



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200301723

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Иваново, област Русе
за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 197 от 26.06.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 24)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	11
1. Основание за извършване на одита	11
2. Предмет на одита	11
3. Одитиран период	11
4. Информация за одитирания обект	11
5. Цели на одита	12
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	13
7. Одитни извадки	14
8. Критерии за оценка	16
9. Одитни стандарти	17
Част трета КОНСТАТАЦИИ	18
Раздел I. Бюджет	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Разходи по бюджета	26
2.1. Разходи за външни услуги	27
2.2. Разходи за текущ ремонт	31
2.3. Капиталови разходи	36
2.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	37
2.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	44
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	51
1. Вътрешни актове	51
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	53
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	55
4. Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	69
5. Изпълнение на договори за възлагане на обществени поръчки	75
Раздел III. Общинска собственост	78
1. Нормативна осигуреност	78
2. Управление на имоти - общинска собственост	84
2.1. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	84
2.2. Отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на търг	88
2.2.1. Отдаване под наем на полски пътища	88
3. Разпореждане с имоти – общинска собственост	89
3.1. Разпореждане с имоти чрез търг	89
3.2. Разпореждане с имоти без провеждане на търг	92
4. Продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг	95
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	97
Част пета ПРЕПОРЪКИ	101
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	103
Опис на одитните доказателства	105

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
ВППЗМДТ	Вътрешни правила за основните дