината обхваща територията на 20 населени места, в т.ч. административен център гр. Павликени, 18 кметства<sup>1</sup> и едно кметско наместничество.<sup>2</sup> По

<sup>1</sup> Бяла черква и селата Батак, Бутово, Вишовград, Върбовка, Горна Липница, Долна Липница, Димча, Дъскот, Караисен, Лесичери, Михалци, Мусина, Недан, Патреш, Росица, Сломер и Стамболово.

<sup>2</sup> Паскалевец

данни от Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2022 г. е 18 248 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-Павликени.<sup>4</sup>

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА. Кметът 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.

В структурата на Общината са обособени 22 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. 16 разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и шест разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 и ал. 11 от ЗПФ.<sup>5</sup> Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решение на ОбС № 533/14.04.2022 г. за приемането на бюджета за 2022 г. и с Решение № 710/23.02.2023 г. за разчет за приходите и разходите за местни дейности за 2023 г. до приемането на бюджета на Общината.

Организацията на дейността на общинската администрация (ОбА) и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в УП, утвърден от кмета със заповед № РД-02-11-2985/19.10.2020 г.<sup>6</sup> Общата администрация е структурирана в дирекция „Бюджет, местни приходи и общинска собственост“ (БМПОС) и два отдела<sup>7</sup>. Специализираната администрация е структурирана в дирекция „Устройство на територията и строителство“ (УТС).

Съгласно приетата с решения на ОбС № 488/27.01.2022 г. и № 770/26.05.2023 г.<sup>8</sup> структура на ОбА, при изпълнение на дейността си, кметът на Община Павликени е подпомаган от двама заместник-кметове, секретар на Общината и общинска администрация.<sup>9</sup> С Решение № 533/14.04.2022 г.<sup>10</sup> на ОбС за приемането на бюджета за 2022 г. е приета общата численост на служителите в общинската администрация - 75 щатни бройки.<sup>11</sup>

Бюджета на Общината за 2022 г. е приет с Решение на ОбС № 533/14.04.2022 г.,<sup>12</sup> в размер на 31 035 729 лв. и след извършени актуализации бюджетът е 41 221 731 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2022 г. е 34 618 899 лв. – 83,98 на сто.

Към 30.06.2023 г. с Решение на ОбС № 710/23.02.2023 г.,<sup>13</sup> са приети разчети за приходите и разходите от местни дейности, в размер на 13 696 153 лв., до приемането на

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

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

<sup>5</sup> ОД № 1

<sup>6</sup> ОД № 2 (папка I, т. 1)

<sup>7</sup> Отдел „Счетоводство“ и отдел „Правно обслужване, човешки ресурси и общинска собственост“

<sup>8</sup> ОД № 2 (папка I, т. 11)

<sup>9</sup> ОД № 2 (папка I, т. 11)

<sup>10</sup> ОД № 2 (папка I, т. 12)

<sup>11</sup> ОД № 2 (папка I, т. 12)

<sup>12</sup> ОД № 2 (папка I, т. 12)

<sup>13</sup> ОД № 2 (папка I, т. 13)

бюджета за 2023 г. Към 30.06.2023 г. разчетът по приходната и разходната част е в размер на - 16 443 784 лв.<sup>14</sup>

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2022 г. от ПРБ са планирани 14 946 805 лв. по първоначален план и 22 762 988 лв. по уточнен план. Към 31.12.2022 г. изпълнението е 17 953 699 лв., или 78,87 на сто.<sup>15</sup> Изпълнението към 30.06.2023 г. е 8 092 518 лв.<sup>16</sup>

В изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в структурата на ОБА е изградено на звено за вътрешен одит, т.к. бюджетът на Общината е над 10 млн. лв.<sup>17</sup>

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Емануил Александров Манолов - кмет на Община Павликени.<sup>18</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 Павликени.

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 Закона за обществените поръчки“;

3.2. „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки“.

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 нежилищни имоти за здравни дейности“;

2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс“;

---

<sup>14</sup> ОД №№ 3, 4, 5 и 6

<sup>15</sup> ОД № 7

<sup>16</sup> ОД № 8

<sup>17</sup> ОД № 2 (папка I, т. 1)

<sup>18</sup> ОД № 9

- 2.3. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“;
- 2.4. „Предоставяне на имоти на концесия“.
- 3. „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:
  - 3.1. „Прекратяване на съсобственост чрез продажба на дела на Общината без проведен публичен търг“;
  - 3.2. „Учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг“;
  - 3.3. „Продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг“;
  - 3.4. „Учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг“.
- 4. „Стопанска дейност на Общината“ с под-процес:
  - 4.1. „Търговски дружества“.

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

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

*Мотиви:* Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки. 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*“.

Под-популация включва 15 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 12 434 193,72 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „*по стойност*“. Извадката включва осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 12 092 527,05 лв. без ДДС – 97,25 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.

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

Под-популация включва 16 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 151 613,56 лв. без ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и за тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е „*по стойност*“. Извадката включва осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 897 337,97 лв. без ДДС – 77,92 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.

7.1.2. Процес „*Изпълнение на договори за обществени поръчки*“.

Популацията включва 21 договора на обща стойност 1 712 364,81 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са: „*рисков подбор*“ за договор № ОП-27/26.07.2022 г. с предмет „Доставка на инструменти за компостиране“ на стойност 13 164,13 лв. с ДДС, за който на етап планиране е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „*по стойност*“ - договори над 59 730 лв. Извадката включва 10 договора с обща стойност 1 586 874 лв. с ДДС – 92,67 на сто от общата стойността на популацията.

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

7.2.1. Под-процес „*Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс*“:

През одитирания период са сключени 77 договора за отдадени под наем имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс. Извършена е стратификация по години.

а) под-популация „*Договори за отдадени под наем имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс сключени през 2022 г.*“

Под-популацията включва 44 договора с обща месечна наемна цена 2 929 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците<sup>19</sup> е „*подбор по стойност*“. Извадката включва шест договора на обща стойност 2 088,76 лв. с ДДС – 71,31 на сто от общата стойността на под-популацията.

б) под-популация „*Договори за отдадени под наем имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс, сключени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.*“

Под-популацията включва 33 договора с обща месечна наемна цена 944,65 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците<sup>20</sup> е „*подбор по стойност*“. Извадката включва четири договора на обща стойност 324,65 лв. с ДДС – 34,36 на сто от общата стойността на под-популацията.

7.2.2. Под-процес „*Продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг*“.

Популацията включва 19 договора за продажба, на обща стойност 605 216,96 лв. с ДДС. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците<sup>21</sup> е „*рисков подбор*“ за договор № 1/24.02.2022 г. за продажба на УПИ V, с площ 1120 кв.м., находящ се в кв. 64 в с. Вишовград, с цена 4 896 лв., за който на етап планиране е установено несъответствие с изискванията на правната рамка и „*подбор по стойност*“.<sup>22</sup> Извадката включва шест договора на обща стойност 500 443,56 лв. с ДДС – 82,68 на сто от стойността на популацията.

7.2.3. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой единици за под-процесите: „*Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности*“ – сключени са 11 договора, от които един е проверен на етап планиране; „*Предоставяне на имоти на концесия*“ – сключени са три договора; „*Прекратяване на съсобственост чрез продажба на дела на Общината без проведен публичен търг*“ – извършени са пет разпоредителни сделки; „*Учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг*“ – извършени са десет разпоредителни сделки; „*Учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг*“ – извършени са седем разпоредителни сделки и за процес „*Търговски дружества*“, т.к. Община Павликени има едно търговско дружество със 100 на сто общинско участие в капитала.

<sup>19</sup> За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 165 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 90 лв. с ДДС

<sup>20</sup> За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 28,08 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 25 лв. с ДДС

<sup>21</sup> За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 27 847,56 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 21 840 лв. с ДДС

<sup>22</sup> Договори на стойност равна или по-голяма от 21 840 лв. за ТК и договори на стойност равна или по-голяма от 27 847 лв. за ТС

## **8. Критерии за оценка**

При одита са приложени следните критерии за оценка:

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

1.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за публичните финанси; 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 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, възлагани от Община Павликени; Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол; Стратегия за управление на риска в Община Павликени за периода 2022 г. - 2024 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Павликени; договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за задълженията и договорите; Закон за собствеността; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за кадастъра и имотния регистър; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Подзаконови нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за реда и условията за упражняване правата на Община Павликени в търговски дружества с общинско участие в капитала, граждански дружества и за сключването на договори за съвместна дейност; Наредба за управление на горските територии – собственост на Община Павликени; Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество; Наредба за отдаването под наем и продажбата на общински жилища; Стратегия за управление на общинска собственост за периода 2020-2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г и за 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Павликени; Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол; Стратегия за управление на риска в Община Павликени за периода 2022 г. - 2024 г.; решения на Общинския съвет; договори на наем и продажба на имоти общинска собственост; индивидуални административни актове на кмета и други.

## 9. Одитни стандарти

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

### Част трета КОНСТАТАЦИИ

#### I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

##### 1. Вътрешни актове

1.1. *Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени (ВПУЦОП).*

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № РД- 02- 11- 1662/17.06.2020 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП<sup>23</sup>, изменени със заповед № РД-02-11-4652/15.12.2022 г.

1.1.1. При проверката на ВПУЦОП за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено:

а) Вътрешните правила са с минималното съдържание съгласно чл. 140 от ППЗОП, като в тях са регламентирани редът и условията за: прогнозирането на потребностите от възлагане, включително за установяване на датите, към които трябва да са налице действащи договори за обществени поръчки; планиране провеждането на процедурите, като се отчита времето за тяхната подготовка и провеждане, както и за сключването на договорите, провеждането на пазарни проучвания и пазарни консултации; подготовката и провеждането на процедури и възлагания; директно възлагане на поръчки по чл. 20, ал. 4 от ЗОП; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на заявления за участие, оферти и проекти; реда за определянето състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, и за разглеждане и оценка на офертите; сключването на договорите за обществени поръчки и проследяване изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; действията при обжалване на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; архивирането на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; поддържането на профила на купувача и публикуването на документи в РОП и на профила на купувача.

б) Съгласно чл. 18 от ВПУЦОП, изготвената и окомплектована документация за участие в обществена поръчка се подписана от длъжностните лица, които са я изготвили, съгласува се от юрист, с поставяне на подпис върху титулната ѝ страница и се представя на кмета за одобряване.

в) Служителите от отдел „Правно обслужване, човешки ресурси и обществени поръчки“ (ПОЧРОП) следят за спазването на всички срокове посочени в ЗОП и ППЗОП.

г) В чл. 48, ал.ал. 1-3 от ВПУЦОП е посочено, че контрол по изпълнението на предмета на договор за обществена поръчка се осъществява от заявителя ѝ или определени със

---

<sup>23</sup> ОД № 1.1



заповед на кмета длъжностни лица. Когато финансирането е по европейски или национални програми, контролът по изпълнението на договора за обществена поръчка се осъществява от ръководителя на проекта. При изпълнението на договори за строителство, независимо от източника на финансиране, контрол на всички документи за изпълнението на СМР се осъществява от заявителя на обществената поръчка или от ръководителя на екипа на съответния проект и от лицето, на което е възложен инвеститорския контрол.

д) В чл. 21, ал. 1 от ВПУЦОП, регламентиращ реда за обмен на документи и съобщения между възложителя, кандидати, участници и изпълнителите на обществени поръчки, са посочени изключенията по чл. 39а, ал. 5 ал. 7 от ЗОП, които не са актуализирани с промените на чл. 39а, ал. 8 - ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г., в сила от 01.01.2021 г.).

е) Текстът на чл. 37, ал. 2 от ВПУЦОП, определящ реда за възлагане на поръчки по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, когато при подаване на части от офертата не се използва платформата, не е актуализиран с чл. 47, ал. ал 3, 5, 7-11 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

ж) Разпоредбата на чл. 88, ал. 1, т. 2 от ВПУЦОП, е отменена с изменението на ЗОП, публикувано в ДВ, бр. 107 от 2020 г., в сила от 1.01.2021 г.

з) Част от разпоредбите на ВПУЦОП не са с последователни номера, което е предпоставка за допускане на грешки при прилагането им.

*1.2. Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол (ВПФСФУК).*

Съгласно чл. 3, ал. 1 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (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.

Основните цели, политики и процедури за финансово управление и контрол в Община Павликени са определени с ВПФСФУК<sup>24</sup>, утвърдени със заповед на кмета № РД-02-11-4715/30.12.2021 г. на основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.). Вътрешните правила за функционирането на системите за финансово управление и контрол са актуализирана в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

В чл. 4 от ВПФСФУК са регламентирани елементите на финансовото управление и контрол, определени в чл. 10, ал. 1 от ЗФУКПС: контролна среда; управление на риска; контролни дейности; информация и комуникация и мониторинг.

Съгласно Раздел IV „Предварителен контрол“ от ВПФСФУК на предварителен контрол за законосъобразност подлежат процедурите по възлагане на обществени поръчки. Предварителният контрол за законосъобразност се извършва преди поемане на задължение и преди извършване на разходи от финансовия контролор и се документира в контролен лист (Приложение № 1).

Системата на двоен подпис съгласно Раздел III „Система на двоен подпис“ от ВПФСФУК се осъществява от кмета и лицето, отговорно за счетоводните записвания на всички документи свързани с поемане на финансово задължение (склучване на договори,

<sup>24</sup> ОД № 2 (папка № I, т. 2 и т. 2.1)

вкл. за продажба на имущество) и извършване на плащане (разходен-касов ордер и платежно нареждане).

1.3. *Инструкция за попълване и движение на контролни листи за извършване на предварителен контрол и регистър на финансовия контролър (ИПДКЛ).*

От кмета със заповед № РД-02-11-442/09.02.2021 г. е утвърдена ИПДКЛ,<sup>25</sup> в която е посочен редът за съставянето на контролни листи и за воденето на регистъра на финансовия контролър.

1.4. *Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението в Община Павликени (ВППОИ).*

В изпълнение на т. III „Субекти на последващи оценки на изпълнението“ от Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМД-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, от кмета със заповед № РД-02-11-442/09.02.2021 г. са утвърдени ВППОИ<sup>26</sup>.

Изборът на процеси, договори и стопански операции, подлежащи на последващи оценки на изпълнението се извършва от ръководството на Общината, като се отчитат резултатите от процеса по управление на риска. За целите на последващите оценки могат да се използват: документални и физически проверки; интервюта, наблюдения и аналитични процедури. Резултатите се документират в контролни листи (Приложения №№ 1-4) към ВППОИ.

1.5. *Вътрешни правила за регистриране, докладване последващо проследяване на случаи на нередности в Община Павликени по отношение на проекти, финансирани от Европейския Съюз (ВПРДПФЕС).*

Със Заповед № РД-02-11-373/29.01.2021 г. на кмета са утвърдени ВПРДПФЕС<sup>27</sup>. В тях е разписана организацията на работата по установяването, регистрирането, докладването, последващите действия и проследяването на случаи на нередности и измами по проекти, финансирани със средства от ЕС, в оперативната дейност и системите за контрол на Община Павликени, както и мерките за преустановяване на нередности и отстраняване на вредни последици от тях.

1.6. *Стратегия за управление на риска в Община Павликени за периода 2022-2024 г. (Стратегия).*

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, в изпълнение на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, със заповед № РД-02-11-4715/30.12.2021 г. на кмета е утвърдена Стратегията и е определен Съвет за управление на риска.<sup>28</sup>

Със Стратегията са определени етапите, подходът, отговорните лица и основните изисквания към процеса. Определени са приоритетите и стратегическите цели съгласно Плана за интегрирано развитие на Общината за периода 2021-2027 година, след което всяко структурно звено идентифицира рискове, които биха могли да възпрепятстват постигането на целите.

---

<sup>25</sup> ОД № 2 (папка I, т. 4)

<sup>26</sup> ОД № 2 (папка I, т. 15)

<sup>27</sup> ОД № 2 (папка I, т. 16)

<sup>28</sup> ОД № 2 (папка I, т. 8)

В т. 1.3. „Попълване на риска-регистър“ от Стратегията е въведено изискване за изготвяне на риск-регистър на всяко структурно звено, който се представя на Съвета по управление на риска за обобщаване и изготвяне на риск-регистър на Общината.

От кмета са утвърдени риск-регистри за 2022 г. и за 2023 г.<sup>29</sup> В риск-регистрите е включено информация за: идентифицираните рискове, вероятността и влиянието им, мерки и дейности за намаляване на влиянието на риска, отговорните длъжностни лица и сроковете за изпълнение. В тях не са идентифицирани рискове за провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.

1.7. *Правила за комплектоване и поддържане на досиета на договори за строителни работи, доставки и услуги (ПКПДДСРДУ).*<sup>30</sup>

Със заповед на кмета № РД-02-11-3369/29.12.2016 г. са утвърдени ПКПДДСРДУ. С тях са регламентирани: съдържанието на досието за видовете договори, длъжностните лица за приемане на изпълнението на договорите, задълженията на служителите от отдел ПОЧРОП и от отдел „Счетоводство“ и архивирането на досиетата.

1.8. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като в нормативно регламентирания срок (до 31 март), с писмо, изх. № ФУК-001404/22.03.2023 г. на министъра на финансите е изпратен доклад<sup>31</sup> за състоянието на СФУК на Община Павликени за 2022 г.

*През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени, регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнение на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП. Допуснати са несъответствия с правната рамка, като: не са актуализирани част от разпоредбите с настъпилите промени в ЗОП и ППЗОП; неточно са посочени разпоредби; не са отменени текстове и е допуснато непоредно номериране на част от разпоредбите.*

*Вътрешните правила за функциониране на системите за финансово управление и контрол в Общината са актуализирани с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите. В изпълнение на Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, в Общината са разработени вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението и за регистриране, докладване и последващо проследяване на случаи на нередности в Общината по отношение на проекти, финансирани от Европейския Съюз.*

*Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията на министъра на финансите за управление на риска в организациите от публичния сектор. Изготвени са риск-регистри за 2022 г. и за 2023 г., в които не са идентифицирани рискове за възлагането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.*

---

<sup>29</sup> ОД № 2 (папка I, т. 9 и т. 10)

<sup>30</sup> ОД № 2 (папка I, т. 7)

<sup>31</sup> ОД № 2 (папка I, т. 3)

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

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки е определен в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП.<sup>32</sup> Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

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. 2 от ВПУЦОП, заявители на обществени поръчки са заместник-кметовете, секретарят на Общината, директорите на дирекции, началниците на отдели, кметовете на кметства, кметските наместници, както и ръководителите на административни звена от структурата на Общината, ВРБ, неприлагащи системата на делегирани бюджети, и на проекти по оперативни фондове и програми на Европейския съюз, които в изпълнение на своите функции следят за предоставянето на услуги. В чл. 2, ал. 3 от ВПУЦОП са определени конкретните заявители на обществени поръчки според вида на обществената поръчка, които могат да подават заявки.

Според чл. 8, ал. 2 ВПУЦОП заявките се обобщават от началника на отдел „ПОЧРОП“, който изготвя проект на план-график за провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки през следващата година. Изготвеният план-график се утвърждава от възложителя до 25 януари на текущата година.

В чл. 10 от ВПУЦОП е посочено, че за обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, които не са включени в план-графика при възникване на необходимост, съответният заявител изготвя доклад до кмета, който се съгласува с директора на дирекция „Бюджет, местни приходи и общинска собственост“.

### **2.1. При извършената проверка е установено:<sup>33</sup>**

а) За определяне на стратегическите цели на Общината, както и за прогнозиране на предстоящи за възлагане обществени поръчки, с Решение № 301/25.02.2021 г. на ОбС, е приет План за интегрирано развитие на Община Павликени 2021-2027 г. (ПИРО),<sup>34</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 Павликени за периода 2021-2027. Програмата съдържа индикативни финансови таблици, обобщаващи необходимите ресурси за реализацията на поставените цели, източниците им и отговорните звена от ОбА за реализацията им.

б) В приетите с решения на ОбС, бюджет на Общината за 2022 г. и разчети за приходите, и разходите за местни дейности през 2023 г., до приемане на бюджета за 2023 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за средствата от ЕС, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.<sup>35</sup>

в) От кмета са издадени заповеди № РД-02-11-4544/13.12.2021 г. и № РД-02-11-4654/16.12.2022 г. за изготвяне на годишна заявка (Приложение № 1 към ВПУЦОП) със списък на обществените поръчки, които ще се проведат през двете години от

<sup>32</sup> ОД № 2 (папка II, т.т. 1-1.3)

<sup>33</sup> ОД № 1.3 (т. II)

<sup>34</sup> ОД № 2 (папка II, т. 7 и т. 7.1)

<sup>35</sup> ОД № 2 (папка I, т.12 и т. 13)

ръководителите на звената на ОбА и тяхното представяне на началника на отдел ПОЧРОП за обобщаване и изготвяне на план-график.<sup>36</sup>

В изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП и заповедите на кмета, от ръководителите на звената на ОбА са изготвени годишни заявки Приложение № 1 към ВПУЦОП.<sup>37</sup>

г) За планирането на потребностите от обществени поръчки през 2022 г. и 2023 г. в изпълнение на чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП от началника на отдел ПОЧРОП са изготвени проекти на план-график за обществени поръчки за 2022 г.<sup>38</sup> и за 2023 г.<sup>39</sup>

д) Спазени са изискванията на чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/ 2019 г.) и чл. 8, ал. 2 от ВПУЦОП, като в план-графиците за двете години се съдържа информация за: наименование на обществената поръчка, информация за предмета ѝ, прогнозна стойност без ДДС, ред на възлагане, вид процедура/възлагателни действия с покана или обява, заявител, определен като отговорно лице за провеждане на процедурата и индикативен срок за откриване.

е) Съгласно чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП, проектът на график се утвърждава до 25 януари на текущата година. Графикът за обществените поръчки за 2023 г. е утвърден от кмета на Общината на 23.01.2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП. След регламентирания срок, Графикът за обществените поръчки за 2022 г. е утвърден на 23.03.2022 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 3 от ВПУЦОП.<sup>40</sup>

*В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и провеждане на обществени поръчки, като са изготвени заявки за необходимостта им, и графици за възлагане за 2022 г. и за 2023 г. Графикът за обществени поръчки за 2022 г. е утвърден от кмета след регламентирания срок във ВПУЦОП.*

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

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложител на обществени поръчки е кметът на Община Павликени. За одитирания период фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на Общината, като на основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, не са упълномощени длъжностни лица, които да организират и възлагат обществени поръчки.<sup>41</sup>

Със Заповед № РД-02-11-450/10.02.2021 г. на кмета е определено лице, което да публикува решения, обявления и всички други одобрени и подписани от възложителя документи, подлежащи на публикуване в профила на купувача (ПК) и да изпраща информацията, подлежаща на публикуване в РОП и ОВ на ЕС, като следи за спазването на всички срокове, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.<sup>42</sup>

Общината е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и е създаден профил. Администраторите на профила в ЦАИС ЕОП са: кмета, заместник-кмета по „Финансово-стопански дейности, общинска собственост и регионално развитие“ и началника на отдел ПОЧРОП.

<sup>36</sup> ОД № 2 (папка II, т. 3.1 и т. 3.3)

<sup>37</sup> ОД № 2 (папка II, т. 3.2 и т. 3.4)

<sup>38</sup> ОД № 2 (папка II, т. 2.1)

<sup>39</sup> ОД № 2 (папка II, т. 2.2)

<sup>40</sup> ОД № 2 (папка II, т. 1 и т. 2.2)

<sup>41</sup> ОД № 1.6

<sup>42</sup> ОД № 2 (папка II, т.8)

В изпълнение на чл. 36а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) чрез ПК, който се поддържа в ЦАИС ЕОП, е осигурена публичност при възлагането на обществените поръчки, като документите за всяка обществена поръчка са обособени в отделни електронни преписки.

### **3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки**

През одитирания период са открити и възложени 29 обществени поръчки с обща стойност 13 349 480,20 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са сключени 38 договора за обществени поръчки на обща стойност 13 149 705,73 лв. без ДДС.<sup>43</sup>

Проверени са шест процедури<sup>44</sup>, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност от 11 606 484,69 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и пет процедури на „публично състезание“.<sup>45</sup> Критериите за оценка за съответствието на управленските решения при провеждането на обществените поръчки са изискванията на ЗОП и ППЗОП.

3.1.1. При проверката на обществена поръчка с предмет „*Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на община Павликени и улици в град Павликени за сезони 2022-2023 г. и 2023-2024 г. по две обособени позиции Обособена позиция № 1 „Зимно поддържане и снегопочистване на общински пътища на територията на община Павликени“ и Обособена позиция № 2 „Снегопочистване на улици в град Павликени“* (УНП: 00039-2022-0050), с прогнозна стойност 500 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ е установено:<sup>46</sup>

а) Обществената поръчка е открита с публикуването на Решение № F294914/03.11.2022 г. на възложителя за откриване на процедурата, което съдържа минимално необходимото съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ДВ, бр. 13/ 2016 г.). Същото е публикувано едновременно в РОП и ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/ 2020 г.).

б) В решението за откриване на процедурата е посочено основанийето за прилагането на процедурата, а именно чл. 79, ал. 1,<sup>47</sup> т. 1 ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Възложителят е аргументирал избора на процедурата, че преди откриването ѝ е провел открита процедура със същия предмет (УНП 00039-2022-0041)<sup>48</sup>, която е прекратена на основание чл. 110, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

в) С решението са одобрени и публикувани покана за договаряне, техническа спецификация, образци на документи и проект на договор, в изпълнение на чл. 22, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

---

<sup>43</sup> ОД № 1.7

<sup>44</sup> Обществени поръчки: 1. УНП 00039-2022-0037, прогнозна стойност 6 590 063,60 лв. без ДДС; 2. УНП 00039-2022-0010, прогнозна стойност 1 930 922,04 лв. без ДДС; 3. УНП 00039-2022-0028, прогнозна стойност 1 627 999,05 лв. без ДДС; 4. УНП 00039-2022-0052, прогнозна стойност 583 333,33 лв. без ДДС; 5. УНП 00039-2022-0050, прогнозна стойност 500 000 лв. без ДДС; 6. УНП 00039-2022-0033, прогнозна стойност 374 166,67 лв. без ДДС. *Обща прогнозна стойност:* 11 606 484,69 лв.

<sup>45</sup> ОД № 1.7

<sup>46</sup> ОД № 1.8

<sup>47</sup> при открита или ограничена процедура не са подадени оферти или заявления за участие или всички подадени оферти или заявления за участие са неподходящи и първоначално обявените условия на поръчката не са съществено променени;

<sup>48</sup> ОП с УНП 00039-2022-0041

г) Одобрената покана № ПОЧРОП-01.12-7350/03.11.2022 г. е до „Пътни строежи-Велико Търново“ АД. В определения седемдневен срок е получена оферта от дружеството.

д) Със заповед № РД-02-11-4155/11.11.2022 г. на възложителя е назначена комисия за разглеждане и оценка на получената оферта, в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.). От членовете на комисията са представени декларации за конфликт на интереси с участника по чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/ 2016 г.), с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

е) Офертата е декриптирана от председателя на комисия в съответствие с чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Комисията е разгледала подадената оферта от „Пътни строежи-Велико Търново“ АД и е установила, че участникът отговаря на предварително обявените условия за лично състояние и критериите за подбор, а в техническото и ценовото предложение са посочени изисквания от възложителя.

Оценяването от комисията е извършено по критерий „оптимално съотношение цена/качество“ съгласно методиката за определяне на комплексна оценка по чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/ 2016 г.), която е посочена в документацията на поръчката. Резултатите на работата на комисията са документирани в три протокола и доклад, в които са отразени всички извършени действия и взети решения.

Протоколите и докладът на комисията, утвърден от кмета на 18.11.2022 г., са публикувани в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) От възложителя са издадени две решения за избор на изпълнител № 19049192/18.11.2022 г. за обособена позиция № 1 и № D19050054/18.11.2022 г. за обособена позиция № 2, в 10-дневен срок от утвърждаването на доклада, с което е спазен 106, ал. 6 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).

Решенията за определяне на изпълнител са публикувани в РОП и ПК в деня на изпращането му на участниците, в съответствие с чл. 19а, ал. 2 , т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

з) С „Пътни Строежи-Велико Търново“ АД за двете обособени позиции са сключени два договора № ОП-50/07.12.2022 г. за обособена позиция № 1, на стойност 400 000 лв. без ДДС и № ОП-51/07.12.2022 г. за обособена позиция № 2, на стойност 100 000 лв. без ДДС, за срок от пет години, в съответствие с чл. 112 и чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Преди подписването на двата договора от изпълнителя са представени гаранции за изпълнението им съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП.<sup>49</sup> Спазен е чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) като договорите за обособените позиции са публикуван в ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

и) В нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите в ОВ на ЕС и РОП е публикувано обявлението за възлагане на обществената поръчка, с което са спазени чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 35, ал. 1, т. 4 и чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).<sup>50</sup>

<sup>49</sup> Банкова гаранция № MD2233410001/30.11.2022 г., с изх. № ИД-27849-2022/30.11.2022 г. по Обособена позиция № 1; Банкова гаранция № MD2233410002/30.11.2022 г., изх. № ИД – 27848-2022/30.11.2022 г. по Обособена позиция № 2.

<sup>50</sup> Услуги - 703747-2022 - TED Tenders Electronic Daily (europa.eu); Регистър на обществените поръчки (eop.bg)

3.1.2. При проверката на пет обществени поръчки възложени чрез<sup>51</sup> процедура на „публично състезание“, е установено:<sup>52</sup>

а) Процедурите са открити с решения на възложителя, с които са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание и с тях са одобрени обявленията за оповестяване откриването им и документациите за участие в обществените поръчки. Обявленията за обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информацията по Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП. Крайният срок за получаване на оферти е в съответствие с посочения в чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

б) В съответствие с чл. 99, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), решенията и обявленията за обществените поръчки са изпратени до РОП и са публикувани едновременно в РОП и ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).<sup>53</sup>

в) 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.).

г) В обявленията на обществените поръчки посочените 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.

д) С Решение № F245958/23.06.2022 г. на възложителя е одобрено обявление за изменение на сроковете за подаване и отваряне на офертите от участниците за обществена поръчка с предмет „Ремонт на улична мрежа в гр. Павликени и гр. Бяла Черква“ (УНП 00039-2022-0028), публикувано на 23.06.2022 г. в РОП, в срока до 7 дни от публикуването в РОП на обявлението за обществена поръчка (23.06.2022 г.), съгласно чл. 179, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).<sup>54</sup>

е) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“.

---

<sup>51</sup> Обществени поръчки с предмет: **1.** „Рехабилитация и реконструкция на Път IV 34235 VTR 1202 /III 405 Павликени-Дъскот-Паскалевец-Граница община Павликени- Велико Търново VTR 1012/ от км 13+738 до 19+510- ЕТАП“, прогнозна стойност 6 590 063,60 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0037) **2.** „РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ВОДОПРОВОДНАТА МРЕЖА В ГР. ПАВЛИКЕНИ – II ЕТАП- РЕКОНСТРУКЦИЯ НА ПОД-ПОДЕТАПИ II.7.1, II.7.2, II.7.3, И II.7.4, ОБХВАЩАЩИ ЧАСТ ОТ КЛОНОВЕТЕ, ПОПАДАЩИ В ОБХВАТА НА ПОДЕТАП II.7“, прогнозна стойност 1 930 922,04 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0010) **3.** „Ремонт на улична мрежа в гр. Павликени и гр. Бяла Черква“, прогнозна стойност 1 627 999,05 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0028) **4.** „Текущ ремонт на улици и тротоари в населените места на Община Павликени“ през 2023 г.“ по обособени позиции, както следва: ОП № 1 „Текущ ремонт на уличната мрежа по населените места на Община Павликени и улици от републиканската пътна мрежа в населените места на Община Павликени“; ОП № 2 „Ремонт на тротоари в населените места в община Павликени“, прогнозна стойност 583 333,33 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0052) **5.** „Избор на изпълнител на СМР на обект: „ОСНОВЕН РЕМОТ, РЕХАБИЛИТАЦИЯ И БЛАГОУСТРОЯВАНЕ НА УЛ. "ГЕОРГИ КИРКОВ" ОТ ОК 555 ДО ОК 223 ГР. ПАВЛИКЕНИ“, прогнозна стойност 374 166,67 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0033)

<sup>52</sup> ОД №№ 1.10, 1.11, 1.12, 1.13 и 1.14

<sup>53</sup> Решения №№ F263766/25.08.2022 г.; F201463/04.03.2022 г.; F242526/23.06.2022 г. ; F313832/21.12.2022 г.; F258365/29.07.2022 г.

<sup>54</sup> ОД № 1.12



Към документациите на процедурите са приложени методиките 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.

ж) По условията на две обществени поръчки<sup>55</sup> са постъпили писмени искания за разяснения,<sup>56</sup> като последните са предоставени от възложителя в нормативно определения срок - до три дни съгласно чл. 180, ал. 2 от ЗОП.

з) 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. 35/2021 г.).

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

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в които са отразени всички извършени действия и взети решения. В изпълнение на чл. 181, ал. 5 от ЗОП протоколите са утвърдени от възложителя. Протоколите са публикувани в РОП и в ПК при спазване на изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) 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 утвърждаването на протоколите на комисиите. Публикувани са в деня на издаването на решението на възложителя в РОП и на ПК, с което е спазено изискването на чл. 19а, ал. 2, т. 1 (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) Изпратени са на участниците чрез съобщение на потребителските им профили в платформата, в съответствие с чл. 22, ал. 10 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)

л) От възложителя са сключени шест договора за обществени поръчки<sup>57</sup>, при спазване на чл. 112, ал. 6 от ЗОП, като същите са сключени в 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.

м) Преди сключването на договорите, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 и ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр.107/2020 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.

---

<sup>55</sup> За обществени поръчки: с УНП 00039-2022-0028; с УНП 00039-2022-0052

<sup>56</sup> ОД №№ 1.12 и 1.13

<sup>57</sup> 1. Договор № ОП-1/05.01.2023 г., изпълнител „БКС - ГОРНА ОРЯХОВИЦА“ ЕАД, стойност 6 579 630,32 лв. без ДДС ( ОП с УНП 00039-2022-0037); 2. Договор № ОП-21/24.06.2022 г., изпълнител „ВТ Ай“ ДЗЗД, стойност 1 923 924,93 лв. без ДДС (ОП с УНП 00039-2022-0010); 3. Договор № ОП-36/06.10.2022 г., изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД, стойност 1 627 999,05 лв. без ДДС (ОП с УНП 00039-2022-0028); 4. Договор № ОП-12/05.05.2023 г., об. поз. № 1, изпълнител „ПЪТИЩА И МОСТОВЕ“ ЕООД, стойност 500 000 лв. без ДДС (ОП с УНП 00039-2022-0052); 5. Договор № ОП-13/05.05.2023 г., об. поз. № 2, изпълнител „СТРОЙКО“ ООД, стойност 83 333 лв. без ДДС (ОП с УНП 00039-2022-0052); 6. Договор № ОП-52/15.12.2022 г., изпълнител „УЛИЦИ - ПАВЛИКЕНИ“ ПАВЛИКЕНИ, стойност 372 171,76 лв. без ДДС ( ОП с УНП 00039-2022-0033)

н) 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 сключването на договорите, които са публикувани в РОП и на ПК.

о) Спазени са разпоредбите на 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 публикуването на обявлението за възлагането на поръчката в РОП и на ПК.<sup>58</sup>

п) За проведените обществени поръчки са изготвени досиета, които се съхраняват в отдел ПОЧРОП, в изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП.

3.1.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПФСФУК контролни дейности при възлагането на две обществени поръчки, чрез процедура на „публично състезание“,<sup>59</sup> и „открита процедура“,<sup>60</sup> с обща прогнозна стойност от 486 042,36 лв. без ДДС, е установено:<sup>61</sup>

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията по два договора - № ОП-18/09.06.2023 г. с „АЛТРАМ“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00039-2023-0006 и № ОП-48/01.12.2022 г. с „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ за обществена поръчка с УНП 00039-2022-0045, документиран с контролни листи, в изпълнение на чл. 33, ал. 4 от ВПФСФУК.

б) Приложена е системата на двойния подпис, като договорите са подписите от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 ВПФСФУК и заповед № РД-12-240/13.04.2020 г. на кмета<sup>62</sup>.

*При проверката на обществените поръчки, възложени чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ и процедури на „публично състезание“ са установени съответствия с изискванията на правната рамка.*

*Въведените контролни дейности при възлагането на две обществени поръчки за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период и са ефективни.*

### **3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки**

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 18 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 240 858,84 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са сключени 23 договора на стойност 1 155 338,91 лв. без ДДС или 1 372 854,22 лв. с ДДС.<sup>63</sup>

<sup>58</sup> 1. (УНП 00039-2022-0037 -РОП/ УНП 00039-2022-0037 - ПК); 2. (УНП 00039-2022-0010 -РОП/ УНП 00039-2022-0010 - ПК); 3. (УНП 00039-2022-0028 -РОП/ УНП 00039-2022-0028 - ПК); 4. (УНП 00039-2022-0052 - РОП/ УНП 00039-2022-0052 - ПК); 5. (УНП 00039-2022-0033 - РОП/ УНП 00039-2022-0033 - ПК)

<sup>59</sup> Предмет „Ремонт на съществуваща комбинирана спортна площадка в Градски стадион „Ганчо Панов“ гр. Павликени“, прогнозна стойност 306 042,36 лв. без ДДС (УНП 00039-2023-0006)

<sup>60</sup> Предмет „Покупка на употребяван сметосъбирач и сметоизвозващ автомобил за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“, прогнозна стойност 180 000 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0045)

<sup>61</sup> ОД № 1.15

<sup>62</sup> ОД № 2 (папка II, т. 8)

<sup>63</sup> ОД № 1.16

3.2.1. Проверени са шест обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява,<sup>64</sup> с обща прогнозна стойност 760 337,97 лв. без ДДС за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП и е установено:<sup>65</sup>

а) Прогнозните стойности на всички обществени поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва да приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява и покана до определени лица. В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) определянето на прогнозната стойност е извършена, както следва:

- за две възлагания<sup>66</sup> - на база проектната документация, приложена към споразумения за безвъзмездна финансова помощ;

- за едно възлагане<sup>67</sup> - на база изготвен инвестиционен проект, част от проектно предложение за кандидатстване по национална програма;

- за три възлагания<sup>68</sup> - на база пазарни проучвания.

б) За откриването на възлаганията от възложителя са изготвени и публикувани в РОП, чрез електронната система ЦАИС ЕОП, 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.).<sup>69</sup>

Сроковете за получаването на оферти са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/ 2018 г.) - не по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите. В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с обявите в ПК са публикувани: техническите спецификации, указанията за участие, инвестиционните проекти, проектите на договори и образците на изискуемите документи. За обществена поръчка с предмет „Извършване на СМР по изграждане на алеи в гробищен парк в град Павликени и текущ ремонт на паркинг в кв.130 в град Павликени по обособени позиции“, с прогнозна стойност 177 500 лв. без ДДС ([УНП 00039-2022-0025](#)), срокът за получаването

---

<sup>64</sup> Обществени поръчки с предмет: 1. „Извършване на СМР по изграждане на алеи в гробищен парк в град Павликени и текущ ремонт на паркинг в кв. 130 в град Павликени по обособени позиции“, прогнозна стойност 177 500 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0025); 2. „Изграждане на детска площадка със съоръжения за игра в двора на СУ „Бачо Киро“ гр. Павликени, находящ се в гр. Павликени, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 53, по проект „Красива България“, прогнозна стойност 158 564,64 лв. без ДДС, (УНП 00039-2023-0013); 3. „ИЗГРАЖДАНЕ НА ФУТБОЛНО ИГРИЩЕ С РАЗМЕРИ 62.60/31 М В ДВОРА НА СУ "БАЧО КИРО", УПИ IV, КВ. 26, ГР.ПАВЛИКЕНИ“, прогнозна стойност 141 498,02 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0051); 4. „Изпълнение на СМР/СРР на обект: „Изграждане на комбинирана площадка за детски игри и спорт в ОУ „Св. Климент Охридски“ в гр. Павликени“, по Проект „Красива България“, прогнозна стойност 117 041,98 лв. без ДДС (УНП 00039-2022-0011); 5. „Избор на изпълнител на СМР по об. позиции: № 1: „Ремонт на път към ПИ 55052.240.227 (гробищен парк) в землището на гр. Павликени“; № 2: „Ремонт на съществуващи алеи в гробищен парк в гр. Павликени“, прогнозна стойност 95 833,33 лв. без ДДС (УНП 00039-2023-0011); 6. „Изготвяне на технически проект за обект „Модернизация, пристрояване и СМР за ремонт на Дом за стари хора, изграждане на малка ПСОВ и монтаж на ФЕЦ ЗОК W, в с. Караисен“, прогнозна стойност 69 900 лв. без ДДС (УНП 00039-2023-0002). *Обща прогнозна стойност: 760 337,97 лв.*

<sup>65</sup> Од №№ 1.3, 1.17, 1.18 ,1.19, 1.20 и 1.21

<sup>66</sup> Обществени поръчки с УНП 00039-2022-0011 и УНП 00039-2023-0013.

<sup>67</sup> Обществена поръчка с УНП 00039-2022-0051

<sup>68</sup> Обществени поръчки с: УНП 00039-2022-0025; УНП 00039-2023-0011 и УНП 00039-2023-0002

<sup>69</sup> Обява F207393, публикувана на 15.03.2022 г.; Обява № F240697, публикувана на 10.06.2022 г.; Обява F291200, публикувана на 03.11.2022 г.; Обява F374244, публикувана на 15.05.2023 г.; Обява F3361304, публикувана на 10.04.2023 г.; Обява F326260, публикувана на 27.01.2023 г.

на офертите за участие е удължен, поради неподадени оферти, на основание чл. 189а, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).<sup>70</sup>

в) От участници по три възлагания<sup>71</sup> в срока за подаването на оферти са поискани разяснения по условията на обществените поръчки, до три дни преди изтичане на срока за подаване на оферти, като възложителят е публикувал писмени разяснения в ПК, в съответствие с чл. 189 от ЗОП (ДВ, бр. 13 /2016 г.).<sup>72</sup>

г) В определените срокове са подадени оферти за шестте обществени поръчки чрез 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 (ДВ, бр. 17/2019 г.) са назначени комисии от нечетен брой членове за разглеждане и оценка на получените оферти.<sup>73</sup> Срокът на работа на комисията за обществена поръчка с предмет „Изграждане на футболно игрище с размери 62.60/31 м. в двора на СУ „Бачо Киро“, УПИ IV, кв. 26, гр. Павликени“<sup>74</sup> ([УНП 00039-2022-0051](#)) е удължен от възложителя със заповед № РД-02-11-4730/29.12.2022 г.

е) От членовете на комисиите в изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) 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 в платформата, съгласно чл. 97, ал. 3 и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

ж) От комисиите са съставени протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. При две възлагания<sup>75</sup> с [УНП 00039-2022-0011](#) и [УНП 00039-2022-0025](#) комисиите са установили, че участниците отговорят на обявените изисквания за лично състояние и критериите за подбор. От комисиите са установени несъответствия по отношение на изискванията за лично състояние и критериите за подбор на част от участниците в две възлагания с [УНП 00039-2022-0051](#) и [УНП 00039-2023-0013](#).<sup>76</sup> За отстраняване на установените неточности и предоставяне на допълнителна информация от участниците, на основание чл. 97, ал. 5 ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 /2020 г.) от комисиите е даден срок от три работни дни. В посочения срок участниците са коригирали несъответствията и са предоставили допълнителна информация, поради което от комисиите са допуснати до разглеждане на техническите и ценовите им предложения.

При възлагане с [УНП 00039-2022-0051](#) комисията е разгледала подадените оферти и е установено, че оферта на „ПЪТНИ НАСТИЛКИ“ ЕООД по обособена позиция № 1, е подадена в качеството на представляващ ДЗЗД „ПАВЛИКЕНИ 2022“, с представени документи от обединението и участниците в него.<sup>77</sup>

з) При четири възлагания<sup>78</sup> комисиите за разглеждане и оценка на офертите са установили, че техническите или ценовите предложения на част от участниците не

---

<sup>70</sup> ОД № 1.17

<sup>71</sup> Обществени поръчки с: УНП 00039-2022-0011; УНП 00039-2022-0051 и УНП 00039-2023-0002

<sup>72</sup> ОД №№ 1.19, 1.20 и 1.21

<sup>73</sup> Заповеди: № РД-02-11-978/31.03.2022 г.; № РД-02-11-2548/12.07.2022 г.; № РД-02-11-4261/23.11.2022 г.; № РД-02-11-1826/30.05.2023 г.; № РД-02-11-1354/28.04.2023 г. и № РД-02-11-714/14.02.2023 г.

<sup>74</sup> ОД № 1.19

<sup>75</sup> ОД №№ 1.17 и 1.20

<sup>76</sup> ОД №№ 1.18 и 1.19

<sup>77</sup> ОД № 1.17

<sup>78</sup> Обществени поръчки с: УНП 00039-2022-0011; УНП 00039-2022-0051; УНП 00039-2023-0013; УНП 00039-2023-0002

отговарят на изискванията на възложителя, и същите са отстранени на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.)<sup>79</sup>.

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

к) В резултат на проведените възлагания от възложителя са сключени писмени договори с класираните на първо място участници в 30-дневен срок от определянето на изпълнител, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).<sup>80</sup> Преди подписване на договорите от изпълнителите са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

Посочените сроковете за изпълнението на договорите не надвишават пет години съгласно в чл. 113, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Договорите са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възложени обществени поръчки.

л) Обявленията за възложените четири обществени поръчки<sup>81</sup> са публикувани в РОП в нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

м) 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 ПОЧРОП, съгласно чл. 121 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл. 98 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 19/2019 г.).

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

а) За обществена поръчка с предмет *„Изпълнение на СМР/СРР на обект: „Изграждане на комбинирана площадка за детски игри и спорт в ОУ „Св. Климент Охридски“ в гр. Павликени”, по Проект „Красива България”, прогнозна стойност 117 041,98 лв. без ДДС ([УНП 00039-2022-0011](#))*<sup>82</sup>:

Съгласно чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата, в поканата за потвърждаване на интерес, в поканата за участие в преговори или в обявата.

В т. 13.4, б. „а“ от „Указания за подготовката на оферта за участие в обществената поръчка“, е посочено, че при сключването на договора на възложителя следва да се представи документ за гаранция за изпълнение, в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС, с валидност 6 месеца, след приемането на СМР/СРР на обекта, като същата може да бъде представена под формата на парична сума, банкова гаранция или застраховка. В публикуваната Обява F207393/15.03.2022 г., с която е открита обществената поръчка, не е посочено, че възложителят изисква от определения изпълнител да предостави гаранция в размер на 5 на сто от стойността на договора без ДДС, с което е нарушен чл. 111, ал. 4 от ЗОП.

В отговора на кмета е посочено, че съгласно чл. 187, ал. 1 ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) обявата за събиране на оферти се изготвя по образец и съдържа най-малко

<sup>79</sup> ОД №№ 1.13, 1.18, 1.19 и 1.21

<sup>80</sup> Договори: № ОП-12/21.04.2022 г. със „СТРОЙКО“ ООД; № ОП-33/26.08.2022 г. с ДЗЗД „ПАВЛИКЕНИ 2022”; № ОП-34/26.08.2022 г. с „ПЪТНИ НАСТИЛКИ“ ЕООД; № ОП-2/26.01.2023 г. с „РЕГАЛ БИЛД“ ЕООД; № ОП-19/14.06.2023 г. с „ПИРС – Д“ ООД

<sup>81</sup> Обществени поръчки с: УНП 00039-2022-0025; УНП 00039-2022-0051 и УНП 00039-2023-0013

<sup>82</sup> ОД № 1.3

информацията по Приложение № 20, от което е видно, че посочването на изискуемата гаранция за изпълнение на договора не е от елементите на задължителното ѝ съдържание. Едновременно с обявата са публикувани всички останали документи за участие, от които всеки участник може да се информира относно изискуемата гаранция за изпълнението на договора.<sup>83</sup>

Посоченото не може да бъде прието за основателно, т.к. изискването за определяне на гаранции в обявата е императивно и възложителите следва да посочват гаранцията за изпълнение на договора в обявата за събиране на оферти.

б) За обществени поръчки с предмет: *„Изпълнение на СМР/СРР на обект: „Изграждане на комбинирана площадка за детски игри и спорт в ОУ „Св. Климент Охридски“ в гр. Павликени”, по Проект „Красива България”, прогнозна стойност 117 041,98 лв. без ДДС ([УНП 00039-2022-0011](#)) и „Изготвяне на технически проект за обект „Модернизация, пристрояване и СМР за ремонт на Дом за стари хора, изграждане на малка ПСОВ и монтаж на ФЕЦ ЗОКВ, в с. Караисен”, прогнозна стойност 69 900 лв. без ДДС ([УНП 00039-2023-0002](#)):*

Съгласно чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора. За двете възлагания<sup>84</sup> обявленията за възлагане на обществените поръчки са публикувани един ден след определения срок, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

в) За обществена поръчка с предмет *„Извършване на СМР по изграждане на алеи в гробищен парк в град Павликени и текущ ремонт на паркинг в кв.130 в град Павликени по обособени позиции“*, прогнозна стойност 177 500 лв. без ДДС ([УНП 00039-2022-0025](#)):

Оферти за участие в обществената поръчка в определения срок до 27.06.2022 г. не са подадени. На основание чл. 189а, ал. 2 от ЗОП възложителят е удължил срока с 14 дни – до 11.07.2022 г.

Според чл. 189а, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, 107/2020 г.), в случаите на удължаване на срока, възложителят публикува съобщение в РОП. От възложителя не е публикувано съобщение в РОП, в нарушение на цитираната разпоредба<sup>85</sup>.

г) За обществена поръчка с предмет *„Изграждане на футболно игрище с размери 62.60/31 м. в двора на СУ „Бачо Киро“, УПИ IV, кв. 26, гр. Павликени“*, прогнозна стойност 141 498,02 лв. без ДДС ([УНП 00039-2022-0051](#))<sup>86</sup>:

В раздел III, точка 1.1 от публикуваната обява са определени критериите за лично състояние на участниците, като в нея е посочено, че „възложителят отстранява от участие участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна“. Същото изискване е регламентирано в Раздел III, точка 2 от Указанията и техническата спецификация, публикувани в платформата на поръчката. Цитираната разпоредба е приложима само по отношение на обществени поръчки, които попадат в приложното поле на ДИРЕКТИВА 2014/24/ЕС НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 26.02.2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

<sup>83</sup> ОД № 1.9 (т. 1.1)

<sup>84</sup> ОД №№ 1.3 и 1.21

<sup>85</sup> ОД № 1.17

<sup>86</sup> ОД № 1.19

През 2022 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, както е кметът на Общината, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10.11.2021 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект. При строителство прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 5 382 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 11.11.2021 г.<sup>87</sup> се равняват на 10 526 116 лв. Разпоредбата на чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима за обществената поръчка.

С поставеното изискване в обявата, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица регистрирани на нейна територия и свързаните с тях дружества да участват в обществената поръчка, с което е ограничил конкуренцията по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Възложителят е нарушил чл. 2, ал. 1 от ЗОП, съгласно който обществените поръчки се възлагат в съответствие с принципите на Договора за функционирането на Европейския съюз и по-специално тези за свободно движение на стоки, свобода на установяване и свобода на предоставяне на услуги и взаимно признаване, както и с произтичащите от тях принцип на свободна конкуренция.

д) За обществена поръчка с предмет „Изграждане на детска площадка със съоръжения за игра в двора на СУ „Бачо Киро“ гр. Павликени, находящ се в гр. Павликени, ул. „Св. Св. Кирил и Методий“ № 53, по Проект „Красива България“, прогнозна стойност 158 564,64 лв. без ДДС ([УНП 00039-2023-0013](https://www2.aop.bg/wp-content/uploads/2022/08/CELEX_52021XC111101_BG_TXT.pdf)).<sup>88</sup>

В протокола от проведеното заседание на комисията за подбор, разглеждане и оценка на подадените оферти на участниците във възлагането е констатирано, че Техническото предложение на участника „НИК СТРОЙ 2000“ ЕООД не отговаря на изискванията на възложителя. В декларацията на дружеството за използвани материали и представените документи не е посочена информация (спецификация) относно всички основни материали и изделия, които ще бъдат използвани<sup>89</sup>, поради което комисията го отстранява от участие, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

Техническото предложение на участника „ПИРС – Д“ ООД съдържа декларация за използвани материали, в която е посочено, че търговското наименование на съоръжението „Дъска за класна стая на открито“ е „Занимателен панел за игра, ИГ2-18“. В предоставените декларации за съответствие е посочено, че съоръжението с търговско наименование „Занимателен панел за игра, ИГ2-18“ всъщност е многофункционално комбинирано спортно игрово съоръжение, тип „Куест“, с предназначение „общуване, изкачване и спускане, пързаляне, експериментирание, провиране, катерене и спускане по вертикална въжена стена, ръкоход, висене на халки и др.“, което съответства на определените съоръжение в т. 4 от техническата спецификация От участника не са посочени или представени други доказателства за разгледаното съоръжение.

<sup>87</sup> [https://www2.aop.bg/wp-content/uploads/2022/08/CELEX\\_52021XC111101\\_BG\\_TXT.pdf](https://www2.aop.bg/wp-content/uploads/2022/08/CELEX_52021XC111101_BG_TXT.pdf)

<sup>88</sup> ОД № 1.18

<sup>89</sup> „детско съоръжение за скачане „батут“ за деца от 3 до 12 год.“; „детско съоръжение за катерене за деца от 3 до 12 год.“; „двойна пейка с маса“ и „пейка“; „бетонен кош (ф40/80) с мозаечна структура за отпадъци, с вкл. пепелник и метална кофа“; „комплект от 3 бр. (30/30/70) бетонни кошчета за разделно събиране на отпадъци, с ключалки“; „Дъска за класна стая на открито“

В протокола от проведеното заседание, комисията е посочила, че техническото предложение на участника „ПИРС – Д“ ООД отговаря на изискванията в документацията за обществената поръчка, поради което е допуснат до класиране. В работата си комисията не е приложила един и същ подход при разглеждането на офертите на двамата кандидати, поради което е допуснала „ПИРС – Д“ ООД да бъде допуснат до класиране, вместо да бъде отстранен.

Съгласно чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) освен на основанията по чл. 54 и чл. 55, възложителят отстранява участник, който е представил оферта, която не отговаря на предварително обявените условия за изпълнение на поръчката, а в чл. 57, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) е посочено, че комисията отваря ценовите предложения на участниците, чиито технически предложения отговарят на изискванията на възложителя.

Действията на комисия при оценка на офертата на „ПИРС – Д“ ООД са незаконосъобразни и в несъответствие с предварително обявените условия, посочени в документацията на обществената поръчка. Нарушени са разпоредбите на чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП и чл. 57, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)

В отговора на кмета е посочено, че комисията е извършила справка в интернет страницата на производителя и е установила, че модел ИГ2-18 съответства на техническата спецификация на възложителя, което не може да бъде прието за основателно.<sup>90</sup>

е) Според чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКЛТДС), дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, и на контролираните от тях лица се забранява пряко и/или косвено участие в процедура за обществени поръчки по ЗОП и нормативните актове по прилагането му, независимо от характера и стойността на обществената поръчка, включително и чрез гражданско дружество/консорциум, в което участва дружество.

В обявите на петте обществени поръчки<sup>91</sup> не са посочени националните основания за отстраняване, с което не е спазен чл. 3, т. 8 от ЗИФОДРЮПДРКЛТДС.

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПФСФУК контролни дейности при две възлагания на обществени поръчки<sup>92</sup> чрез събиране на оферти с обяви е установено:<sup>93</sup>

а) В изпълнение на чл. 33, ал. 4 от ВПФСФУК, от финансовия контролор е осъществен и документиран в контролни листи предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по два договора № ОП-7/01.03.2022 г. с „Транско 04“ ЕООД за обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за изготвяне на Проект за „Водоснабдителна мрежа и съоръжения за гр. Бяла Черква”, разделен на две фази и осъществяване на последващ авторски надзор“ и договор № ОП-39/20.10.2022 г. с

<sup>90</sup> ОД № 1.9 (т.3)

<sup>91</sup> Обществени поръчки с: УНП 00039-2022-0011; УНП 00039-2022-0025; УНП 00039-2023-0002; УНП 00039-2023-0011; УНП 00039-2023-0013

<sup>92</sup> Обществени поръчки с предмет: „Избор на изпълнител за изготвяне на Проект за „Водоснабдителна мрежа и съоръжения за гр. Бяла Черква”, разделен на две фази и осъществяване на последващ авторски надзор“ (УНП 00039-2022-0032) с прогнозна стойност 69 000 лв. без ДДС; „Доставка на санитарно – хигиенни стоки и консумативи, перилни и почистващи препарати за нуждите на община Павликени” (УНП 00039-2022-0003) с прогнозна стойност 68 000 лв. без ДДС. *Обща прогнозна стойност: 137 000 лв.*

<sup>93</sup> ОД № 1.24



ДЗЗД „ВИКА-ВИП“ за обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за изготвяне на Проект за „Водоснабдителна мрежа и съоръжения за гр. Бяла Черква”.

б) Приложена е системата за двоен подпис, съгласно чл. 28, ал. 1 ВПФСФУК, като двата договора са подписани от кмета и от главния счетоводител.

3.2.4. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съгласно, което в срок до 31 март от Общината е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2022 г., с изх. № F340974/10.03.2023 г.<sup>94</sup>

*При възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати нарушения и съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: не е посочена в обявата предвидена гаранция за изпълнението на един договора за обществена поръчка; публикуването на две обявления за възлагане на обществени поръчки в РОП е след нормативно определения срок; не е публикувано съобщение в РОП за удължаването на срока за получаването на офертите за участие за едно възлагане; поставено е ограничително условие в обявата на едно възлагане, с което е ограничена конкуренцията; действията на комисията при оценка на офертите за едно възлагане са незаконосъобразни, като е допуснато участник да бъде класиран, вместо да е отстранен; в обявите на пет възлагания не са посочени националните основания за отстраняването на участниците.*

*Регламентираните контролни дейности за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис са изпълнявани съгласно определения в Общината ред, но не са ефективни тъй като не са предотвратили установените нарушения и несъответствия с правната рамка.*

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

През одитирания период са сключени и изпълнени 24 договора<sup>95</sup> за обществени поръчки на обща стойност 1 843 135,21 лв. с ДДС, в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

4.1. Извършена е проверка на 7 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 1 351 650,00 лв. с ДДС за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е:

---

<sup>94</sup> ОД № 2 (папка II, т. 4)

<sup>95</sup> ОД № 1.25

4.1.1. За два договора<sup>96</sup>, сключени след проведени открити процедури на обща стойност 226 496,53 лв. с ДДС и два договора,<sup>97</sup> сключени след проведени процедури на „публични състезания“ по ЗОП на обща стойност 645 538,51 лв. с ДДС, е констатирано.<sup>98</sup>

а) Договорите са публикувани на ПК с приложенията към тях,<sup>99</sup> в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата и условията за прекратяване.

б) Служителите от ОБА за извършване на контрол по приемането на извършените доставки са определени съгласно:

- клаузите на два договора № ОП-48/01.12.2022 г. и № ОП-37/18.10.2022 г.;
- заповедите на възложителя № РД-02-11-745/11.03.2022 г., за договор № ОП-27/26.07.2022 г. и № РД-02-325/20.01.2023 г., за договор № ОП-52/15.12.2022 г.;
- договор № ОП-53/29.12.2022 г., с „ВИДИПЕМА“ ЕООД, за упражняване на инвеститорски контрол за изпълнението на СМР по договор № ОП-52/15.12.2022 г.

в) Контролът по изпълнението на договорите е осъществен от определените лица и е документиран с подписването на приемо-предавателни протоколи за извършените доставки<sup>100</sup> и протоколи (акт обр. 19) за изпълнените СМР,<sup>101</sup> в които е документиран и осъществен строителен надзор.<sup>102</sup>

---

<sup>96</sup> 1. Договор № ОП-27/26.07.2022 г., с предмет „Доставка на оборудване, техника и инструменти по проект „Въвеждане на демонстрационни мерки за предотвратяване образуването и устойчиво управление на битови отпадъци в община Павликени“, съфинансиран от Европейския фонд за регионално развитие по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020“ по обособени позиции: об. поз. № 2 „Доставка на инструменти за компостиране“, изпълнител „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД, на стойност 13 164,13 лв. с ДДС (УНП:00039-2022-0020); 2. Договор № ОП-48/01.12.2022 г., с предмет „Покупка на употребяван сметосъбирач и сметоизвозвач автомобил за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“, изпълнител „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД, на стойност 213 332,40 лв. с ДДС (УНП:00039-2022-0045). Обща стойност 226 496,53 лв.

<sup>97</sup> 1. Договор № ОП-52/15.12.2022 г., с предмет „Избор на изпълнител на СМР на обект: „ОСНОВЕН РЕМОНТ, РЕХАБИЛИТАЦИЯ И БЛАГОУСТРОЯВАНЕ НА УЛ. "ГЕОРГИ КИРКОВ" ОТ ОК 555 ДО ОК 223 ГР. ПАВЛИКЕНИ“, изпълнител ДЗЗД „УЛИЦИ ПАВЛИКЕНИ“, на стойност 446 606,11 лв. с ДДС (УНП:00039-2022-0033); 2. Договор № ОП-37/18.10.2022 г., с предмет „Покупка на мултифункционално транспортно средство за зимно поддържане с прикачен инвентар-мулчер, гребло и песакар, за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“, изпълнител „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД, на стойност 198 932,40 лв. с ДДС (УНП:00039-2022-0034). Обща стойност: 645 538,51 лв.

<sup>98</sup> ОД №№ 1.26 - 1.29

<sup>99</sup> Публикувани договори на ПК с приложенията към тях №№: ОП-27/26.07.2022 г. на 02.08.2022 г., ОП-48/01.12.2022 г. на 07.12.2022 г., ОП-52/15.12.2022 г. на 19.12.2022 г. и ОП-37/18.10.2022 г. на 20.10.2022 г.

<sup>100</sup> Приемо-предавателни протоколи за извършените доставки от 26.09.2022 г. по договор № ОП-27/26.07.2022 г., от 10.05.2023 г. по договор № ОП-48/01.12.2022 г. и от 24.10.2022 г. по договор № ОП-37/18.10.2022 г.

<sup>101</sup> Акт Образец № 19.1./01.03.2023 г. и Акт Образец № 19.2./06.06.2023 г. с подробни количествени сметки за изпълнените СМР по договор № ОП-52/15.12.2022 г.

<sup>102</sup> Осъществен строителен надзор по договор № ОП-52/15.12.2022 г., документиран с полагане на подпис в: Протокол Образец 2а/24.01.2023 г., Протокол Образец 10/02.03.2023 г., Протокол Образец 11/20.03.2023 г., Акт Образец № 19.1./01.03.2023 г. и Акт Образец № 19.2./06.06.2023 г. с подробни количествени сметки и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от 06.06.2023 г. (Акт обр. 15)

г) От ДЗЗД „Улици Павликени“, изпълнител на договор № ОП-52/15.12.2022 г., не са извършени и актувани непредвидени работи, както и замяна отделни видове СМР с други.

д) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за два договора № ОП-48/01.12.2022 г. на стойност 213 332,40 лв. и № ОП-37/18.10.2022 г. на стойност 198 932,40 лв.<sup>103</sup> с данни за изпълнителите, в регламентирания 30-дневен срок от сключването им, в съответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/2018 г.

е) Договорите са изпълнени в определените срокове, съгласно договорените клаузи. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по три договора<sup>104</sup> са извършени след осъществена проверка в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за липса на задължения на съответния изпълнител към НАП и АМ, съгласно изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г.

ж) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са начислени неустойки и не са налагани санкции.

з) В съответствие с чл. 44, ал.ал. 1-3 и 5 от ВПУЦОП, за обезпечаване на изпълнението на договорите между страните са договорени клаузи за: определяне на размера на гаранциите, минималните срокове за тяхната валидност по три договора №№ ОП-48/01.12.2022 г., ОП-52/15.12.2022 г. и ОП-37/18.10.2022 г. и условията за освобождаването им.

От изпълнителите на четири договора са представени гаранции за изпълнението им<sup>105</sup> в определените размери.

и) Според чл. 51, ал. 2 от ВПУЦОП, заявителят на обществена поръчка в срок от 5 работни дни писмено уведомява отдел ПОЧРОП за изпращане на информация за приключването на договора в законоустановения срок по чл. 29, ал. 2 от ЗОП. От заявителите на обществени поръчки за изпълнението на три договора №№ ОП-48/01.12.2022 г., ОП-52/15.12.2022 г. и ОП-37/18.10.2022 г., са изпратени писмени уведомления, до отдел ПОЧРОП за изпращане на информация за приключването им в РОП, с което е спазена цитираната разпоредба.

В нормативно определения срок от 30 дни по чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3 и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г. и бр. 86/2018 г.) са изпратени до РОП обявления<sup>106</sup> за приключването на три договора.

---

<sup>103</sup> Договори №№ ОП-48/01.12.2022 г. и ОП-37/18.10.2022 г.

<sup>104</sup> Договори №№ ОП-48/01.12.2022 г., ОП-52/15.12.2022 г. и ОП-37/18.10.2022 г.

<sup>105</sup> Представени гаранции за изпълнение на договорите: парична гаранция, с ПН от 25.07.2022 г. за 109,70 лв. по договор № ОП-27/26.07.2022 г.; застрахователна полица № ВГ 050122000002217/ 29.11.2022 г., издадена от ЗАД „Даллбогг Живот и Здраве“ АД за 5 333,31 лв. по договор № ОП-48/01.12.2022 г.; банкова гаранция изх. № ВГ 5765/12.12.2022 г., издадена от „ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АСЕТ БАНК“ АД за 11 165,15 лв. по договор № ОП-52/15.12.2022 г. и застрахователна полица № ВГ 050122000001871/17.10.2022 г., издадена от ЗАД „Даллбогг Живот и Здраве“ АД за 4 973,31 лв. по договор № ОП-37/18.10.2022 г.

<sup>106</sup> Обявления за приключването на договорите: на 22.05.2023 г. за договор № ОП-48/01.12.2022 г.; на 22.06.2023 г. за договор № ОП-52/15.12.2022 г. и на 03.11.2022 г. за договор № ОП-37/18.10.2022 г.

к) В изпълнение на чл. 55 и чл. 57, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ВПУЦОП и на ПКПДДСРДУ,<sup>107</sup> са съставени досиета на обществените поръчки, в които са класирани документите по изпълнението на сключените договори за обществените поръчки.

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

а) За договор № ОП-27/26.07.2022 г., с предмет „Доставка на оборудване, техника и инструменти по проект „Въвеждане на демонстрационни мерки за предотвратяване образуването и устойчиво управление на битови отпадъци в община Павликени“, съфинансиран от Европейския фонд за регионално развитие по Оперативна програма „Околна среда 2014-2020” по обособени позиции: об. поз. № 2 „Доставка на инструменти за компостиране“ (УНП: [00039-2022-0020](#)), на стойност 13 164,13 лв. с ДДС и изпълнител „СМАРТ БИЗНЕС КЪМПАНИ“ ЕООД и договор № ОП-48/01.12.2022 г., с предмет „Покупка на употребяван сметосъбиращ и сметоизвозващ автомобил за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“ (УНП: [00039-2022-0045](#)), на стойност 213 332,40 лв. с ДДС и изпълнител „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД;<sup>108,109</sup>

аа) Според чл. 48, ал. 4, т. 4 от ВПУЦОП за приемането на извършената работа се съставя двустранен протокол с подписите на упълномощени представители, който се предава на кмета за одобрение.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, приемо-предавателните протоколи от 26.09.2022 г. за договор № ОП-27/26.07.2022 г. и от 10.05.2023 г., за договор № ОП-48/01.12.2022 г., подписани от упълномощени представители на страните не са одобрени от кмета.

аб) В чл. 11, ал. 3 от договор № ОП-48/01.12.2022 г. е посочено „Застраховката, която обезпечава изпълнението, чрез покритие на отговорността на изпълнителя да бъде със срок на валидност 30 дни, след изтичане на последния гаранционен срок“. Съгласно чл. 4, ал. 3 от договора гаранционния срок е 6 месеца, считано от датата на подписването на приемо-предавателния протокол. За приемането на доставката е съставен приемо-предавателен протокол от 10.05.2023 г., от което следва, че застрахователната полица трябва да е със срок на валидност до 10.12.2023 г.

От изпълнителя „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД е представена гаранция за изпълнение – застрахователна полица № BG 050122000002217/29.11.2022 г. на стойност 5 333,31 лв., със срок на валидност от 29.11.2022 г. до 24.09.2023 г. Не е спазен срокът за валидност на застраховка, по чл. 11, ал. 3 от договора, който е 10.12.2023 г. и са създадени предпоставки за липса на възможност за търсене на обезщетение при неизпълнение от изпълнителя.

Съгласно чл. 12, ал. 1 от договора, 70 на сто от стойността на гаранцията за изпълнение, в размер на 3 733,32 лв., се освобождава в срок от 30 дни, след приемане на доставката и подписване на приемо-предавателен протокол. Доставката е приета с приемо-предавателен протокол от 10.05.2023 г., като 30-дневният срок за освобождаване на гаранция е до 09.06.2023 г. В неизпълнение на цитираната разпоредба, възложителят не е освободил гаранцията в договорения срок.<sup>110</sup>

---

<sup>107</sup> ОД № 2 (папка I, т. 7)

<sup>108</sup> ОД №№ 1.26 и 1.27

<sup>109</sup> ОД № 1.30

<sup>110</sup> ОД № 1.27

ав) За изпълнението на договор № ОП-27/26.07.2022 г. е изготвен приемо-предавателен протокол от 26.09.2022 г. Не е изготвено писмо от експерт от отдел ПОЧРОП до главния счетоводител за освобождаване на паричната гаранция за изпълнение по договора, в несъответствие с чл. 44, ал. 7 от ВПУЦОП.

Паричната гаранция за изпълнението на договора е освободена с ПН от 02.02.2023 г. на стойност 109,70 лв., извън регламентирания в чл. 18, ал. 1 от договора срок – до 30 дни, след подписването на приемо-предавателния протокол. От заместник-кмета, упражняващ контрол по изпълнението на договор № ОП-27/26.07.2022 г., съгласно заповед № РД-02-11-745/11.03.2022 г. на кмета, не са съставени:

- справка за документирането на извършените проверки на съставените във връзка с изпълнението на договора документи, както и за издадената от изпълнителя фактура за доставката, в неизпълнение на чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП, съгласно които заявителя на обществената поръчка извършва проверка на съставените документи в т.ч. и на фактурата, които се отразяват в текуща справка;

- уведомление в срок от 5 работни дни след приключването на договора до отдел ПОЧРОП за изпращането на информация до РОП, в несъответствие с чл. 51, ал. 2 от ВПУЦОП.

Изпратено е обявление за приключване на договора в РОП на 28.11.2022 г., с посочена дата на приключване 24.10.2022 г., когато е извършено последното плащане, което е след 30-дневния срок, в неизпълнение на чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.)<sup>111</sup>.

б) За договор № ОП-52/15.12.2022 г., с предмет „Избор на изпълнител на СМР на обект: „Основен ремонт, рехабилитация и благоустрояване на ул. „Георги Кирков“ от ОК 555 до ОК 223 гр. Павликени (УНП:00039-2022-0033), на стойност 446 606,11 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „УЛИЦИ ПАВЛИКЕНИ“:<sup>112</sup>

ба) Актовете образец № 19.1/01.03.2023 г. и 19.2/06.06.2023 г. за изпълнените и подлежащи на плащане работи, заедно с подробни количествено-стойностни сметки, подписани от упълномощените лица, осъществяващи инвеститорски контрол и строителен надзор, не са одобрени от кмета, с което не е спазен чл. 48, ал. 4, т. 4 от ВПУЦОП.

бб) В неизпълнение на т. 4 от РМС № 592/2018 г., договор № ОП-52/15.12.2022 г. с ДЗЗД „УЛИЦИ ПАВЛИКЕНИ“ е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ в МФ, с вх. № 330758/17.02.2023 г., след регламентирания 30-дневен срок от датата на сключването му.

бв) От изпълнителя на договора е представена безусловна и неотменима банкова гаранция за добро изпълнение, с изх. № ВГ 5765/12.12.2022 г., издадена от „ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АСЕТ БАНК“ АД на стойност 11 165,15 лв., представляваща 3 на сто от стойността на договора, без ДДС, със срок на валидност от 12.12.2022 г. до 30.06.2023 г., който е удължен до 10.08.2023 г. с Анекс № 1/12.06.2023 г.

Съгласно чл. 18, ал. 1 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 календарни дни след приключване на изпълнението и окончателното приемане на строителството. Възложителят е освободил гаранцията за изпълнение чрез връщането ѝ на управителя на дружеството, с придружително писмо, с изх. № ПОЧРОП/28.07.2023 г., след срока за приемане на строителството с Акт обр. № 19.2./06.06.2023 г. и Акт обр. 15/06.06.2023 г., в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от договора.

в) За договор № ОП-37/18.10.2022 г., с предмет „Покупка на мултифункционално транспортно средство за зимно поддържане с прикачен инвентар-мулчер, гребло и

<sup>111</sup> ОД № 1.26

<sup>112</sup> ОД № 1.28

песакар, за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“ (УНП:00039-2022-0034), на стойност 198 932,40 лв. с ДДС и изпълнител „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД<sup>113</sup>:

ва) Доставка на мултифункционален автомобил „Мерцедес Унимаг 400“ е приета с приемо-предавателен протокол от 24.10.2022 г., подписан от директора на Общинско предприятие БКД и управителя на „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД.

Съгласно чл. 48, ал. 4, т. 4 от ВПУЦОП, протоколът за приемане на извършената работа се предава на кмета за одобрение. Приемо-предавателният протокол не е предаден от директора на ОП БКД за одобрение от кмета, с което не е спазена цитираната разпоредба.

вб) От „АВТОКАМ БЪЛГАРИЯ“ ООД е представена гаранция за изпълнение на договора - застрахователна полица № ВГ 050122000001871/17.10.2022 г., на стойност 4 973,31 лв., представляваща 3 на сто от стойността на договора без ДДС, със срок на валидност от 17.10.2022 г. до 16.06.2023 г., в изпълнение на чл. 11, ал. 3 от договора.

Според чл. 12, ал. 1, т. 1 от договора 70 на сто от стойността на гаранцията за изпълнение, в размер на 3 481,32 лв. се освобождава в срока от 30 дни, след приемането на доставката и подписването на приемо-предавателен протокол. Възложителят в неизпълнение на цитираната разпоредба не е освободил гаранцията.

Окончателното освобождаване на 30 на сто от гаранцията съгласно чл. 12, ал. 1, т. 2 се извършва в срок от 30 дни след изтичането на гаранционния срок на автомобила (6 месеца след подписване на приемо-предавателния протокол - 24.10.2022 г.). В неизпълнение на цитираната разпоредба възложителят е освободил цялата гаранцията за изпълнение, с писмо, изх. № ПОЧРОП-01-12-5083/26.05.2023 г., извън регламентирания срок.

4.2. Проверени са три договора за обществени поръчки<sup>114</sup> на обща стойност 479 614,96 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, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е.<sup>115</sup>

а) Договорите са публикувани на ПК с приложенията към тях,<sup>116</sup> в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за заплащане; срока на изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и

<sup>113</sup> Од № 1.29

<sup>114</sup> 1. Договор № ОП-33/26.08.2022 г., с предмет „Извършване на СМР по изграждане на алеи в гробищен парк в град Павликени и текущ ремонт на паркинг в кв. 130 в град Павликени по обособени позиции: об. поз. № 1 „Изграждане на нови алеи в Гробищен парк гр. Павликени, ПИ 238001, етапи Етап 2 – Група II – „алеи северна група“ и Етап 3 – Група III – „алеи южна група“, изпълнител ДЗЗД „ПАВЛИКЕНИ 2022“, на стойност 169 761,59 лв. с ДДС (УНП: 00039-2022-0025); 2. Договор № ОП-2/26.01.2023 г., с предмет „ИЗГРАЖДАНЕ НА ФУТБОЛНО ИГРИЩЕ С РАЗМЕРИ 62.60/31 М В ДВОРА НА СУ "БАЧО КИРО", УПИ IV, КВ. 26, ГР. ПАВЛИКЕНИ“, изпълнител „РЕГАЛ БИЛД“ ЕООД, на стойност 169 560,64 лв. с ДДС (УНП: 00039-2022-0051); 3. Договор № ОП-12/21.04.2022 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на обект: „Изграждане на комбинирана площадка за детски игри и спорт в ОУ „Св. Климент Охридски“ в гр. Павликени“, по Проект „Красива България“, изпълнител „СТРОЙКО“ ООД, на стойност 140 292,73 лв. с ДДС (УНП: 00039-2022-0011); *Обща стойност: 4 796 14,96 лв.*

<sup>115</sup> Од №№ 1.32, 1.33 и 1.34

<sup>116</sup> Договори: № ОП-33/26.08.2022 г., публикуван в ПК на 31.08.2022 г., № ОП-2/26.01.2023 г., публикуван в ПК на 30.01.2023 г. и № ОП-12/21.04.2022 г., публикуван на 27.04.2022 г.

освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата и условията за прекратяване.

Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ МФ с изискуемата информация за два договора №№ ОП-2/26.01.2023 г. и ОП-12/21.04.2022 г., в регламентирания 30-дневен срок от сключването им, в съответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/2018 г.<sup>117</sup>

б) За изпълнението на два договора №№ ОП-33/26.08.2022 г. и ОП-2/26.01.2023 г. не са договорени гаранции. Гаранция за обезпечаване изпълнението на договор № ОП-12/21.04.2022 г. е договорена в размер на 5 845,53 лв., представляващи 5 на сто от стойността на договора без ДДС, внесена по банкова сметка на възложителя с ПН от 21.04.2022 г.

в) Със заповеди на възложителя<sup>118</sup> са определени служители от ОБА за упражняване на инвеститорски контрол по изпълнението на СМР. За осъществяване на строителен надзор са сключени от възложителя два договора със „Стройинвест–ВТ1“ ООД от 26.09.2022 г. за договор № ОП-33/26.08.2022 г. и от 28.02.2022 г. за договор № ОП-12/21.04.2022 г., в изпълнение на чл. 48, ал. ал. 2 и 3 от ВПУЦОП.<sup>119</sup>

г) При изпълнението на СМР на обектите по договорите са съставени протоколи с необходимата пълнота, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ.

От ДЗЗД „ПАВЛИКЕНИ 2022“, изпълнител на договор № ОП-33/26.08.2022 г., не са извършени непредвидени СМР както и замяна на такива, съгласно количествено-стойностната сметка (КСС) от ценовата оферта.<sup>120</sup> Актуваните допълнителни видове и количества СМР, непредвидени в КСС от ценовата оферта на изпълнителите по два договора №№ ОП-2/26.01.2023 г. и ОП-12/21.04.2022 г. са в рамките на договорената обща цена за изпълнението на всички дейности.<sup>121</sup>

В изпълнение на чл. 49, ал. 1 и ал. 3 от ВПУЦОП, от заявителите на обществените поръчки за изпълнението на договорите са съставени справки<sup>122</sup> за извършените проверки на съставените документи и за издадените от изпълнителите фактури.

д) Договорите са изпълнени в срока съгласно договорените клаузи. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите са извършени след осъществена проверка, съгласно изискванията на т. 2 от РМС № 592/2018 г., като са подадени уведомления до НАП и АМ.

Съгласно чл. 4 от договор № ОП 33/26.08.2022 г., плащането се извършва в 30-дневен срок след приемане на обектите и представяне на фактура. Обектите са приети с протокол акт. обр. 19 на 27.10.2022 г. и на същата дата е издадена фактура на стойност 169 761,59 лв., заплатена с ПН от 02.11.2022 г.<sup>123</sup>

<sup>117</sup> ОД №№ 1.33 и 1.34

<sup>118</sup> Заповеди: № РД-02-11-3263/07.09.2022 г. договор № ОП-33/26.08.2022 г., № РД-02-11-665/01.02.2023 г за договор № ОП-2/26.01.2023 г. и № РД-02-11-1678/26.04.2022 г. за договор № ОП-12/21.04.2022 г.

<sup>119</sup> ОД №№ 1.32 и 1.34

<sup>120</sup> ОД № 1.32

<sup>121</sup> ОД №№ 1.33 и 1.34

<sup>122</sup> Справки: от 27.10.2022 г. за договор № ОП-33/26.08.2022 г., от 11.04.2023 г. за договор № ОП-2/26.01.2023 г. и от 12.09.2022 г. за договор № ОП-12/21.04.2022 г.

<sup>123</sup> ОД № 1.32

В чл. 5 от договор № ОП-12/21.04.2022 г. са определени срокове извършване на авансово, междинно и окончателно плащане, след подписване на протоколи за изпълнените и подлежащи на плащане СМР и представени фактури. След представени фактури от изпълнителя „СТРОЙКО“ ООД, са извършени плащания с ПН на обща стойност 139 394, 58 лв., съгласно договорените срокове.<sup>124</sup>

е) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения и при изпълнението им не са ползвани подизпълнители. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на договорите, поради което не са начислени неустойки и не са налагани санкции.

ж) В съответствие с чл. 51, ал. 1 от ВПУЦОП, след приключване изпълнението на договорите от старши счетоводител от отдел „Счетоводство“ са изготвени справки<sup>125</sup> до началника на отдел ПОЧРОП за платените средства по договорите.

з) От старши счетоводител в отдел „Счетоводство“ за изпълнението на договор № ОП-12/21.04.2022 г., в срок от 5 работни дни след приключването, е изпратено писмено уведомление до отдел ПОЧРОП, за изпращане на информация в РОП.

В изпълнение на чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86 /2018 г.), в нормативно определения срок от 30 дни са изпратени до РОП обявления за приключването на договорите<sup>126</sup>.

и) Спазени са чл. 121, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и чл.чл. 55, 57, ал. 1 и 58, ал. 1 от ВПУЦОП, и ПКПДДСРДУ, като са съставени досиета на обществените поръчки, които включват и документите по изпълнението на сключените договори.

4.2.1. При изпълнението на трите договора 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, са установени следните несъответствия с правната рамка и договорените условия:

а) За договор № ОП-33/26.08.2022 г., с предмет „Извършване на СМР по изграждане на алеи в гробищен парк в град Павликени и текущ ремонт на паркинг в кв.130 в град Павликени по обособени позиции: об. поз. № 1 „Изграждане на нови алеи в Гробищен парк гр. Павликени, ПИ 238001, етапи Етап 2 – Група II – „алеи северна група“ и Етап 3 – Група III – „алеи южна група“ (УНП [0039-2022-0025](#)), на стойност 169 761,59 лв. с ДДС и изпълнител ДЗЗД „ПАВЛИКЕНИ 2022“:<sup>127</sup>

аа) Протокол (акт обр. 19) от 27.10.2022 г. за установяване на завършването и за заплащането на натурални видове СМР на стойност 169 761,59 лв. с ДДС е подписан от инвеститорския контрол и представляващия ДЗЗД „ПАВЛИКЕНИ 2022“, но не е подписан от осъществяващия строителен надзор, съгласно договор от 26.09.2022 г. със „Стройинвест-ВТ1“ ООД.

В неизпълнение на чл. 48, ал. 4, т. 4 от ВПУЦОП, протоколът (акт обр. 19) от 27.10.2022 г. не е одобрен от кмета.

---

<sup>124</sup> ОД № 1.34

<sup>125</sup> Справки: от 15.11.2022 г. за договор № ОП-33/26.08.2022 г.; от 28.04.2023 г. за договор № ОП-2/26.01.2023 г. и от 12.09.2022 г. за договор № ОП-12/21.04.2022 г.

<sup>126</sup> Договори: № ОП-33/26.08.2022 г., последно плащане с ПН от 02.11.2022 г., обявление в РОП на 30.11.2022 г.; договор № ОП-2/26.01.2023 г., последно плащане с ПН от 27.04.2023 г., обявление в РОП на 10.05.2023 г. и № ОП-12/21.04.2022 г., последно плащане с ПН от 09.09.2022 г., обявление в РОП 23.09.2022 г.

<sup>127</sup> ОД № 1.32



аб) Договорът е регистриран с уведомление в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, вх. № 304748/02.11.2022 г., след 30-дневен срок от датата на сключването му, в неизпълнение на т. 1 и т. 4 от РМС № 592/2018 г.

ав) Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

Плащането на изпълнителя е извършено с ПН от 02.11.2022 г. за 169 761,59 лв. Не спазен чл. 72 от ЗОП и чл. 51, ал. 2 от ВПУЦОП, като от гл. специалист „Строителство“, определен за отговорното лице за изпълнението на договора, съгласно заповед № РД-02-11-3249/05.09.2022 г. на кмета, е изпратено писмено уведомление от 27.10.2022 г. до отдел ПОЧРОП, за изпращане на информация за приключването на договора по чл. 29 от ЗОП, преди да е извършено плащането.

б) За договор № ОП-2/26.01.2023 г., с предмет „Изграждане на футболно игрище с размери 62.60/31 м. в двора на СУ „Бачо Киро“, УПИ IV, кв. 26, гр. Павликени“ (УНП [00039-2022-0051](#)), на стойност 169 560,64 лв. с ДДС и изпълнител „РЕГАЛ БИЛД“ ЕООД:<sup>128</sup>

ба) Съгласно чл. 3, ал. 3 от договора, промените в количествата се доказват, с количествена сметка с подписан протокол от изпълнител, проектант и упражняващ инвеститорски контрол, придружен със заменителна таблица, който се представя на възложителя за одобрение.

В протокол (акт обр. 19) от 10.04.2023 г. са актувани различни количества СМР от съдържащите се в КСС, неразделна част от ценовото предложение на изпълнителя по 15 позиции, като промените в количествата СМР са в рамките на договорената обща стойност за изпълнение на всички дейности.

Съставените документи: обяснителна записка от 06.02.2023 г. с таблица за налагащите се промени в количествата СМР; протокол от 09.02.2023 г. за приемане на промени в количествата СМР, поради непредвидими обстоятелства и констативен акт от 10.04.2023 г. за установяване годността за приемане на строежа са подписани от възложителя, инвеститорския контрол, представляващия изпълнителя и техническия ръководител на строежа, но не са подписани от проектанта, с което не е спазен с чл. 3, ал. 3 от договора.

бб) Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 4 от договора, окончателното плащане се извършва до 10 дни от представяне на КСС за окончателния размер на всички изпълнени по договора строителни работи. За изпълнените СМР са съставени Протокол (акт обр. 19) от 10.04.2023 г. на стойност 169 558,07 лв. с ДДС и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа от същата дата. От „РЕГАЛ БИЛД“ ЕООД е издадена фактура № 0000000176/10.04.2023 г. на стойност 84 777,74 лв., заплатена от възложителя с ПН от 27.04.2023 г. със закъснение от седем дни, с което не е спазен срокът по чл. 4, ал. 1, т. 4 от договора.

бв) Съгласно чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т.1 от ЗОП, договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения

---

<sup>128</sup> ОД № 1.33

резултат, или от извършването на последното дължимо плащане – в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно.

От главен специалист „Строителство“, осъществяващ инвеститорски контрол по изпълнението на договора е изпратено писмено уведомление от 11.04.2023 г. до отдел ПОЧРОП, за изпращане на информация за приключването на договора по чл. 29 от ЗОП, преди извършване на окончателното плащане с ПН от 27.04.2023 г., в несъответствие с чл. 72 от ЗОП и чл. 51, ал. 2 от ВПУЦОП.

в) За договор № ОП-12/21.04.2022 г., с предмет „Изпълнение на строително-монтажни/ремонтни работи (СМР/СРР) на обект: „Изграждане на комбинирана площадка за детски игри и спорт в ОУ „Св. Климент Охридски“ в гр. Павликени”, по Проект „Красива България” (УНП: [00039-2022-0011](#)), на стойност 140 292,73 лв. с ДДС и изпълнител „СТРОЙКО“ ООД<sup>129</sup>:

ва) Според чл. 48, ал. 4, т. 4 от ВПУЦОП за приемане на извършената работа се съставя протокол с подписи на упълномощени представители, който се предава на кмета за одобрение.

За действително извършени видове СМР и ремонтни работи е съставен Акт № 1 (обр. 19) към 26.07.2022 г. на стойност 140 292,73 лв. с ДДС, подписан от инвеститорския контрол, представител на изпълнителя, представляващия „Стройинвест – ВТ1“ ООД и регионалния координатор. В неизпълнение на цитираната разпоредба, съставеният акт не е одобрен от кмета.

вб) За установяването на годността на строежа е изготвен и подписан Акт обр. 15 от 27.07.2022 г. В чл. 4, ал. 3 от договора е определен 6-месечен срок за възстановяване на гаранцията, след подписването на констативен акт. Сроктът за възстановяването на гаранцията на изпълнителя изтича на 27.01.2023 г.

Паричната гаранция за изпълнение на договора е освободена с ПН от 02.02.2023 г. на стойност 5 845,53 лв., след 6-месечния срок в неизпълнение на чл. 4, ал. 3 от договора.

4.1.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности при изпълнението на три договора<sup>130</sup> за съответствието им с изискванията на ВПУЦОП, ВПФСФУК и ИПДКЛ е установено<sup>131</sup>:

а) От финансовия контролор е извършен предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение по договорите, документиран с контролни листи, съгласно чл. 32 и чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК и чл. 1 от ИПДКЛ.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 32 и чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК, чл. 1 от ИПДКЛ, като от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди извършване на плащанията по договорите, документиран с контролни листи.

---

<sup>129</sup> ОД № 1.34

<sup>130</sup> Договори: № ОП-19/22.06.2022 г. с предмет „Доставка на употребяван специален автомобил - автовишка за нуждите на ОП БКД град Павликени“ (УНП: 00039-2022-0014), на стойност 59 732,40 лв. с ДДС и изпълнител „БИ ЕМ ЛИЗИНГ ТРЕЙД“ АД; № ОП-35/27.09.2022 г. с предмет „Доставка на техника за изпълнение на дейностите по компостиране по проект „Въвеждане на демонстрационни мерки за предотвратяване образуването и устойчиво управление на битови отпадъци в Община Павликени“ (00039-2022-0031), на стойност 80 959,20 лв. с ДДС и изпълнител „Коледжиков“ ЕООД и договор № ОП-49/01.12.2022 г. с предмет „Покупка на употребявана мултифункционална вакуумна машина за събиране и извозване на отпадъци от обществени площи, паркове и градини, за нуждите на ОП БКД гр. Павликени“ (УНП: 00039-2022-0044), на стойност 94 532,40 лв. с ДДС, с изпълнител „БИ ЕМ ЛИЗИНГ ТРЕЙД“ АД. Обща стойност: 235 224 лв.

<sup>131</sup> ОД № 1.31

в) В съответствие с чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК е приложена системата на двоен подпис при извършването на плащания по договорите, като ПН са подписани от кмета и от главния счетоводител.

*При изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: след регламентирания срок в ИС „РМС-Плащания“ на МФ е регистриран един договор; приемо–предавателните протоколи за извършените доставки по два договора и два акта обр. 19 за извършените СМР по един договор не са одобрени от кмета; гаранцията за изпълнението на един договор е с по-малък срок на валидност, с което не е обезпечено изпълнението; не е освободена гаранцията за изпълнението на четири договора в договорения срок и е изпратено обявление за приключването на един договор в РОП, след нормативно определения срок.*

*При изпълнението на договорите за обществени поръчки, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, относно: след регламентирания срок в ИС „РМС-Плащания“ на МФ е регистриран един договор; акт обр. 19 за приемането на изпълнените СМР по един договор не е подписан от строителния надзор; не са одобрени от кмета актове обр. 19 за приемането на изпълнените СМР по два договора; акт обр. 19, констативен акт и обяснителна записка по един договор не са подписани от проектанта; заплащането на изпълнените СМР от възложителя по един договор е извършено след договорения срок; гаранцията за изпълнението на един договор е освободена след договорения срок; преди извършването на окончателните плащания по два договора е изпратена информация до отдел ПОЧРОП за приключването им.*

*Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка, поради което 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 и въведените контролни процедури за съответствие с приложимото законодателство е установено:

*1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)<sup>132</sup>, приета с Решение № 334/28.04.2021 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС.*

Наредбата урежда условията, реда за придобиването на общинско имущество, управлението и разпореждането с имоти общинската собственост, надзора и актуването. В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметствата и кметските заместници. С Приложение № 1 към НРПУРОИ е одобрена Методика за определяне на базисните цени при обявяване на публичен търг или публичен конкурс за

<sup>132</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 1 и т.1.1)

отдаване под наем на общински нежилищни имоти. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В НРПУРОИ не е определен ред за:

- предоставяне под наем на вещи - частна общинска собственост, в неизпълнение на чл. 19 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.);

- замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от общинския съвет, в несъответствие с чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.).

б) В чл. 28, ал. 5 от НРПУРОИ е посочено, че помещенията на политическите партии могат да се ползват съвместно по договор с трети лица само за цели, пряко свързани с дейността на партията. Съвместното ползване на помещения е в противоречие с чл. 14, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 60/2019 г.) съгласно, който имотите се предоставят безвъзмездно за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, отговарящи на условията, предвидени в Закона за политическите партии.

в) Текстът на чл. 42, ал. 1 от НРПУРОИ относно дарение на имот-частна общинска собственост не е допълнен с лицата, на които Общината може да дари имот.

г) Разпоредбите на Раздел VI. Право на ползване от НРПУРОИ за учредяване на възмездно и безвъзмездно право на ползване, не съдържат документите, които лицата трябва да представят до кмета на Общината, в несъответствие с чл. 39 ал.ал. 3 и 5 от ЗОС.

д) В Глава осма Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на наематели и лица за нарушение на наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА), нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА е посочено, че актовете по прилагането на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава осма Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ е в противоречие със ЗОС.

1.2. *Наредба за отдаването под наем и продажбата на общински жилища (НОПОЖ)*<sup>133</sup>, приета с Решение № 241/18.02.2005 г., изм. и доп. с Решение № 695/28.02.2019 г. на ОбС, на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Наредбата определя условията и реда за: установяване на жилищна нужда на гражданите, настаняване в жилища под наем, настаняване във ведомствени и резервни жилища, прекратяване на наемните правоотношения, продажба на жилища и замяна. При проверката за съответствие с изискванията на ЗОС са установени следните несъответствия:

а) Текстът на чл. 6, т. 3 от НОПОЖ, относно настаняването в резервни жилища за срок не по-дълъг от две години на кметове, заместник-кметове и кметски наместници, които нямат жилища в съответното населено място, не е отменен, с изменението на ЗОС публикувано в ДВ, бр. 54 от 2008 г.

<sup>133</sup> ОД № 2 (папка № III, т.т. 5, 5.1 и 5.2)

б) В НОПОЖ не е определен ред за право на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, в изпълнение на разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС.

в) За настаняване във ведомствено/резервно жилище, съгласно чл. 27, ал. 1 и чл. 28, ал. 1 от НОПОЖ, от лицето се подава молба-декларация (Приложение № 1 към наредбата), която е за картотекиране на нуждаещите се от жилище граждани, а не за настаняване.

г) Съгласно чл. 46, ал.1, т. 2 от ЗОС, при прекратяване на наемното правоотношение на основание ал. 1, т. 2 към заповедта по ал. 2 се прилага настанителна заповед за друго общинско жилище, ако наемателят отговаря на условията за настаняване.

Разпоредбата на чл. 30 от НОПОЖ не е допълнена, че при извършване на ново строителство, надстрояване или пристрояване, основен ремонт или реконструкция, когато се засягат обитавани помещения, на наемателя се издава заповед за настаняване в друго общинско жилище.

д) Настанителната заповед на кмета според чл. 22, ал. 5 от НОПОЖ се връчва по реда на Гражданския процесуален кодекс вместо по реда на АПК.

Заповедта на кмета на Общината представлява властническо волеизявление на административен орган, насочено към създаване на съответните права за адресата на волеизявлението, поради което е с характеристиките на индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21, ал. 1 от АПК. За издадените заповеди от кмета на Общината са приложими регламентираните в АПК правила за индивидуалните административни актове, в т.ч. чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

е) В изпълнение на чл. 47, ал. 3 от ЗОС, текстът на чл. 35, ал. 3 от НОПОЖ не е допълнен, с реда за връчването на заповедта на кмета за продажбата на жилището на купувача, както и, че когато плащането не се извърши в определения срок, се счита, че купувачът се е отказал от сделката и кметът внася в ОбС – Павликени предложение за прекратяване на процедурата за продажбата и за промяна предназначението на жилището, съгласно чл. 42 от ЗОС.

ж) Съгласно чл. 35, ал. 4 от НОПОЖ договорът за продажба се сключва след плащане на цената и на дължимите данъци, такси и режимни разноски.

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

В останалата част НОПОЖ е в съответствие с разпоредбите на ЗОС.

*1.3. Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Павликени (НУГТ)<sup>134</sup>, приета с Решение № 104/26.03.2020 г. на ОбС на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ.*

С НУГТ е определен реда за управлението 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 опазване на общинските

---

<sup>134</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 3 и т. 3.1)

горски територии в Общината, както и условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии, и ползването на дървесина и недървесни горски продукти.

При проверката на НУГТ е установено:

а) Разпоредбата на чл. 31, ал. 1 от НУГТ не е допълнена, че за извършване на дейности, свързани с допроучване на подземни богатства въз основа на предоставена концесия за добив по Закона за подземните богатства – за периода, в който ще бъдат извършени дейностите по допроучване, се съгласуват по реда на Закона за подземните богатства работен проект, в изпълнение на чл. 69, ал. 1, т. 4 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 79/2020 г.).

б) Текстът на чл. 32, ал. 2, т. 1 от НУГТ не е допълнен с „или договор за предоставяне на концесия за добив заедно със съгласувания по реда на Закона за подземните богатства работен проект“, с което не е спазен чл. 70, ал. 2, т. 1 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 79/2020 г.).

в) Съгласно чл. 63, ал. 1 от НУГТ ежегодно, до края на месец февруари, кметът на общината 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. Разпоредбата не е допълнена, че заповедта на кмета се публикува на интернет страницата на общината, в несъответствие 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 за реда и условията за упражняване правата на Община Павликени в търговски дружества с общинско участие в капитала, в граждански дружества и за сключването на договори за съвместна дейност (НТД)<sup>135</sup>, приета с Решение № 321/25.03.2021 г. на ОбС, на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.*

С НТД са определени условията и реда за: образуването, преобразуването и прекратяването на еднолични търговски дружества, в които Община Павликени е едноличен собственик на капитала; участието на Общината в други търговски дружества и в граждански дружества; създаването, прекратяването и организацията на дейността на общинските предприятия и възлагането на управлението и контрола; определянето на възнаграждението и отговорността при изпълнение на задълженията; сключването на договори за наем и разпореждане с дълготрайни активи и за задължително застраховане на имуществото на дружествата и други.

При проверката на НТД е установено съответствие с националното законодателство.

*1.5. Наредба за реда и условията за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем и разпореждане с общинско имущество (НППТ)<sup>136</sup>, приета от ОбС с Решение № 622/25.10.2018 г. и изменена с Решение № 120/30.04.2020 г.*

Наредбата урежда условията и реда за провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаването под наем и продажба на имоти-частна общинска собственост и учредяването на ограничени вещни права и е в съответствие с правната рамка.

<sup>135</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 2 и т. 2.1)

<sup>136</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 4, т. 4.1 и т. 4.2)

1.6. *Стратегия за управление на общинската собственост за 2020 – 2023 година (Стратегия)*<sup>137</sup>, приета с Решение № 52/30.01.2020 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС.

Стратегията включва: принципите и основните цели при управлението и разпореждането с общинска собственост; анализ на състоянието на общинската собственост, политики, задачи и подходи за изпълнението ѝ. Съобразена е с действащата правна рамка и в изпълнение на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) е публикувана на интернет [страницата](#) на Общината.

1.7. От ОбС с Решения № 479/27.01.2022 г. и № 696/26.01.2023 г. са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост 2022 г. (Програма за 2022 г.)* и *Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост 2023 г. (Програма за 2023 г.)*<sup>138</sup>.

Програмите за двете години съдържат: прогнози за очакваните приходи от управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост; основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; учредяване на ограничени вещни права и предоставяне на концесия.

В програмите е посочено, че Общината няма да внася имоти като непарична вноска в капитала на търговските дружества и да предлага имоти общинска собственост за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица и за отчуждаване на частни имоти.

Програмата за 2022 г. е приета преди приемането на бюджета на Общината за същата година, а Програмата за 2023 г. е приета преди приемането на разчета за приходите и разходите за 2023 г. с Решения на ОбС №№ 533/14.04.2022 г. и 710/23.02.2023 г.,<sup>139</sup> в съответствие с чл. 8, ал. 9, изр. второ от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като програмите за двете години са публикувани на интернет [страницата](#) на Общината.

1.8. *Отчет за изпълнение на Програмата за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2022 г.*<sup>140</sup>

В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с предложение с вх. № РД-01-01-264/12.01.2023 г. на кмета е внесен в ОбС Отчет за изпълнението на Програмата за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост за 2022 г., приети с Решение № 694/26.01.2023 г.

1.9. *Правила за ползване на пасищата, мерите, и ливадите от общинския поземлен фонд на Община Павликени за стопанската 2021-2022 г. и Правила за ползване на пасищата, мерите, и ливадите от общинския поземлен фонд на Община Павликени за стопанската 2022-2023 г.*<sup>141</sup> (Правила).

При проверката на Правилата за 2021 г. и за 2022 г. е установено:

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.), като Правилата са приети с Решения № 285/28.01.2021 г. и № 485/27.01.2022 г. на ОбС. Със същите решения

<sup>137</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 9 и т. 9.1)

<sup>138</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 7 и т. 8)

<sup>139</sup> ОД № 2 (папка № I, т. 12 и т. 13)

<sup>140</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 10 и т. 10.1.)

<sup>141</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 11.3., т. 11.4., т. 11.5. и т. 11.6.)

са приети Годишен план на паша на Община Павликени за стопанската 2021-2022 г. и за стопанската 2022-2023 г.<sup>142</sup>

б) В Правилата се съдържа информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.).

в) Правилата са публикувани на интернет страницата на Общината, в изпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.)<sup>143</sup>.

*1.10. Вътрешни правила за функциониране на системи за финансово управление и контрол (ВПФСФУК).*

В чл. 31, ал. 1 на ВПФСФУК са определени основните дейности на предварителния контрол за законосъобразност при отдаването под наем и разпореждането с движимо и недвижимо имущество, което е в съответствие с т.т. 6 и 8 от Раздел IV от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

От кмета със заповед № РД-02-11-442/09.02.2021 г. са утвърдени „Одитна пътека на процеса по придобиване, разпореждане и счетоводно отразяване на общински имоти“ и „Одитна пътека на процеса по отдаване под наем на общински имоти“<sup>144</sup>, които са актуализирани и утвърдени с нова заповед № РД-02-11-4290/10.11.2023 г.<sup>145</sup> В двете одитни пътеки са разписани етапите на осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност на процесите по управлението и разпореждането с общинско имущество, документите за проверка и отговорните длъжностни лица.

От кмета са утвърдени риск - регистри за 2022 г. на 17.08.2021 г. и за 2023 г. на 17.08.2023 г. В риск-регрите за двете години не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество, с което е създадена предпоставка за допускане на грешки.<sup>146</sup>

*1.11. План за действие на общинските концесии в Община Павликени за периода 2021-2027 г. (ПДОК).*

В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 06/2017 г.) и т. 2 от Националната стратегия за развитие на концесиите в Република България за периода 2018-2027 г. от ОбС с Решение № 212/02.03.2020 г. е приет ПДОК и актуализиран с Решение № 745/30.03.2023 г.<sup>147</sup>

Според част III от ПДОК за Приоритет 3 от Националната стратегия за развитие на концесиите „Природни ресурси - морски плажове; минерални води и др.“ са включени 14 проекта за концесия, като са посочени поземлените имоти, срокът за предоставяне и концесионното възнаграждение.

Съгласно чл. 8, ал. 10 от ЗОС, ПДОК, както и промените в тях се обявяват на населението по ред, определен в НРПУРОИ, и се публикуват и на интернет страницата на общината. Спазена е посочената разпоредба, като ПДОК и актуализирания през 2023 г. са

<sup>142</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 11.1., т. 11.2., т. 11.5. и т. 11.6.)

<sup>143</sup> [www.pavlikeni.bg](http://www.pavlikeni.bg) (раздел „Администрация“, подраздел „Дейности“ -> „Селско стопанство и гори“ -> „Ползване на пасища, мери и ливади“)

<sup>144</sup> ОД № 2 (папка I, т. 5 и т. 6)

<sup>145</sup> ОД № 2.1

<sup>146</sup> ОД № 2 (папка I, т. 9 и т. 10)

<sup>147</sup> ОД № 2 (папка I, т. 20.1 и т. 20.8)



публикувани на интернет страница на Общината, с което е осигурена публичност на действията на общинската администрация.<sup>148</sup>

*Приетите от ОбС наредби уреждат в добра степен дейностите, свързани с управлението и разпореждането с общинско имущество, организирането и провеждането на публични търгове и публично оповестени конкурси, управлението на горските територии и упражняването правата на собственост на Общината върху общинската част от капитала на търговските дружества и отдаването под наем и продажбата на общински жилища.*

*Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища, Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени не са актуализирани своевременно, поради което са установени несъответствия с правната рамка.*

*Стратегията за управление на общинската собственост за 2020 - 2023 г., Програмите за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., и Планът за общинските концесии за периода 2021 г. - 2027 г. са приети от ОбС и са публикувани на интернет страницата на Общината.*

*От кмета е внесен в ОбС, Отчет за управлението на общинската собственост през 2022 г. Разработени са Правила за ползване на пасища, мери и ливади и годишни планове за паша през 2021-2022 г. и през 2022-2023 г., които са публикувани на интернет страницата на Общината.*

*За одитирания период, в риск-регрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове за управлението и разпореждането с общинско имущество.*

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

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

През одитирания период са сключени 11 договора (9 договора през 2022 г. и два договора за първото полугодие на 2023 г.), за отдаване под наем на нежилищни имоти – публична общинска собственост (ПОС) за здравни дейности, по реда на чл. 14, ал. 6 от ЗОС, с общ размер на месечна наемна цена 645,06 лв.<sup>149</sup>

2.1.1. При проверка на процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти общинска собственост за здравни дейности чрез публични търгове с явно наддаване и

---

<sup>148</sup><https://pavlikeni.bg/wps/portal/municipality-pavlikeni/administration/activities/municipal.property/action.plan.municipal.concessions>

<sup>149</sup> ОД № 2.2

сключените 10 договора<sup>150, 151</sup> за съответствие с АПК, ЗОС, ЗС, Наредба № 8/2009 на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НППТ, ПВ и договорите е установено.<sup>152</sup>

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

б) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 10, ал. 3 от НРПУРОИ.

в) На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), за отдаването на имотите ПОС от ОбС са приети решения, с които са определени конкретните имоти, началните тръжни цени и срокът на договорите.<sup>153</sup>

г) Процедурите за отдаването под наем на имотите са открити със заповеди<sup>154</sup> на кмета за провеждането на публични търгове с явно наддаване, в изпълнение на чл. 4 от НППТ.

Заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури съдържат изискващата се информация в чл. 5, ал. 1 от НППТ и с тях е утвърдена тръжната документация, в изпълнение на чл. 10, ал. 3 от НППТ.

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в регионален ежедневник „Борба“<sup>155</sup> и на интернет-страницата на Общината, в определения срок - най-малко 15 работни дни преди срока за депозиране на заявленията за участие, съгласно чл. 7, ал. 1 от НППТ.

е) Подадени са предложения за участие в търговете, с необходимите документи, посочени в чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 от НППТ.

ж) Със заповеди<sup>156</sup> на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете в състав: председател и членове, в т.ч. юрист, кмет/кметски заместник, двама резервни членове, съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 8, ал. 1 от НППТ. От членовете на комисиите са

---

<sup>150</sup> Имоти: **1.** Здравна служба в с. Паскалевец с договор от 01.01.2022 г. с АИПСМПХСХ „Живец“ ЕООД с месечна наемна цена 46,87 лв.; **2.** Кабинет № 104 в поликлиника в гр. Павликени с договор от 01.01.2022 г. с „СМДЛ Медикъл Прециз“ ЕООД с месечна наемна цена 33,97 лв.; **3.** Стоматологичен кабинет в Здравна служба с. Г. Липница с договор от 01.04.2022 г. с „Трухчева Дент – АИППДМ“ ЕООД с месечна наемна цена 18,22 лв.; **4.** Стоматологичен кабинет в Здравна служба с. Патреш с договор от 01.04.2022 г. с „Трухчева Дент – АИППДМ“ ЕООД с месечна наемна цена 15,12 лв.; **5.** Кабинет № 404 в поликлиника в гр. Павликени с договор от 27.05.2022 г. сключен със СМДЛ „Ландалаб“ ООД с месечна наемна цена 37,97 лв.; **6.** Кабинет № 405 и манипулационна в поликлиника в гр. Павликени с договор от 27.05.2022 г. сключен със СМДЛ „Ландалаб“ ООД с месечна наемна цена 76,24 лв.; **7.** Кабинет № 406 и манипулационна в поликлиника в гр. Павликени с договор от 27.05.2022 г. сключен с ФЛ с месечна наемна цена 67,69 лв.; **8.** Стоматологичен кабинет - гр. Бяла черква с договор от 01.07.2022 г. сключен с „ИППМП – Вита Дент – 15 – д-р Личев“ ЕООД с месечна наемна цена 32,35 лв.; **9.** Лекарски кабинет и манипулационна, в бивша Детска поликлиника – гр. Павликени с договор от 01.04.2023 г. сключен с „ИППМП – Дейони – д-р Росен Тодоров Рачев“ ЕООД с месечна наемна цена 60,66 лв.; **10.** Лекарски кабинет № 105 в Поликлиника в гр. Павликени с договор от 11.04.2023 г. сключен с „СМДЛ Медикъл Прециз“ ЕООД с месечна наемна цена 255,97 лв. *Обща месечна наемна цена: 645,06 лв.*

<sup>151</sup> ОД № 2.3, т. I

<sup>152</sup> ОД №№ 2.2, 2.4, 2.5 и 2.6

<sup>153</sup> Решения на ОбС №№: 418/30.09.2021 г., 425/28.10.2021 г., 482/27.01.2022 г., 502/24.02.2022 г.; 524/31.03.2022 г., 701/ 26.01.2023 г.

<sup>154</sup> Заповеди №№: РД-02-11-4042/01.11.2021 г., РД-02-11-4248/18.11.2021 г., РД-02-11-536/16.02.2022 г., РД-02-11-803/17.03.2022 г.; РД-02-11-1710/28.04.2022 г., РД-02-11-735/16.02.2023 г.

<sup>155</sup> Публикувани обяви във в. „Борба“: бр. 210/03.11.2021 г., бр. 232/22.11.2021 г. и на 18.02.2022 г. и във в. „Янтра днес“ на: 21.03.2022 г.; 03.05.2022 г. и 20.02.2023 г.

<sup>156</sup> Заповеди №№: РД-02-11-4312/25.11.2021 г.; РД-02-11-4248/18.11.2021 г.; 759/14.03.2022 г.; 759/14.03.2022 г.; РД-02-11-1329/13.04.2022 г.; 1975/27.05.2022 г.; РД-02-11-920/13.03.2023 г.

подписани декларации, с които е декларирана липсата на свързаност с участниците в търга и на заинтересованост към резултатите от него, по смисъла на Търговския закон и в изпълнение на чл. 15, ал. 1, ал. 3 от НППТ.

Съставени са протоколи от комисиите за проведените търгове, подписани от председателя и членовете им, и участниците, които са утвърдени от кмета.

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди<sup>157</sup> за определяне на спечелилите търговете, на основание чл. 17 от НППТ.

В нормативно определения 3-дневен срок от общинската администрация са съобщени на наемателите четири заповеди на кмета,<sup>158</sup> в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Шест<sup>159</sup> заповеди на кмета са съобщени със закъснения, в несъответствие с цитираната разпоредба.

и) От кмета са сключени десет договора за отдаване под наем на имотите, на основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС и чл. 26, ал. 4 от НРПУРОИ, със срок 10 години. В чл. 9, ал. 2 и чл. 19 от договорите са включени клаузи за заплащане на неустойка от 5 на сто от месечната наемна цена за всеки просрочен ден и за индексирание на наемната цена.

к) Шест договора за наем<sup>160</sup> са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на наемателите, в изпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК.<sup>161</sup>

Четири договора за наем<sup>162</sup> са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на наемателите, в неизпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК. В чл. 149, ал. 1 от АПК е посочено, че административните актове могат да се оспорят по съдебен ред в 14-дневен срок от съобщаването им. Съгласно чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до разрешаване на спора от съответния орган.

Договорите за отдаването под наем на имотите са сключени, преди влизането в сила на заповедите на кмета, като не е елиминирана процедурата по оспорването от

---

<sup>157</sup> Заповеди №№: РД-02-11-4456/07.12.2021 г., РД-02-11-4580/16.12.2021 г., РД-02-11-838/22.03.2022 г., РД-02-11-837/22.03.2022 г., РД-02-11-1525/19.04.2022 г.; РД-02-11-1526/19.04.2022 г.; РД-02-11-1687/27.04.2022 г.; РД-02-11-2212/08.06.2022 г., РД-02-11-996/20.03.2023 г. и РД-02-11-997/20.03.2023 г.

<sup>158</sup> Заповеди №№: РД-02-11-4580/16.12.2021 г., РД-02-11-838/22.03.2022 г., РД-02-11-837/22.03.2022 г., РД-02-11-2212/08.06.2022 г.

<sup>159</sup> Заповеди №№ РД-02-11-4456/07.12.2021 г. - закъснение от 5 дни; РД-02-11-1525/19.04.2022 г. - закъснение от 17 дни; заповед № РД-02-11-1526/19.04.2022 г. - закъснение от 17 дни; заповед № РД-02-11-1687/27.04.2022 г. - закъснение от 11 дни; РД-02-11-996/20.03.2023 г. - закъснение от 4 дни.; заповед № РД-02-11-997/20.03.2023 г. - закъснение от 18 дни.

<sup>160</sup> Договори: **1.** от 01.01.2022 г. с АИПСМПХСХ „Живец“ ЕООД; **2.** от 01.01.2022 г., със „СМДЛ Медикъл Прециз“ ЕООД, с мес. наемна цена 33,97 лв.; **3.** от 27.05.2022 г. с СМДЛ „Ландалаб“ ООД с мес. наемна цена 37,97 лв.; **4.** от 27.05.2022 г. с СМДЛ „Ландалаб“ ООД, с мес. наемна цена 76,24 лв.; **5.** от 27.05.2022 г. с ФЛ с мес. наемна цена 67,69 лв.; **6.** от 01.07.2022 г. с „ИППМП – Вита Дент – 15 – д-р Личев“ ЕООД с мес. наемна цена 32,35 лв.

<sup>161</sup> ОД №№ 2.4 и 2.5

<sup>162</sup> Заповед № РД-02-11-838/22.03.2022 г. и заповед № 02-11-837/22.03.2022 г. са получени на 22.03.2022 г., влизат в сила на 05.04.2022 г., двата договора с „Трухчева Дент – АИПППДМ“ ЕООД са сключени на 01.04.2022 г. – 4 дни преди влизането в сила на заповедите; Заповед № РД-02-11-996/20.03.2023 г. е получена на 27.03.2023 г., влиза в сила на 10.04.2023 г., сключен е договор от 01.04.2023 г. с „ИППМП – Дейони – д-р Росен Тодоров Рачев“ ЕООД - 9 дена преди влизане в сила на заповедта; Заповед № РД-02-11-997/20.03.2023 г. е получена на 10.04.2023 г., влиза в сила на 24.04.2023 г., сключен е договор от 11.04.2023 г. със „СМДЛ Медикъл Прециз“ ЕООД - 13 дена преди влизане в сила на заповедта

заинтересованите страни, на индивидуален административен акт, каквато е заповедта на кмета по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК.<sup>163</sup>

л) Девет от договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

Договор от 27.05.2022 г. не е вписан в Службата по вписванията гр. Павликени, в неизпълнение на цитираните разпоредби.<sup>164</sup>

м) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи<sup>165</sup>, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 3, ал. 2 от договорите.<sup>166</sup>

н) Наемните вноски са внесени в определените срокове, съгласно чл. 2, ал.ал. 1-2 от договорите, с изключение на наемните вноски за месец юни 2023 г. по два договора от 27.05.2022 г. със СМДЛ „Ландлаб“ ООД, с наемни вноски съответно от 37,97 лв. и от 76,24 лв. на месец. По време на одита, наемните вноски са заплатени на 08.11.2023 г., заедно с начислените неустойки - общо в размер на 118,97 лв.<sup>167</sup>

о) От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за предоставянето на имотите под наем, с което не е спазен чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

п) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите от кмета и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.<sup>168</sup>

*При проверката на отдаването под наем на нежилищни имоти общинска собственост за здравни дейности чрез търг са установени съществени по характер несъответствия с правната рамка, като: шест заповеди на кмета за определянето на наематели са съобщени със закъснения; четири договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на наематели; не са заплатени месечни наемни вноски по два договора; един договор не е вписан в Службата по вписванията гр. Павликени; не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за предоставянето на имотите под наем. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.*

## **2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс**

През одитирания период са сключени общо 78 договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - общинска собственост за търговска дейност чрез търг, от които през 2022 г. - 45 договора с общ размер на месечната наемна цена 2 954,00 лв. и за първото полугодие на 2023 г. - 33 договора с общ размер на месечната наемна цена 944,65 лв.<sup>169</sup>

---

<sup>163</sup> ОД №№ 2.4 и 2.6

<sup>164</sup> ОД № 2.5

<sup>165</sup> Протоколи от: 28.01.2022 г., 21.01.2022 г., 18.04.2022 г. – 2 бр., 27.05.2022 г. – 3 бр.; 01.07.2022 г. – 1 бр.; 20.07.2023 г. – 1 бр., 05.04.2023 г. и 19.04.2023 г.

<sup>166</sup> ОД № 2.3 т. I

<sup>167</sup> ОД № 2.7, т. 1.4

<sup>168</sup> ОД №№ 2.4, 2.5 и 2.6

<sup>169</sup> ОД №№ 2.9 и 2.10

2.2.1. При проверката на процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публични търгове с явно наддаване за сключени пет договора<sup>170</sup> с обща месечна наемна цена 632,68 лв. и чрез търгове с тайно наддаване и сключени два договора<sup>171</sup> с обща месечна цена 1 564,50 лв. за съответствие с АПК, ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НППТ, е установено:<sup>172</sup>

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

б) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2022 г. и ПУРИОС за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 10, ал. 3 от НРПУРОИ, с изключение на нежилищна сграда, с площ от 69,10 кв.м., в кв. 26 на гр. Павликени.<sup>173</sup>

в) На основание чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) за отдаването на два имота ПОС – три стаи в училище в с. Карайсен<sup>174</sup> и терен в кв. 51 в гр. Павликени,<sup>175</sup> от ОбС са приети Решения № 505/24.02.2022 г. и № 545/28.04.2022 г., с които са определени началните тръжни цени и срок на договорите.

г) В изпълнение на чл.чл. 4, 5, ал. 1 и чл. 10, ал. 3 от НППТ, процедурите за отдаването под наем на имотите са открити със заповеди<sup>176</sup> на кмета с необходимото съдържание и с тях е утвърдена тръжната документация.

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в регионален ежедневник „Борба“/„Янтра днес“ и на интернет страницата на Общината, в определения срок - най-малко 15 работни дни преди срока за депозиране на заявленията за участие, съгласно чл. 7, ал. 1 от НППТ.

е) Подадени са заявления за участие в търговете, придружени с необходимите документи, посочени в чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 от НППТ.

ж) Със заповеди<sup>177</sup> на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете в състав: председател и членове, в т.ч. юрист и двама резервни членове, съгласно чл. 8, ал. 1 от НППТ. От членовете на комисиите са подписани декларации, с които е декларирана липса на свързаност с участниците в търга и на заинтересованост към резултатите от него,

<sup>170</sup> Имоти: **1.** Шест бр. незастроени парцели в кв. 49 в с. Батак и договор от 01.06.2022 г. с ФЛ с месечна наемна цена 168,03 лв.; **2.** Три стои и коридор в училище с. Карайсен и договор от 12.05.2022 г. с ФЛ с месечна наемна цена 165 лв.; **3.** Павилион в кв. 84 в гр. Павликени и договор от 16.06.2023 г. с ЕТ „Рио Гранде - Горан Тасич“ с месечна наемна цена 151,20 лв.; **4.** Нежилищна сграда в кв. 26 в гр. Павликени и договор от 24.04.2023 г. с „Яна 2023“ ЕООД с месечна наемна цена 120,37 лв.; **5.** Сграда № 01 в кв. 84 в гр. Павликени и договор от 23.05.2023 г. с ФЛ с месечна наемна цена 28,08 лв. с ДДС на месец. *Обща наемна цена: 632,68 лв.*

<sup>171</sup> Имоти: **1.** Част от имот в кв. 81 в гр. Павликени и договор от 10.11.2022 г. с ЕТ „Караджов – БД – Борислав Караджов“ с месечна наемна цена 1 264 лв.; **2.** Терен в кв. 51 в гр. Павликени и договор от 01.07.2022 г. с „Амигос-ФМ“ ЕООД с месечна наемна цена 300,50 лв. *Обща наемна цена: 1 564,50 лв.*

<sup>172</sup> ОД №№ 2.3 т. II, 2.9, 2.10, 2.11 и 2.13

<sup>173</sup> ОД № 2.11

<sup>174</sup> ОД № 2.11

<sup>175</sup> ОД № 2.13

<sup>176</sup> Заповеди за търг с явно наддаване №№: РД-02-11-1110/11.04.2022 г.; РД-02-11-804/17.03.2022 г.; РД-02-11-1219/10.04.2023 г.; РД-02-11-877/07.03.2023 г.; РД-02-11-1061/28.03.2023 г. Заповеди за търг с тайно наддаване № РД-02-11-3488/28.09.2022 г. и № РД-02-11-1909/19.05.2022 г.

<sup>177</sup> Заповеди за комисии за търг с явно наддаване №№: РД-02-11-1843/ 11.05.2022 г.; РД-02-11-1328/ 13.04.2022 г.; РД-02-11-1508/16.05.2023 г.; РД-02-11-1094/30.03.2023 г.; РД-02-11-1303/25.04.2023 г.; Заповеди за комисии за търг с тайно наддаване № РД-02-11-3738/24.10.2022 г. и № РД-02-11-2257/ 15.06.2022 г.

по смисъла на Търговския закон и в съответствие с чл. 15, ал. 1, ал. 3 от НППТ. Извършена е проверка от комисиите в НАП за липса на задължения, съгласно чл. 87, ал. 11 от ДОПК. От комисиите са съставени протоколи за проведените търгове, подписани от председателя и членовете им, и участниците, които са утвърдени от кмета.

з) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди,<sup>178</sup> на основание чл. 17 от НППТ, чл. 26, ал. 4 от НРПУРОИ, за определяне на спечелилите търговете лица.

Заповедите на кмета за определянето на наемателите са съобщени в нормативно определения 3-дневен срок на наемателите, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

и) Договорите за наем<sup>179</sup> са сключени в съответствие със законовите разпоредби, посочени в чл. 14, ал.ал. 3 и 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), чл. 26, ал. 4 и чл. 27, ал. 4 от НРПУРОИ, със срок 10 години, след влизането в сила на заповедите за определянето на наемателите, съгласно чл. 149, ал. 1 от АПК. В чл. 9, ал. 2 от договорите е предвидена неустойка при неизпълнение на договорените задължения от наемателите<sup>180</sup>.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, в изпълнение на чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

к) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 4, ал. 2 от договорите.

л) От наемателите по четири сключени договора<sup>181</sup> са внесени месечните наемни вноски в определените срокове. Наеми по три договора са внесени от наемателите със закъснения с дължимите неустойки.<sup>182</sup>

---

<sup>178</sup> Заповеди за търгове с явно наддаване №№: РД-02-11-1866/13.05.2022 г.; РД-02-11-1527/19.04.2022 г.; РД-02-11-1522/18.05.2023 г.; РД-02-11-1185/06.04.2023 г. Заповеди за търгове с тайно наддаване № РД-02-11-3738/24.10.2022 г. и № РД-02-11-2257/15.06.2022 г.

<sup>179</sup> Договори, сключени след търг с явно наддаване: 1. Договор от 01.06.2022 г. с ФЛ с месечна наемна цена 168,03 лв. 2. Договор от 12.05.2022 г. с ФЛ с месечна наемна цена 165 лв. 3. Договор от 16.06.2023 г. с ЕТ „Рио Гранде - Горан Тасич“ с месечна наемна цена 151,20 лв. 4. Договор от 24.04.2023 г. с „Яна 2023“ ЕООД с месечна наемна цена 120,37 лв. 5. Договор от 23.05.2023 г. с ФЛ с месечна наемна цена 28,08 лв. Договори сключени след търг с тайно наддаване: 1. Договор от 10.11.2022 г. с ЕТ „Караджов – БД – Борислав Караджов“ с месечна наемна цена 1 264 лв.; 2. Договор от 01.07.2022 г. с „Амигос-ФМ“ ЕООД с месечна наемна цена 300,50 лв.

<sup>180</sup> ОД № 2.3, т. II

<sup>181</sup> Договори: от 16.06.2023 г. с ЕТ „Рио Гранде - Горан Тасич“ с месечна наемна цена 151,20 лв.; от 24.04.2023 г. с „Яна 2023“ ЕООД с месечна наемна цена 120,37 лв. от 23.05.2023 г. с ФЛ с месечна наемна цена 28,08 лв.; от 10.11.2022 г. с ЕТ „Караджов-БД-Борисов Караджов“ с месечна наемна цена 1 264 лв.

<sup>182</sup> 1. Месечен наем от 168,03 лв. по договор от 01.06.2022 г. с ФР, дължим към 10.06.2023 г., е внесен на 11.07.2023 г., със закъснение от 31 дена; 2. Два месечни наема общо за 330 лв. по договор от 12.05.2022 г. с ФЛ, дължими към 10.05.2023 г./10.06.2023 г., са внесени на 04.09.2023 г., със закъснение от 117/86 дена; 3. Два месечни наема общо за 601 лв. по договор от 01.07.2022 г. с „Амигос-ФМ“ ЕООД, дължими към 10.05.2023 г./10.06.2023 г., са внесени на 29.08.2023 г./06.11.2023 г., със закъснение от 111/149 дена.

2.2.2. При проверка за прилагането на въведените контролни дейности при отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг и сключените три договора<sup>183</sup> с обща месечна наемна цена 216,23 лв., за съответствие с ВПФСФУК, е установено:<sup>184</sup>

а) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за предоставянето на имотите под наем от финансовия контролор, с което не е спазен чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключване на договорите от кмета и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

*Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг са в съответствие с правната рамка, с изключение на един имот, който не е включен в ПУРИОС за 2023 г. и внесени със закъснение от наемателите месечни наеми по три договора.*

*Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури от финансовия контролор. Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите за наем.*

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

През 2022 г. в резултат на проведени търгове са сключени 29 договора за отдаване под наем на 204 имота земеделска земя с обща площ 2 950 720 кв.м., с годишна наемна цена общо 214 798,58 лв.<sup>185</sup> За първото полугодие на 2023 г. не са отдадени под наем чрез търг или конкурс имоти земеделска земя<sup>186</sup>

2.3.1. При проверката на процедурите за отдаване под наем на 118 имота, земеделска земя и сключени шест договора,<sup>187</sup> с обща годишна наемна цена 144 785,12 лв., за съответствие с АПК, ЗС, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, НППТ и НРПУРОИ, е установено:<sup>188</sup>

а) Имотите са с начин на трайно ползване (НТП) ниви от Общинския поземлен фонд (ОПФ) на Общината и са отдадени под наем чрез търг, на основание чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

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

в) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2022 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

---

<sup>183</sup> Имоти : 1. Обект № 3 на Общински пазари гр. Павликени с договор от 15.12.2022 г. с ФЛ с месечна наемна цена 101,23 лв.; 2. Терен за поставяне на павилион в гр. Павликени с договор от 05.08.2022 г. с „Пи Ар Грил“ ООД с месечна наемна цена 90 лв.; 3. Терен за поставяне на кафе-автомат на пл. „Свобода“ в гр. Павликени с договор от 01.04.2023 г. с ФЛ с месечна наемна цена 25 лв. *Обща месечна наемна цена: 216,23 лв.*

<sup>184</sup> ОД №№ 2.3, т. II и 2.14

<sup>185</sup> ОД № 2.15

<sup>186</sup> ОД № 2.16

<sup>187</sup> Договори с наемател "Сортови семена - Вардим" АД: **1.** № 22-09/21.07.2022 г. с годишна цена 45 230,52 лв.; **2.** Договор № 22-04/19.07.2022 г. с годишна цена 28 083,83 лв.; **3.** Договор № 22-11/21.07.2022 г. с годишна цена 27 605,31 лв.; **4.** Договор № 22-19/21.07.2022 г. с годишна цена 21 495,33 лв.; **5.** Договор № 22-07/19.07.2022 г. с годишна цена 11 692,68 лв.; **6.** Договор № 22-06/19.07.2022 г. с годишна цена 10 677,45 лв. *Обща годишна цена: 144 785,12 лв.*

<sup>188</sup> ОД №№ 2.15 и 2.17

г) От кмета е издадена заповед № РД-02-11-1901/19.05.2022 г. за провеждането на публичен търг, съдържаща: описание на имотите, вид на търга – с тайно наддаване, начална тръжна цена, срок за отдаване, размер на депозита за участие, дата, място и час на провеждане на търга, срок за подаване на документите, в съответствие с чл. 5, ал. 1 от НППТ. В изпълнение на чл. 10, ал. 3 със заповедта на кмета за провеждането на търга е утвърдена и тръжната документация.

д) Осигурена е публичност, като обявата за търга е публикувана в бр. 91 от 24.05.2022 г. на вестник „Борба“ и на интернет страницата на Общината, в определения срок - най-малко 15 работни дни преди срока за депозиране на заявленията за участие, съгласно чл. 7, ал. 1 от НППТ.

е) Подадени са заявления за участие в търговете, придружени с необходимите документи, в изпълнение на чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 1 от НППТ и заповедта на кмета за провеждането на публичния търг.

ж) Със заповеди №№ РД-02-11-1930/20.05.2022 г.<sup>189</sup> и РД-02-11-1931/20.05.2022 г.<sup>190</sup> на кмета са назначени комисии по провеждането на търговете в състав: председател и четирима членове, вкл. юрист, кмет/кметски заместник на населеното място по местонахождение на имота и двама резервни членове, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 8, ал. 1 от НППТ. От членовете на комисията са подписани декларации за липса на търговски, финансов и друг интерес от сключване на сделката, съгласно чл. 15, ал. 3 от НППТ. Извършена е проверка за липса на задължения и актуално състояние на участниците, в съответствие с чл. 87, ал. 11 от ДОПК.

От комисиите за резултатите от търговете са изготвени протоколи<sup>191</sup>, подписани от всички членове на комисиите и допуснатите участници, в изпълнение на чл. 16, ал. 1 от НППТ.

з) Въз основа на резултатите от търговете, от кмета са издадени заповеди,<sup>192</sup> на основание чл. 17 от НППТ, за определянето на спечелилия търговете участник „Сортови семена – Вардим“ АД. Заповедите са съобщени в тридневния срок от издаването им, с което е спазен чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

и) Сключени са шест договора<sup>193</sup> за наем със „Сортови семена – Вардим“ АД, съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), и чл. 17 от НППТ. Договорите са сключени след влизането в сила на заповедите за определяне на наематели, с което са спазени чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК. В чл. 9, ал. 2 от договорите е включена клауза за заплащане на неустойки при неизпълнение на договорени задължения в размер на 5 на сто от годишния наем.<sup>194</sup>

<sup>189</sup> За имоти: 66 бр. имоти - ниви от ОПФ на с. Лесичери; 10 бр. имоти - ниви от ОПФ на с. Недан; 9 бр. имоти - ниви и деградирани орни земи от ОПФ на с. Сломер

<sup>190</sup> За имоти: 16 бр. имоти - ниви от ОПФ на с. Г. Липница; 7 бр. имоти - ниви от ОПФ на с. Д. Липница; 10 бр. имоти - ниви от ОПФ на с. Караисен

<sup>191</sup> Протоколи: от 20.06.2022 г. - три броя; от 21.06.2022 г. - един брой; от 23.06.2022 г. - два броя

<sup>192</sup> Заповеди №№: РД-02-11-2365/28.06.2022 г.; РД-02-11-2342/27.06.2022 г.; РД-02-11-2400/30.06.2022 г.; РД-02-11-2408/30.06.2022 г.; РД-02-11-2345/27.06.2022 г.; РД-02-11-2344/27.06.2022 г.

<sup>193</sup> Договори със „Сортови семена-Вардим“ АД: № 22-09/21.07.2022 г. с годишна цена 45 230,52 лв.; № 22-04/19.07.2022 г. с годишна цена 28 083,83 лв.; № 22-11/21.07.2022 г. с годишна цена 27 605,31 лв.; № 22-19/21.07.2022 г. с годишна цена 21 495,33 лв.; № 22-07/19.07.2022 г. с годишна цена 11 692,68 лв.; № 22-06/19.07.2022 г. с годишна цена 10 677,45 лв.

<sup>194</sup> ОД № 2.3, т. III



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. Договорите са сключени за срок от пет стопански години, с което цитираната разпоредба е спазена. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, съгласно чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

Издадени са заповеди<sup>195</sup> от кмета за възстановяване на депозитите за участие в търга на неспечелилите участници, съгласно чл. 31 от НППТ.

к) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, са съставени шест приемо-предавателни протокола от 01.10.2022 г. за приемането на поземлените имоти, подписани от членовете на комисията и наемателите.

л) От наемателите по шестте договора са внесени наемите за стопанската 2022/2023 г. в договорения срок.

2.3.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности за отдаването под наем на земеделски земи чрез търг и сключените два договора,<sup>196</sup> за съответствие с ВПФСФУК, е установено:<sup>197</sup>

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за предоставянето на имотите под наем, с което не е спазен чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите от кмет и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

*При провеждането на процедурите за отдаване под наем на земеделска земя чрез публични търгове с тайно наддаване е установено съответствие с нормативните изисквания. От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури. Системата за двоен подпис при сключване на договорите за наем е приложена.*

## **2.4. Предоставяне на имоти на концесия**

През 2022 г. са проведени три открити процедури по реда на ЗК за предоставяне на пет имота ПОС на концесия в резултат, на което са сключени три договора<sup>198</sup>.

2.4.1. При проверката на процедурите за предоставянето на концесия на пет имота ПОС<sup>199</sup> за съответствие с АПК, ЗК, ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ е установено:<sup>200</sup>

а) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 2, т.т. 1 и 2 и чл. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, за общинските имоти се съставят актове за общинска

<sup>195</sup> Заповеди №№: РД-02-11-2365/28.06.2022 г. за договор № 22-09/21.07.2022 г. с годишна 45 230,52 лв.; РД-02-11-2342/ 27.06.2022 г. за договор № 22-04/19.07.2022 г. с годишна цена 28 083,83 лв.; РД-02-11-2400/30.06.2022 г. за договор № 22-11/21.07.2022 г. с годишна цена 27 605,31 лв.; РД-02-11-2344/ 27.06.2022 г. за договор № 22-06/19.07.2022 г. с годишна цена 10 677,45 лв.

<sup>196</sup> Договор № 22-01/26.07.2022 г. със ЗППК "Напредък - Батак" с годишна цена 10 008,49 лв. и договор № 22-14/20.07.2022 г. с "Рачев - 2 - Агро" ЕООД с годишна цена 9 761,89 лв. *Обща цена: 19 770,38 лв.*

<sup>197</sup> ОД № 2.18

<sup>198</sup> ОД № 2.19

<sup>199</sup> Имоти: 1. Язовир, в поземлен имот с идент. № 24685.84.153 и № 24685.84.151 в землището на с. Дъскот; 2. Рибарник, в поземлен имот с идент. № 24685.26.24 в землището на с. Дъскот; 3. Рибарник, в поземлен имот с идент. № 43356.71.3.639 и № 43356.71.640 в землището на с. Лесичери

<sup>200</sup> ОД №№ 2.3, т. IV, 2.20

собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. За имотите са съставени актове за ПОС,<sup>201</sup> вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, в изпълнение на цитираната разпоредба.

б) Петте имота за предоставяне на концесия са включени в ПУРИОС за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 10, ал. 3 от НРПУРОИ.

в) Съгласно чл. 71, ал. 1 от ЗК, процедурата за определянето на концесионер се открива след решение на Общинския съвет. В изпълнение на цитираната разпоредба, от ОбС е прието Решение № 433/28.10.2021 г. за предоставянето на концесия на имотите чрез провеждане на открити процедури по реда на Раздел VIII от ЗК.

г) Процедурите за предоставяне на концесия са открити с Решения №№ 1/03.12.2021 г., 2/03.12.2021 г. и 3/03.12.2021 г. на концедента, с които са одобрени обявленията, в съответствие с чл. 71, ал. 1 от ЗК.

д) Според чл. 192, ал. 2, т. 5 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.) партидата за всяка процедура в Националния концесионерен регистър (НКР), за определяне на концесионер, съдържа решението за откриване на процедурата, изпратено за публикуване в ДВ. От концедента са изпратени в НКР обявленията №№ 1/09.12.2021 г., 2/09.12.2021 г. и 3/09.12.2021 г., публикувани в ДВ съгласно чл. 76, ал. 3 от ЗК.

е) За участие в трите процедури за предоставянето на имотите на концесия са подадени по едно заявление<sup>202</sup> от участник с приложени документи, в изпълнение на чл.чл. 85 и 86 от ЗК.

ж) Съгласно чл. 80, ал. 3 от ЗК, комисията се състои от нечетен брой членове, които са не по-малко от петима, включително председател и заместник-председател. Повече от половината от членовете на комисията трябва да имат професионална компетентност, свързана с дейностите по предмета на концесията, или професионален опит във възлагането на концесии. Поне един от членовете на комисията трябва да е юрист.

Със заповеди №№ РД-02-11-4408/06.12.2021 г., РД-02-11-4406/06.12.2021 г., РД-02-11-4407/06.12.2021 г. на кмета са назначени комисии за провеждането на процедурите за предоставянето имоти на концесия в състав: председател, зам. - председател, трима членове, в т.ч. юрист, резервни членове, с което е спазен чл. 80, ал. 3 от ЗК.

В изпълнение на чл. 80, ал. 6, т. 1 от ЗК, от членовете на комисиите са подписани декларации, с които е декларирана липса на свързаност и на конфликт на интереси, по смисъла на Търговския закон.

За резултатите от допускането на заявленията на участниците и за оценката и класирането им са съставени протоколи<sup>203</sup> от комисиите, съгласно чл.чл. 99, ал. 2 и 104, ал. 1 от ЗК, подписани от председателя, зам. - председателя и членовете.

---

<sup>201</sup> АПОС: № 5239/15.06.2018 г. за имот с идент. № 24685.84.153; № 5240/15.06.2018 г. за имот с идент. № 24685.84.151; № 6081/24.03.2021 г. за имот с идент. № 24685.26.24; № 6082/24.03.2021 г. за имот с идент. № 43356.71.3.639; № 6138/15.06.2018 г. за имот с идент. № 43356.71.640

<sup>202</sup> Заявления с вх. №№: ОССД-05-03-301/14.01.2022 г. за язовир в землището на с. Дъскот; ОССД-05-03-298/14.01.2022 г. за рибарник в землището на с. Дъскот; ОССД-05-03-307/14.01.2022 г. за рибарник в землището на с. Лесичери

<sup>203</sup> Протоколи : № 1/06.12.2021 г., № 2/17.01.2022 г. и № 3/19.01.2022 г. за язовир в землището на с. Дъскот; № 1/06.12.2021 г., № 2/17.01.2022 г. и № 3/19.01.2022 г. за рибарник в землището на с. Дъскот; № 1/06.12.2021 г., № 2/17.01.2022 г. и № 3/19.01.2022 г. – 3 бр. за рибарник в землището на с. Лесичери

Спазена е разпоредбата на чл. 104, ал. 2 от ЗК за изготвяне на проект на решение за определяне на класирания на първо място участник за концесионер, като от комисиите са изготвени три решения от 19.01.2022 г.

з) В чл. 116, ал. 1 от ЗК е регламентирано: „Процедурата за определяне на концесионер приключва с мотивирано решение за определяне за концесионер, което се издава от концедента. За концесионер се определя класираният на първо място участник“.

Въз основа на решенията на комисиите за класираните на първо място участници за концесионери, са издадени три решения №№ 1/27.01.2022 г., 2/27.01.2022 г., и 3/27.01.2022 г. на концедента, с което е спазен чл. 116, ал. 1 от ЗК.

и) Концедентът според чл. 119, ал. 1 от ЗК уведомява по електронен път чрез електронни средства, включително електронна поща, заинтересованите участници за решението за определяне на концесионер. Решенията на концедента № 2/27.01.2022 г. за концесионер „Агропо-2003“ ЕООД и № 3/27.01.2022 г. за концесионер земеделски производител (ЗП) са съобщени с писма, изпратени по електронна поща, в изпълнение на цитираната разпоредба. Решение № 1/27.01.2022 г. на концедента е изпратено с писмо, изх. № ОССД-05-03-301/02.02.2022 г. на концесионера „Акваприори“ ЕООД, като не е използвана електронна поща, в неизпълнение на чл. 119, ал. 1 от ЗК.

Трите решения на концедента не са съобщени в тридневен срок от издаването им на участниците, с което не е спазен чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

к) На основание чл. 20, ал.ал. 1-2 от ЗК, от концедента са сключени три договора за концесия от: 02.03.2022 г. с „Акваприори“ ЕООД за язовир в имоти с идент. № 24685.84.153 и № 24685.84.151 с годишно концесионно възнаграждение от 940 лв.; от 02.03.2022 г. с „Агропо – 2003“ ЕООД за рибарник в имот с идент. № 24685.26.24 с годишно концесионно възнаграждение от 800 лв. и от 02.03.2022 г. със ЗП ФЛ с годишно концесионно възнаграждение от 1 110 лв. Договорите са сключени след влизането в сила на решенията на концедента за определяне на концесионери, в изпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.)

Спазен е чл. 34, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.) съгласно, който всяка концесия се възлага за определен срок, който не може да бъде по-дълъг от 35 години, като срокът на трите договора е за 25 г. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

л) В трите договора са договорени клаузи за: срока за заплащането на годишно концесионно възнаграждение; заплащането на гаранция за изпълнение; индексирания на концесионното възнаграждение и заплащането на неустойка при неизпълнение на договорените задължения.

Преди сключването на трите договора, от концесионерите са заплатени гаранции за изпълнението им в размер на годишното концесионно възнаграждение.<sup>204</sup>

м) Имотите са предадени на концесионерите с три приемо-предавателни протокола от 04.03.2022 г., с което са спазени чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 12 от договорите<sup>205</sup>.

<sup>204</sup> Од № 2.19, р. 19: Вносна бележка от 01.03.2022 г. на стойност 940 лв. - гаранция за изпълнение; ПН от 01.03.2022 г. на стойност 800 лв. - гаранция за изпълнение; ПН от 02.03.2022 г. на стойност 1 110 лв. - гаранция за изпълнение

<sup>205</sup> Од № 2.3, т. IV

н) Съгласно чл. 9, ал. 3 от договорите, първото концесионно възнаграждение се заплаща до 30-то число на месеца, следващ месеца на сключването на договора, а за всяка следваща година до 31 януари на същата година.

Първото концесионно възнаграждение за 2022 г. е заплатено със закъснение от концесионерите по трите договора, в изпълнение чл. 9 от договорите. Плащането на годишно концесионно възнаграждение за 2023 г. е извършено в срока, по чл. 9 от договор от 02.03.2022 г. с „Акваприори“ ЕООД и договор от 02.03.2022 г. с „Агропо – 2003“ ЕООД за 2023 г.

В обяснението на кмета, като причини за закъснените плащания са посочени финансови затруднения на концесионерите, която не може да се приеме за основателна.<sup>206</sup>

2.4.2. При проверката на контролните дейности при предоставянето на имоти общинска собственост на концесия и сключените три договора за съответствие с ВПФСФУК, е установено:<sup>207</sup>

а) Не е осъществен от финансовия контролър предварителен контрол за законосъобразност на трите открити процедури за предоставянето на имотите на концесия, с което не е спазен чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като трите договора са подписани от кмета и от гл. счетоводител, в изпълнение на чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

*При проверката на проведените открити процедури за предоставянето на имоти на концесия е установено съответствие с нормативните изискванията, с изключение на: три решения на концедента за определяне на концесионер са съобщени със закъснения; по три договора, плащането на първото концесионно възнаграждение е извършено със закъснения от концесионерите.*

*Не са съставени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за предоставянето на имотите на концесия. Спазена е системата за двоен подпис при сключването на договорите.*

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

Общината се разпорежда с имоти и вещи - частна общинска собственост чрез продажба, замяна, дарение, делба, възмездно или безвъзмездно учредяване на ограничени вещни права или по друг начин, определен в закон.

През одитирания период без проведен публичен търг са извършени 15 разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост, с обща цена 185 602,90 лв., от които пет чрез продажба на дела на Общината, с обща цена 52 096,90 лв. и 10 - за учредяване на вещно право на строеж, с обща цена 133 506 лв.<sup>208</sup> След проведен публичен търг са извършени 26 разпоредителни сделки, с обща цена 616 160,96 лв., от които 19 чрез продажба на имоти с обща цена 605 216,96 лв. и 7 сделки за учредяване на вещно право на строеж с обща цена 10 944 лв.<sup>209</sup>

---

<sup>206</sup> ОД № 2.8, т. 4 <sup>207</sup> ОД № 2.20

<sup>207</sup> ОД № 2.20

<sup>208</sup> ОД № 2.21

<sup>209</sup> ОД № 2.22

### **3.1. Прекратяване на съсобственост чрез продажба на дела на Общината без проведен публичен търг**

3.1.1. Извършена е проверка на пет разпоредителни сделки за продажба на дела на Общината без публичен търг<sup>210</sup> с обща цена от 52 096, 90 лв., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ. Установено е:<sup>211</sup>

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

б) Имотите са вписани в ПУРИОС за 2022 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 10, ал. 3, т. 2 от НРПУРОИ.

в) Съгласно чл. 54, ал. 3 от НРПУРОИ, съсобствеността върху имоти между Община Павликени и физически или юридически лица, се прекратява по предложение на съсобствениците до кмета на Общината. Подадени са заявления от собствениците на имотите за изкупуването на частта на Общината, с приложени - нотариални актове и удостоверения за наследниците, в изпълнение на цитираната разпоредба.

г) От кмета са издадени пет<sup>212</sup> заповеди за прекратяване на съсобственост, на основание чл. 34, ал. 2 от НРПУРОИ.

Три заповеди с №№ РД-02-11-2484/05.07.2022 г., РД-02-11-3708/20.10.2022 г. и РД-02-11-178/12.01.2022 г. на кмета не са съобщени на собствениците на имотите, в 3-дневния срок за съобщаването на административния акт, в неизпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

д) От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в размер и срок, посочен в заповедите на кмета за прекратяването на съсобствеността. Сключени са пет договора<sup>213</sup> за покупко-продажба на недвижими имоти след 14-дневния срок от влизането в сила на заповедите на кмета, в съответствие с чл. 90, ал. 1 от АПК и чл. 34, ал. 2 от НРПУРОИ.

Договорите са вписани са в Службата по вписванията гр. Павликени, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

е) За предаването на имотите са съставени приемо-предавателни протокола, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

ж) Спазено е изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като извършените разпоредителни сделки са вписани в раздел „Продажби“ в публичния регистър за разпоредителните сделки на Общината съответно за 2022 г. и за 2023 г.

з) От кмета са издадени пет заповеди<sup>214</sup> за отписването на имотите от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

---

<sup>210</sup> Имоти: 1. Част от УПИ XIV-751, в кв. 86 по ПУП на с. Караисен; 2. Част УПИ XVI-932а, в кв. 87 по ПУП на гр. Бяла черква; 3. Част УПИ XI-1821, с площ от 253 кв.м., в кв. 103 по ПУП на гр. Павликени; 4. Част от ПИ № 254.12, в местност „Бабин вир“ в гр. Бяла черква; 5. Имот, в кв. 126 по ПУП на гр. Павликени

<sup>211</sup> ОД №№ 2.23 и 2.24, т. I

<sup>212</sup> Заповеди: № РД-02-11-2484/05.07.2022 г., № РД-02-11-2942/17.08.2022 г., № РД-02-11-3708/20.10.2022 г., № РД-02-11-4229/21.11.2022 г., № РД-02-11-178/12.01.2022 г.

<sup>213</sup> Договори: от 17.08.2022 г. с ФЛ за част от УПИ XIV-751, в кв. 86 по ПУП на с. Караисен с цена 1 764 лв.; от 19.09.2022 г. с ФЛ за част УПИ XVI-932а, в кв. 87 по ПУП на гр. Бяла черква с цена 1 080 лв.; от 08.11.2022 г. с ФЛ за част УПИ XI-1821, с площ от 253 кв.м., в кв. 103 по ПУП на гр. Павликени с цена 4 072,90 лв.; от 08.12.2022 г. с ФЛ за част от ПИ № 254.12, в местност „Бабин вир“ в гр. Бяла черква с цена 480 лв.; № 3/01.02.2023 г. с ФЛ за имот, в кв. 126 по ПУП на гр. Павликени с цена 44 700 лв. *Обща продажна цена: 52 096,90 лв.*

<sup>214</sup> Заповеди: № РД-02-11-3323/13.09.2022 г.; № РД-02-11-3574/05.10.2022 г.; № РД-02-11-4167/11.11.2022 г.; № РД-02-11-4545/09.12.2022 г.; № РД-02-11-671/07.02.2023 г.

3.1.2. При извършената проверка на въведените контролни дейности при прекратяването на съсобственост чрез продажбата на дела на Общината в пет имота, за съответствие с ВПФСФУК е установено:<sup>215</sup>

а) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на петте договора от кмета и от гл. счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

б) Не е осъществен за предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, в неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

*Извършените разпоредителни сделки чрез продажбата на дела на Общината без публичен търг са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: три заповеди от кмета за прекратяване на съсобственост не са съобщени в законоустановения срок от издаването им и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на процедурите.*

### **3.2. Учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг**

3.2.1. При проверка за учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг на 10 имота <sup>216</sup> с обща цена 133 506 лв. и сключените два договора, за съответствие с разпоредбите на ЗОС, ЗСПЗЗ, Закона за подземни богатства (ЗПБ), Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ е установено:<sup>217</sup>

а) Основанието за учредяването на възмездното право на строеж на девет имота-ПОС по кадастралната карта на с. Върбовка по сключен договор от 15.08.2022 г. с „Петрургия“ ООД е РМС № 975/22.11.2012 г. за предоставяне на концесия за добив на подземни богатства по чл. 2, ал. 1, т. 2 от ЗПБ на неметални полезни изкопаеми-индустриални минерални/базалти/, представляващи изключителна държавна собственост, от находище „Върбовка“ в Община Павликени.

Според чл. 75, ал. 1 от ЗПБ (ред. ДВ, бр. 100/2010 г.), титулярят на разрешение за търсене и проучване или за проучване или концесионерът и собственикът на земята могат да сключат договор, с който на титуляря или на концесионера се прехвърля вещно право или в полза на титуляря на разрешението или на концесионера се учредява вещно право на ползване върху земята за срока на разрешението или на концесията и се определят условията и редът за плащане на възнаграждение за това право.

В чл. 25, ал. 4 от ЗСПЗЗ е предвидено, че върху мерите и пасищата могат да се учредяват ограничени вещни права и сервитути.

б) Предметът на договор от 22.08.2022 г., сключен с „Кармон Фарма“ ЕООД, за възмездното право на строеж на имот-ПОС в кв. 176 на гр. Павликени е изграждане на рампа представляваща съоръжение за достъпна среда на хора с увреждания към търговски обект, на основание чл. 34, ал. 6 от ЗОС.

в) За имотите са съставени актове за АПОС, вписани в Службата по вписванията гр. Павликени на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). В ПУРИОС през

<sup>215</sup> ОД № 2.23

<sup>216</sup> Имоти по кадастралната карта с. Върбовка с идентификатор: № 12783.1771.579 на стойност 27 494,00 лв.; № 12783.178.579 на стойност 3 204,00 лв.; № 12783.178.778 на стойност 2 053,00 лв.; № 12783.181.3 на стойност 6 285,00 лв.; № 12783.181 на стойност 1 229,00 лв.; № 12783.182.28 на стойност 6 273,00 лв.; № 12783.223.2 на стойност 82 598,00 лв.; № 12783.170.33 на стойност 2 944,00 лв.; № 2783.170.35 на стойност 706,00 лв., за които е сключен концесионен договор от 15.08.2022 г. с „Петрургия“ ООД на стойност 132 786 лв. и за имот УПИ II, в кв. 176 по ПУП на гр. Павликени, за който е сключен договор от 22.08.2022 г. с „Кармон Фарма“ ЕООД на стойност 720 лв.

<sup>217</sup> ОД №№ 2.24, т. II и 2.26

2022 г., са включени имотите за учредяване на вещно право на строеж, в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) Според чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), разпоредителните сделки с вещни права се извършват по пазарни цени, но не по-ниски от данъчните им оценки. В изпълнение на цитираните разпоредби, пазарните оценки на 10 имота са изготвени от лицензиран оценител „Дупалов“ ООД, отразени в доклад от 02.04.2021 г. за 9 имота и доклад от 11.07.2022 г. за УПИ II в кв. 176 на гр. Павликени. За данъчните оценки на имотите са изготвени удостоверения от отдел „Бюджет и местни приходи“ на Общината.

д) От ОбС, е прието Решение № 228/29.10.2020 г., изменено с Решения №№ 345/28.04.2021 г. и 604/28.07.2022 г., за учредяване на възмездно право на строеж, съгласно чл. 48, ал. 1 от НРПУРОИ.

е) Подадени са две заявления с вх. № ОССД-05-03-5149/04.08.2022 г. от „Петрургия“ ООД за 9 имота в землището на с. Върбовка и № УТС-02-12-3978/16.06.2022 г. от „Кармон Фарма“ ЕООД за урегулиран поземлен имот (УПИ) II в кв. 176 на гр. Павликени за учредяване възмездно право на строеж.

ж) В изпълнение на чл. 48, ал. 4 от НРПУРОИ, за учредяването на възмездно право на строеж от кмета за издадени заповеди № РД-02-11-2861/09.08.2022 г. за 9 имота-ПОС, находящи се в землището на с. Върбовка на „Петрургия“ ООД и № РД-02-11-2943/17.08.2022 г. за УПИ II в кв. 176 на гр. Павликени на „Кармон Фарма“ ЕООД. Заповедите на кмета са получени лично от представители на дружествата на същата дата, с което е спазен 3-дневният срок за съобщаването им съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/ 2018 г.).

з) Сключени са два договора за възмездно право на строеж върху имоти-ПОС от 15.08.2022 г. с „Петрургия“ ООД, с цена 132 786 лв. и от 22.08.2022 г. с „Кармон Фарма“ ЕООД, с цена 720 лв., в изпълнение на чл. 48, ал. 4 от НРПУРОИ.

В неизпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК, договорите са сключени преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на двете заповеди на кмета. От дружествата е внесена цената по двата договора с ПН от 10.08.2022 г. за 132 786 лв. и ПН от 19.08.2022 г. за 720 лв. в приход по бюджета на Общината.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

и) За предаването на имотите са съставени два приемо-предавателни протоколи от 15.08.2022 г. и от 22.08.2022 г. в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

к) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) извършените разпоредителни сделки са вписани в раздел „Право на строеж“ в публичния регистър за разпоредителните сделки за 2022 г. на Общината.

3.2.2. При проверката на въведените контролни дейности при учредяването на възмездното право на строеж върху 10 недвижими имота-ПОС за съответствие с ВПФСФУК, е установено:<sup>218</sup>

а) Приложена е системата на двоен подпис при подписването на двата договора от кмета и от гл. счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

---

<sup>218</sup> ОД № 2.26

в) Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор при учредяването на възмездното право на строеж, в неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

*Учредяването на възмездно право на строеж върху недвижими имоти-ПОС е извършено в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: два договора са сключени преди изтичане на срока за обжалването на заповедите на кмета и неосъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.*

### **3.3. Продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг**

През одитирания период са извършени 19 продажби на имоти общинска собственост на обща стойност 605 216,96 лв., чрез проведени публични търгове.<sup>219</sup>

3.3.1. При проверката на четири продажба на имоти-ЧОС след проведени търгове, за които са сключени четири договора с обща цена 450 756 лв.,<sup>220</sup> за съответствие с разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ е установено:<sup>221</sup>

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

б) Урегулиран поземлен имот VI, в кв. 127 на гр. Павликени е вписан в ПУРИОС за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). В неизпълнение на посочената разпоредба два урегулирани поземлени имота (УПИ)<sup>222</sup> не са вписани в ПУРИОС за 2022 г. След актуализиране на ПУРИОС за 2022 г. с Решения на ОбС № 573/23.06.2022 г. и № 647/27.10.2022 г., двата имота са вписани, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От ОбС са приети четири решения<sup>223</sup> за продажбата на имотите чрез публичен търг. Изготвена е пазарна оценка на всеки имот, документирана в четири доклада на лицензиран оценител „Дупалов“ ООД, съгласно чл. 35, ал. 1 от НРПУРОИ. За данъчните оценки на имотите са изготвени удостоверения от отдел „Бюджет и местни приходи“ на Общината.

г) Търговете са проведени след решения на ОбС<sup>224</sup> по предложение на кмета за приемането на пазарната оценка на имотите съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Спазени са чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ, съгласно които разпоредителните сделки се извършват по пазарни цени, които не са по-ниски от данъчните им оценки.

---

<sup>219</sup> ОД № 2.22

<sup>220</sup> Имоти: Нов УПИ VI, отреден „за производствени дейности“, с площ от 12 503,00 кв. м., находящ се в кв. 127 по ПУП на гр. Павликени с договор № 5/15.06.2022 г. с „Екстрапак“ ООД, с цена 225 600 лв.; УПИ XXII, находящ се в кв. 28 по ПУП на гр. Павликени с договор № 1/06.01.2023 г. с „Агропол-груп“ ЕООД, с цена 122 520 лв.; УПИ XXI, находящ се в кв. 28 по ПУП на гр. Павликени с договор № 7/07.09.2022 г. с „Грети-Транс 2008“ ЕООД, с цена 97 740 лв.; УПИ VI, с площ от 1270 кв.м., кв. 64 по ПУП находящ се в с. Вишовград с договор № 1/24.02.2022 г. с ФЛ, с цена 4 896 лв. *Обща продажна цена: 450 756 лв.*

<sup>221</sup> ОД №№ 2.24 и 2.28

<sup>222</sup> Имоти: УПИ XXII, находящ се в кв. 28 по ПУП на гр. Павликени; УПИ XXI, находящ се в кв. 28 по ПУП на гр. Павликени

<sup>223</sup> Решения на ОбС №№ 443/25.11.2021 г., 517/31.03.2022 г., 647/27.10.2022 г. и 573/23.06.2022 г.

<sup>224</sup> Решения на ОбС №№ 443/25.11.2021 г., 517/31.03.2022 г., 647/27.10.2022 г. и 573/23.06.2022 г.



д) Тържните процедури по четири разпоредителни сделки са открити със заповеди на кмета<sup>225</sup> и съдържат: описание на имотите; вид на търга-публичен търг с тайно наддаване; начална тържна цена; начин и срок на плащане; дата и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; място за закупуване на тържната документация и за подаване на заявленията; краен срок за приемане на заявленията. Със заповедите на кмета са утвърдени и тържните документации, съгласно чл.чл. 4, 5 и 10 от НППТ.

е) В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от НППТ, за продажбите е осигурена публичност чрез публикуването на обявите за търговете на интернет страницата на Общината и в местен ежедневник „Борба“ - 15 дни преди крайния срок за подаването на заявленията за участие в търговете.

ж) За участието в публичните търгове са подадени заявления от кандидати<sup>226</sup> с приложени документи съгласно чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 2 от НППТ.

з) В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от НППТ, със заповеди на кмета<sup>227</sup> са назначени комисии за провеждането на публични търгове с тайно наддаване в състав: председател, двама членове, юрист и резервни членове.

От членовете на комисиите са подадени декларации за липса на конфликт на интереси и неразпространение на информация, с което е спазен чл. 15, ал. 3 от НППТ.

и) Търговете са проведени в деня и часа съгласно заповедите на кмета. На тях са се явили кандидатите, подали предложения за участие.

Съгласно чл. 29, ал. 1 от НППТ, комисията изготвя протокол за проведения публичен търг конкурс в два екземпляра, който се подписва от членовете на комисията и от допуснатите участници в търга. От комисиите за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи<sup>228</sup>, подписани от членовете им, и спечелилите участници, в изпълнение на посочена разпоредба.

к) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 29, ал. 2 от НППТ с четири<sup>229</sup> заповеди на кмета са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане. Заповедите са издадени от кмета в срок от пет присъствени дни, в изпълнение на чл. 29, ал.2 от НППТ. Заповедите са връчени лично от спечелилите участници в тридневния срок за съобщаването на административния акт, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). От спечелилите търговете лица е извършено заплащането на цената на имотите, посочена в заповедите на кмета.

л) Според чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, административните актове могат да се оспорят в 14-дневен срок от съобщаването им. В чл. 90, ал.1 от АПК е посочено, че административните актове не се изпълняват, преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване, а при подадена жалба или протест - до решаването на спора от съответния орган.

---

<sup>225</sup> Заповеди на кмета №№ РД-02-11-38/07.01.2022 г., РД-02-11-1518/19.04.2022 г., РД-02-11-4216/18.11.2022 г. и РД-02-11-2594/14.07.2022 г.

<sup>226</sup> Заявления: от 18.01.2022 г. от ФЛ ; от 19.05.2022 г. от собственика на „Екстрапак“ ООД ; от 14.12.2022 г. от собственика на „Агропол-груп“ ЕООД ; от 08.08.2022 г. от представляващия „Балканкарподем“ АД

<sup>227</sup> Заповеди на кмета №№ РД-02-11-277/01.02.2022 г., РД-02-11-1911/19.05.2022 г., РД-02-11-4610/14.12.2022 г. и РД-02-11-2865/10.08.2022 г.

<sup>228</sup> Протоколи от: № 2 от 02.02.2022 г.; от 20.05.2022 г.; от 15.12.2022 г. и от 11.08.2022 г.

<sup>229</sup> Заповеди: № РД-02-11-465/07.02.2022 г., получена на 07.02.2022 г.; № РД-02-11-1954/25.05.2022 г., получена на 27.05.2022 г.; № РД-02-11-4675/19.12.2022 г., получена на 21.12.2022 г. и № РД-02-11-2893/12.08.2022 г., получена на 12.08.2022 г.

В изпълнение на посочените разпоредби са сключени четири договора за покупко-продажба след влизането в сила на заповедите на кмета за спечелилите участници.<sup>230</sup>

Договорите са вписани са в Службата по вписванията гр. Павликени, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

м) За фактическото предаване на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

н) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) извършените разпоредителни сделки са вписани в раздел „Учредяване на възмездни вещни права върху имоти“, под-раздел „Право на строеж“ в регистъра на разпоредителните сделки за 2022 г. на Общината.

о) От кмета са издадени четири заповеди<sup>231</sup> за отписването на имотите от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.3.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности при проведени два публични търга и сключените два договора за покупко-продажба на имоти, с обща цена 49 687, 56 лв.<sup>232</sup>, за съответствие с ВПФСФУК и е установено<sup>233</sup>:

а) Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите от кмета и от гл. счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

б) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените търгове за продажбата на имотите, в неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

*Извършените разпоредителни сделки чрез публични търгове са в съответствие с изискванията на правната рамка. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор.*

#### **3.4. Учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг**

През одитирания период са извършени седем разпоредителни сделки за учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг на седем имота, в резултат на което са сключени седем договора с обща цена 10 944 лв.<sup>234</sup>

3.4.1. Извършена е проверка за учредяване право на строеж за построяване на седем гаража<sup>235</sup> върху имоти частна общинска собственост по подробния устройствен план на

<sup>230</sup> Договори: № 5/15.06.2022 г. с „Екстрапак“ ООД, с цена 225 600 лв.; № 1/06.01.2023 г. с „Агропол-груп“ ЕООД, с цена 122 520 лв.; № 7/07.09.2022 г. с „Грети-Транс 2008“ ЕООД, с цена 97 740 лв. и № 1/24.02.2022 г. с ФЛ, с цена 4 896 лв.

<sup>231</sup> Заповеди: № РД-02-11-657/01.03.2022 г.; № РД-02-11-2258/15.06.2022 г.; № РД-02-11-259/17.01.2023 г. и № РД-02-11-3259/07.09.2022 г.

<sup>232</sup> Имоти: УПИ X, с площ от 1298 кв.м., находящ се в кв. 26 по ПУП на с. Мусина с договор № 8/19.10.2022 г., с „ЕкоПрод“ ЕООД, с цена 21 840 лв. и УПИ VI, находящ се в кв. 91 по ПУП на гр. Павликени с договор 10/09.11.2022 г. с ФЛ, с цена 27 847, 56 лв. *Обща продажна цена: 49 687,56 лв.*

<sup>233</sup> ОД № 2.29

<sup>234</sup> ОД № 2.22

<sup>235</sup> Търгове за имоти в гр. Павликени: Гараж № 1 в УПИ IV, кв. 75 с АЧОС № 66/1998г.; гараж № 5 в УПИ III, кв. 70 по ПУП, с АЧОС № 1527/01.08.2006 г.; гараж № 6 в УПИ III, в кв. 70 по ПУП, с АЧОС № 1527/01.08.2006 г.; гараж № 39 в УПИ I, кв. 65 по ПУП, с АЧОС № 3042/14.03.2013 г.; гараж № 2 в УПИ III, кв. 70 по ПУП, с АЧОС № 1527/01.08.2006 г.; гараж № 3 в УПИ III, в кв. 70 по ПУП, с АЧОС № 1527/01.08.2006 г.; гараж № 4 в УПИ III, кв. 70 по ПУП, с АЧОС № 1527/01.08.2006 г.

гр. Павликени, след проведен търг, за съответствие с разпоредбите на ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ, и е установено:<sup>236</sup>

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

б) Имотите са вписани в ПУРИОС за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.)

в) Изготвена е пазарна оценка на всеки имот от лицензиран оценител „Дупалов“ ООД, документирани с доклади от 08.11.2021 г. и от 11.05.2022 г., съгласно чл. 35, ал. 1 от НРПУРОИ. За данъчните оценки на гаражите са изготвени удостоверения от отдел „Бюджет и местни приходи“ на Общината.

За провеждането на публичен търг с тайно наддаване от ОбС са приети Решение № 444/25.11.2021 г. за построяването на шест гаража<sup>237</sup> и Решение № 556/26.05.2022 г. за построяването на гараж № 4, с които са приети и пазарните оценки на имотите.

Спазени са чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 35, ал. 2 от НРПУРОИ, съгласно които разпоредителните сделки се извършват по пазарни цени, които не са по-ниски от данъчните им оценки.

г) Тръжните процедури за шест гаража са открити със заповед на кмета № РД-02-11-37/07.01.2022 г. и за гараж № 4 със заповед № РД-02-11-2318/23.06.2022 г. Със заповедите са утвърдени тръжната документация, правилата, по които ще се проведе търга, условията за оглед, съставът на комисията и крайният срок за приемане на заявления за участие, съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС и чл.чл. 4, 5 и 10 от НППТ.

д) В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от НППТ за учредяване правото на строеж на гаражите върху имоти-ЧОС е осигурена публичност чрез публикуване на обявите за търговете на интернет страницата на Общината и в регионален ежедневник „Янтра“ - 15 дни преди крайния срок за подаването на заявления за участие в търговете.

е) За участие в публичните търгове са подадени заявления от кандидатите с приложени документи, в изпълнение на чл. 11, ал. 1 и чл. 12, ал. 2 от НППТ.

ж) В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от НППТ, с три заповеди № РД-02-11-276/01.02.2022 г., № РД-02-11-278/01.02.2022 г. и № РД-02-11-2606/15.07.2022 г. на кмета са назначени комисии за провеждането на публични търгове с тайно наддаване, в състав: председател, четирима членове, юрист и резервни членове.

От членовете на комисиите са подадени декларации за липса на конфликт на интереси и неразпространение на информация, с което е спазен чл. 15, ал. 3 от НППТ.

з) Търговете са проведени в деня и часа съгласно заповедите на кмета. На тях са се явили кандидатите, подали заявления за участие. От комисиите за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи,<sup>238</sup> подписани от членовете им и от участника, спечелил търга съгласно чл. 29, ал. 1 от НППТ.

и) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 29, ал. 2 от НППТ със седем<sup>239</sup> заповеди на кмета са определени

<sup>236</sup> ОД №№ 2.24, т. IV и 2.30

<sup>237</sup> Гаражи №№ 1, 2, 3, 5, 6 и 39

<sup>238</sup> Протоколи: № 1 от 02.02.2022 г.; № 4 от 02.02.2022 г.; № 5 от 02.02.2022 г.; № 6 от 02.02.2022 г.; № 2 от 02.02.2022 г.; № 3 от 02.02.2022 г. и от 19.07.2022 г.

<sup>239</sup> Заповеди №№: РД-02-11-466/07.02.2022 г.; РД-02-11-469/07.02.2022 г.; РД-02-11-470/07.02.2022 г.; РД-02-11-478/07.02.2022 г.; РД-02-11-467/07.02.2022 г.; РД-02-11-468/07.02.2022 г.; РД-02-11-2644/20.07.2022 г.

участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане. Заповедите са издадени от кмета в срок от пет присъствени дни, в изпълнение на чл. 29, ал. 2 от НППТ.

Три заповеди №№ РД-02-11-467/07.02.2022 г., РД-02-11-468/07.02.2022 г. и РД-02-11-2644/20.07.2022 г. на кмета не са връчени на спечелилите участници в тридневния срок за съобщаването на административния акт, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Четири заповеди<sup>240</sup> на кмета за съобщаването в тридневния срок от издаването им, с което е спазена цитираната разпоредба. От лицата, спечелили търгове са заплатени цените на правото на строеж, определени в заповедите на кмета.

к) В изпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК, договорите за учредяване на възмездно право на строеж за построяване на гаражи<sup>241</sup> са сключени в 14-дневен срок от влизането в сила на заповедите на кмета за спечелилите търговете участници.

Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Павликени, съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

л) За фактическото предаване на имотите са съставени седем приемо-предавателни протокола, в съответствие с чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

м) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) извършените разпоредителни сделки са вписани в раздел „Учредяване на възмездни вещни права върху имоти“, под-раздел „Право на строеж“ в публичния регистър за разпоредителните сделки за 2022 г. на Общината.

3.4.2. При проверката на въведените контролни дейности при сключването на седемте договора за учредяване възмездно право на строеж за построяването на гаражи, след проведен публичен търг с тайно наддаване за съответствие с ВПФСФУК, е установено:<sup>242</sup>

а) Системата на двоен подпис е приложена, като договорите са подписани от кмета и от гл. счетоводител, съгласно чл. 28, ал. 1 от ВПФСФУК.

б) За проведените публични търгове не е извършен от финансовия контролор предварителен контрол за законосъобразност, в изпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПФСФУК.

*Извършените разпоредителни сделки за учредяване на възмездно право на строеж за построяване на седем гаража чрез публични търгове са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: три заповеди на кмета за определяне на спечелилия участник не са връчени в тридневния срок от издаването им и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор на тръжните процедури.*

#### **4. Стопанска дейност на Общината**

##### **4.1. Търговски дружества**

Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.), Общината може да осъществява стопанска дейност чрез търговски дружества с общинско участие в капитала и

<sup>240</sup> Заповеди: № РД-02-11-466/07.02.2022 г., № РД-02-11-469/07.02.2022 г., № РД-02-11-470/07.02.2022 г., № РД-02-11-478/07.02.2022 г.

<sup>241</sup> Договори от: 02.03.2022 г. за гараж № 2 с ФЛ с цена 1441,20 лв.; от 25.02.2022 г. за гараж № 1 с ФЛ с цена 2161,20 лв.; от 25.02.2022 г. за гараж № 5 с ФЛ с цена 1494,00 лв.; от 25.02.2022 г. за гараж № 6 с ФЛ с цена 1628,40 лв.; от 28.02.2022 г. за гараж № 39 с ФЛ с цена 1332,00 лв.; от 12.08.2022 г. за гараж № 4 с ФЛ с цена 1446,00 лв.

<sup>242</sup> ОД № 2.30

чрез общински предприятия, създадени по реда на този закон. През одитирания период, Общината е едноличен собственик на капитала на Многопрофилна болница за активно лечение (МБАЛ) - Павликени“ ЕООД и е с общинско участие в капитала на четири търговски дружества.<sup>243</sup>

4.1.1. При проверката на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД е установено:<sup>244</sup>

а) Съгласно чл. 18, ал. 1, т. 5 от НТД, управителят на едноличното търговско дружество представя ежегодно на кмета на общината отчет за финансовото и икономическото състояние на дружеството след приключването на финансовата година. От управителя на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД е представен на кмета счетоводен баланс с приложения към 31.12.2022 г., годишен доклад<sup>245</sup> за дейността на дружеството и доклад на независим одитор, в изпълнение на цитираната разпоредба.

б) От кмета са внесени в ОбС информация за финансовото състояние и годишния отчет и баланс за 2022 г. на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД. Финансовият резултат на дружество за 2022 г. е печалба в размер на 811 лв.

в) Според чл. 19, т. 12 от НТД, ОбС упражнява правомощия на едноличния собственик на капитала, като приема годишния отчет и баланса, взема решение за разпределение на печалбата и/или за изплащане на дивиденди, в съответствие с изискванията на ЗСч. В изпълнение на посочената разпоредба, от ОбС с Решение № 748/27.04.2023 г. са приети информацията за финансовото състояние и дейността на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД и финансовия резултат за 2022 г.

4.1.2. През одитирания период е проведен конкурс за избор на управител на „МБАЛ - Павликени“ ЕООД, при проверката, на който е установено:<sup>246</sup>

а) Съгласно чл. 37, ал. 3 от НТД, управлението на общинските търговски дружества, които са лечебни заведения, се възлага след провеждане на конкурс, в съответствие с изискванията на Закона за лечебните заведения и Наредба № 9 от 26.06.2000 г. за условията и реда за провеждане на конкурси за възлагане на управлението на лечебни заведения, издадена от министъра на здравеопазването (Наредба № 9). В чл. 3, ал. 1 от Наредба № 9 е посочено, че ОбС взема решение за провеждане на конкурс за възлагане на управлението, което съдържа: обекта на конкурса; изискванията към кандидатите; необходимите документи; темите, предмета на събеседването; дата, час и място на провеждането.

С Решение № 489/27.01.2022 г. на ОбС е възложено откриването на конкурс за назначаване на управител на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД, в изпълнение на чл. 3, ал. 1 от Наредба № 9.

б) Решение № 489/27.01.2022 г. на ОбС за провеждане на конкурс за възлагане на управлението съдържа необходимата информация за конкурса, с изключение на: не са посочени дата, час и място на провеждането на конкурса, с което частично не е спазен чл. 3, ал. 1 от Наредба № 9.

в) В изпълнение чл. 3, ал. 2 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.), решението за провеждането на конкурса е публикувано във в. „Борба“, бр. 51 от 17.03.2022 г., при

---

<sup>243</sup> Участие в: „Росица“ ООД – 48,01 на сто от капитала; „Енергия Павликени“ АД – 30 на сто от капитала; „ВиК Йовковци“ ООД – 12 на сто от капитала; МОБАЛ „Д-р Ст. Черкезов“ АД гр. Велико Търново – 1,11 на сто от капитала

<sup>244</sup> ОД №№ 2.31 и 2.32

<sup>245</sup> с вх. № С-05-2569/12.04.2023 г.

<sup>246</sup> ОД № 2.33

спазването на определения срок – най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие.

г) Издадена е заповед № РД-02-11-780/15.03.2022 г. на кмета за провеждането на конкурс за избор на управител, в съответствие с чл. 51, ал. 1 от НТД. Със същата заповед е назначена комисия за провеждането на конкурса в състав: председател, четирима членове и резервни членове.

д) За участие в конкурса е подадено едно заявление, с вх. № ПОЧРОП-02-03-2278/07.04.2022 г. с приложени документи, удостоверяващи съответствието на кандидата с изискванията за участие и Програма за развитието и дейността на лечебното заведение за тригодишен период.

е) Съгласно чл. 5, ал. 8 от Наредба № 9 (ред. ДВ, 57/2012 г.), при започване на работа, членовете на комисията подписват декларация за неразгласяване на обстоятелства, станали известни във връзка с конкурса. От членовете на комисията са подписани декларации от 15.03.2022 г., с което е спазена цитираната разпоредба.

ж) Конкурсът е проведен на три етапа, съгласно изискванията на чл. 8 от Наредба № 9 (ред. бр. 50/2016 г.). На първия етап от конкурса е извършена проверка от комисията за съответствие на представените документи с предварително обявените изисквания. Установено е, че от кандидата са предоставени всички необходими документи, които удостоверяват изпълнението на изискванията за заеманата длъжност, и че същият отговаря на изискванията за участие по чл.чл. 4, 4а и 4б от Наредба № 9 (ред. бр. 50/2016 г.). От комисията на втория етап е извършено оценяване на предоставената от кандидата програма за развитието и дейността на лечебното заведение и на третия етап е проведено събеседване.

з) За резултатите от всеки етап на проведения конкурс, от комисията са съставени пет протокола,<sup>247</sup> съдържащи взетите решения и извършеното класиране, подписани от председателя и членовете ѝ.

и) Съгласно чл. 10, ал. 1 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.), в тридневен срок от приключването на последния етап на конкурса, комисията изготвя протокол, с който предлага за одобрение от ОбС кандидата, класиран на първо място.

От ОбС е прието Решение № 566/23.06.2022 г. за утвърждаване на класирането от проведения конкурс и е възложено на кмета да сключи договор за възлагане на управлението на лечебното заведение, с което е спазена посочената разпоредба.

к) В изпълнение чл. 14 от Наредба № 9 (ред. ДВ, бр. 50/2016 г.), от кмета е сключен договор от 13.07.2022 г. с класирания на първо място участник за възлагане на управлението на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД гр. Павликени за тригодишен период, в който са определени правата, задълженията и възнаграждението на управителя.

По време на одита с Решение № 9301/ 05.10.2023 г. на ВАС по административно дело № 1880/2023 г., е установен конфликт на интереси на назначения управител на дружеството.

4.3.3. На официалната страница на Общината е създаден Регистър на търговските дружества с общинско участие,<sup>248</sup> в съответствие с чл. 54а, ал. 1 от ЗОС.

В регистъра на търговските дружества с общинско участие се съдържа информацията, посочена в Приложение № 10 на Наредба № 8/2019 г. на МРРБ и МП.<sup>249</sup>

*През одитирания период, Община Павликени осъществява стопанска дейност чрез*

<sup>247</sup> Протоколи №№: 1/01.03.2022 г.; 2/15.03.2022 г.; 3/19.04.2022 г.; 4/16.05.2022 г. и 5/30.05.2022 г.

<sup>248</sup> Публичен регистър на търговските дружества с общинско участие

<sup>249</sup> ОД № 2 (папка № III, т. 15),

едно еднолично търговско дружество и участва в капитала на четири търговски дружества. От ОбС е приет годишният финансов отчет на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД за 2022 г., в който е отчетен положителен финансов резултат.

Конкурсът за възлагане на управлението на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД е проведен в съответствие с правната рамка, с изключение на непосочена информация за датата, часа и мястото на провеждането на конкурса, в решението на ОбС за откриването на конкурсната процедура.

## **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 Павликени, Област Велико Търново за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 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 частично несъответствие с приложимата правна рамка, като част от разпоредбите на ВПУЦОП не са актуализирани с настъпилите промени в ЗОП и ППЗОП.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, под-процес „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“, е установено съответствие с правната рамка.

За процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки“, под-процес „Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП“ са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като:

- ✓ в обявата на едно възлагане не е посочена предвидената гаранция за изпълнението на договора;
- ✓ публикувани са две обявления за възлагане на обществени поръчки в РОП след нормативно определения срок;
- ✓ не е публикувано съобщение в РОП за удължаване на срока за получаването на офертите за участие;
- ✓ поставено е ограничително условие в обявата на едно възлагане, с което е ограничена конкуренцията;
- ✓ действията на комисия при оценка на офертите за едно възлагане са незаконосъобразни, като е допуснато участник да бъде класиран, вместо отстранен;
- ✓ в обявите на пет възлагания не са посочени националните основания за отстраняване на участниците.

За процес „Изпълнение на договори за обществените поръчки“, сключени след проведени процедури по ЗОП са установени несъответствия с правната рамка и клаузите на договорите:

- ✓ в ИС „РМС-Плащания“ на МФ е регистриран един договор, след регламентирания срок;
- ✓ приемо-предавателните протоколи за извършени доставки по два договора и два акта обр. 19 за извършените СМР по един договор не са одобрени от кмета;

✓ гаранцията за изпълнението на един договор е с по-малък срок на валидност и не е освободена гаранцията за изпълнението на четири договора в договорения срок;

✓ обявление за приключване на изпълнението на един договор е изпратено в РОП, след нормативно определения срок;

За процес „Изпълнение на договори за обществените поръчки“, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени несъответствия с правната рамка и неизпълнение на договорените клаузи, като:

✓ в ИС „РМС-Плащания“ на МФ е регистриран един договор, след регламентирания срок;

✓ акт обр. 19 за приемането на извършените СМР по един договор не е подписан от строителния надзор и не са одобрени от кмета актове обр. 19 по два договора;

✓ акт обр. 19, констативен акт и обяснителна записка по един договор не са подписани от проектанта;

✓ заплащането на изпълнените СМР от възложителя по един договор е извършено след договорения срок, а гаранцията за изпълнението на един договор е освободена след договорения срок;

✓ изпратена е информация за приключването на два договора до отдел ПОЧРОП, преди извършването на окончателните плащания.

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

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища; Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени не са актуализирани с измененията на ЗОС и ЗГ;

✓ Правилата за ползване на пасищата, мерите, и ливадите от ОбС са публикувани на интернет страницата на Общината;

✓ в риск-регрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество и при провеждането на обществени поръчки и изпълнението на договори.

За процес „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

✓ шест заповеди на кмета за определяне на наематели са съобщени със закъснение;

✓ четири договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на наемателите;

✓ не са заплатени месечните наемни вноски за един месец от наемателите по два договора и не е вписан в Службата по вписванията гр. Павликени един договор за наем.

За под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс“ е установено съответствие с правната рамка с изключение на един имот, който не е включен в ПУРОИС за 2023 г. и заплатени наемни вноски от наемателите по два договора със закъснение.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“ е установено съответствие във всички съществени аспекти с изискванията на правната рамка.



*За под-процес „Предоставяне на имоти на концесия“* е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: три решения на концедента, съобщени със закъснение и заплащането на първото концесионно възнаграждение по три договора, което е извършено след определения срок.

*За процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:*

*За под-процес „Прекратяване на съсобственост чрез продажба на дела на Общината без проведен публичен търг“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на три заповеди от кмета за прекратяване на съсобственост, които не са съобщени в законоустановения срок от издаването им;

*За под-процес „Учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на два договора, които са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на лица, спечелили търговете.

*За под-процес „Продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка.

*За под-процес „Учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг“*, е установено съответствие с приложимата правна рамка с изключение на три заповеди на кмета за определяне на спечелилия участник, които не са връчени в тридневния срок от издаването им.

Не е осъществен контрол за законосъобразност на проведените процедури за отдаване под наем и продажбата на имоти общинска собственост.

*За процес „Стопанска дейност на Общината“ с под-процес „Търговски дружества“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на непосочена информация в решението на Общинския съвет за датата, часа и мястото на провеждането на конкурса за избор на управител на „МБАЛ-Павликени“ ЕООД .

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

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

1. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Павликени, с изискванията на ЗОП и ППЗОП.<sup>250</sup>
2. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Павликени за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>251</sup>
3. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Павликени за актуализиране на Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>252</sup>

---

<sup>250</sup> Част трета, Раздел I, т.1.1.1

<sup>251</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.1

<sup>252</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.2

4. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Павликени за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени в съответствие с изискванията на Закона за горите.<sup>253</sup>

5. Да се актуализира риск-регистърът на Общината, като се идентифицират рисковете при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договори, и при управлението и разпореждането с общинско имущество.<sup>254</sup>

6. Да се предприемат действия за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност при провеждане на процедури за управление и разпореждане с имоти.<sup>255</sup>

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>256</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за отдаването под наем и продажбата на общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>257</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Павликени в съответствие с изискванията на ЗГ.<sup>258</sup>

### **Част шеста**

### **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Павликени. 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 76 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>253</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.3

<sup>254</sup> Част трета, Раздел I, т. 1.6 и Раздел II, т. 1.11

<sup>255</sup> Част трета, Раздел II, т. 2.1.1, т. 2.2.2, т. 2.3.2, т. 2.4.2, т. 3.1.2, т. 3.2.2, т. 3.3.2, т. 3.4.2

<sup>256</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.1

<sup>257</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.2

<sup>258</sup> Част трета, Раздел II, т. 1.3

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до шест месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Павликени и председателят на Общинския съвет - Павликени 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 № 184 от 13.06.2024 г. на Сметната палата.

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД  
№ 0200301923**

<b>№</b>	<b>Одитни доказателства</b>	<b>Брой стр.</b>
1	Справка с изх. № БМП-11-4819/17.07.2023 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Павликени за периода 01.01.2022 г. - 30.06.2023 г.	2
2	Декларация с изх. № С-29-7549/16.11.2023 г. за Диск № 1 – Правна рамка на Община Павликени за периода 01.01.2022 г. - 30.06.2023 г.	CD + 5
3	Справка с изх. № БМП-11-4817/17.07.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Павликени за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	5
4	Справка с изх. № БМП-11-4818/17.07.2023 г. за изпълнението на приходната част на бюджета на Община Павликени за периода 01.01.2023 г. - 30.06.2023 г.	4
5	Справка с изх. № БМП-11-4820/17.07.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Павликени за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	3
6	Справка с изх. № БМП-11-4821/17.07.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Павликени за периода 01.01.2023 г. - 30.06.2023 г.	3
7	Справка с изх. № БМП-11-4822/17.07.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Павликени за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.	3
8	Справка с изх. № БМП-11-4823/17.07.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Павликени за периода 01.01.2023 г. - 30.06.2023 г.	3
9	Справка с изх. № ПОЧРОП-02-07-4700/11.07.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Община Павликени за периода 01.01.2022 г. - 30.06.2023 г.	2
<b>I.</b>	<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, възлагани от Община Павликени и заповеди на кмета №№ за: РД-02-11-1662/17.06.2020 г., за утвърждаване и РД-02-1-4652/15.12.2022 г., за изменение	32
1.2	Заверено копие на Заповед № РД-02-11-450/10.02.2021 г. на кмета за упълномощаване на лица, които да публикуват информация и следят за срокове в РОП	2
1.3	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за възлагане чрез събиране на оферти с обява (УНП 00039-2022-0011) за прогнозиране и планиране	8
1.4	Писмо с изх. № ПОЧРОП-01-12-7288/29.11.2023 г., отговори на одитирания обект за прогнозиране и планиране, относно план-графика за 2022 г.	1
1.5	Писмо с изх. № ПОЧРОП-01-12-7432/09.11.2023 г., отговори на одитирания обект за прогнозиране и планиране, относно несъгласувани докладни	2
1.6	Констативен протокол от 27.11.2023 г. за възложител на обществени поръчки	1

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.7	Справка с изх. № С-29-4602#2/26.07.2023 г., за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Павликени, открити и възложени от първостепенния разпоредител през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	13
1.8	Констативен протокол договаряне без обявление с УНП: 00039-2022-0050	4
1.9	Писмо с изх. № ПОЧРОП-01-12-7017/30.10.2023 г., обяснение на кмет за три възлагания по глава 26 от ЗОП, с УНП 00039-2022-0011, УНП 00039-2022-0025 и УНП 00039-2023-0013, и процедура с УНП 00039-2022-0050 (договаряне без предварително обявление)	2
1.10	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0037	6
1.11	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0010	6
1.12	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0028	5
1.13	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0052	6
1.14	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0033	5
1.15	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2023-0006 и ОП с УНП 00039-2022-0045	2
1.16	Справка изх. № С-29-4602#4/26.07.2023 г. за ОП, открити и възложени от първостепенния разпоредител, чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Павликени през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	10
1.17	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0025	5
1.18	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2023-0013	6
1.19	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0051	6
1.20	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2023-0011	5
1.21	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2023-0002	5
1.22	Писмо с изх. № ПОЧРОП-01-12-7333/06.11.2023 г., обяснение на кмета за възлагане с УНП 00039-2023-0003	1
1.23	Писмо с изх. № ПОЧРОП-01-12-7288/06.11.2023 г. , обяснение на кмета за възлагане с УНП 00039-2022-0051	1
1.24	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за ОП с УНП 00039-2022-0003 и ОП с УНП 00039-2022-0032	2
1.25	Справка с изх. № С-29-4602#5/26.07.2023 г. за извършените плащания от по сключени и изпълнени договори за периода 01.01.2022 г. - 30.06.2023 г.	5
1.26	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за договор № ОП-27/26.07.2022 г.	11
1.27	Констативен протокол от 01.11.2023 г. за договор № ОП-48/01.12.2022 г.	9
1.28	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за договор №. ОП-52/15.12.2022 г.	16
1.29	Констативен протокол от 02.11.2023 г. за договор № ОП-37/18.10.2022 г.	9
1.30	Отговори с изх. № ПОЧРОП-01-12-7407/10.11.2023 г., на въпроси по изпълнението на договорите за обществени поръчки.	9
1.31	Констативен протокол от 13.11.2023 г. за контролните дейности на договори	4
1.32	Констативен протокол от 03.11.2023 г. за договор № ОП-33/26.08.2022 г.	10
1.33	Констативен протокол от 06.11.2023 г. за договор № ОП-2/26.01.2023 г.	14
1.34	Констативен протокол от 07.11.2023 г. за договор № ОП-12/21.04.2022 г.	14
<b>II.</b>	<b>Област Общинска собственост</b>	

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.1	Заверени копия на: Заповед № РД-02-11-4290/10.11.2023 г. и „Одитна пътека на процеса по придобиване, разпореждане и счетоводно отразяване на общински имоти“, „Одитна пътека на процеса по отдаване под наем на общински имоти“	16
2.2	Справка с изх. № С-29-4602#10/26.07.2023 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за здравни, образователни и социални дейности за задоволяване на съответните нужди на населението, както и на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза в Община Павликени през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	4
2.3	Диск № 2 с Декларация с изх. № ОССД-05-03-7885/30.11.2023 г., за идентичност на договорите за наем, концесии и управление на МБАЛ-Павликени	CD +2
2.4	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности, четири договора за 2022 г.	8
2.5	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности, четири договора за 2022 г.	8
2.6	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за здравни дейности, два договора за 2023 г.	6
2.7	Обяснение с рег. № ОССД-05-14-7769/24.11.2023 г., за управление на общинската собственост (наем и концесии), стопанска дейност и приложения	15
2.8	Обяснение с рег. № С-29-7990/05.12.2023 относно управлението на имоти и на концесии	2
2.9	Справка с изх. № С-29-4602#20/26.07.2023 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Павликени през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.;	18
2.10	Справка с изх. № С-29-4602#21/26.07.2023 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Павликени за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	14
2.11	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публични търгове с явно наддаване	17
2.12	Справка с рег. № ОССД-03-05-7523/15.11.2023 г. за несъбраните вземания	6
2.13	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публични търгове с тайно наддаване	6
2.14	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за проверка на контролните дейности при отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг или конкурс	2
2.15	Справка с изх. № С-29-4602#14/26.07.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Павликени през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
2.16	Справка изх. № С-29-4602#15/26.07.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Павликени през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	1
2.17	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	14

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.18	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за проверка на контролните дейности при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс	2
2.19	Справка с изх. № С-29-4602#30/26.07.2023 г. за проведени процедури за предоставяне на концесии в Община Павликени през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
2.20	Констативен протокол от 17.11.2023 г. при предоставяне на имоти на концесия	7
2.21	Справка изх. № С-29-4602#27/26.07.2023 г. за извършените разпоредителни сделки с имоти общинска собственост без проведен публичен търг от Община Павликени за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	21
2.22	Справка с изх. № С-29-4602#28/26.07.2023 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост след проведен публичен търг в Община Павликени за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	14
2.23	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за прекратяване на съсобственост чрез продажба на дела на Общината без проведен публичен търг	5
2.24	Диск № 3 с декларация с изх. № ОССД-05-03-7886/30.11.2023 г., за идентичност на договорите за разпореждане с имоти	CD + 2
2.25	Обяснение на кмета с изх. № ОССД-05-03-7508#1/14.11.2023 г. за разпоредителни сделки	5
2.26	Констативен протокол от 14.11.2023 г., за учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг“	6
2.27	Обяснение на с изх. № ОССД-05-03-7618#1/21.11.2023 г., относно разпореждане, за учредяване на вещно право на строеж без проведен публичен търг	1
2.28	Констативен протокол от 14.11.2023 г., за продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг	7
2.29	Констативен протокол от 14.11.2023 г., за проверка на контролните дейности при продажба на имоти общинска собственост след проведен публичен търг	2
2.30	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за учредяване на възмездно вещно право на строеж след проведен публичен търг	11
2.31	Справка с изх. № С-29-4602#9/26.07.2023 г. за търговските дружества с дялово участие на Община Павликени в капитала им през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
2.32	Констативен протокол от 17.11.2023 г., за търговски дружества	3
2.33	Констативен протокол от 17.11.2023 г., за проверка на конкурс за възлагане управлението на търговско дружество	5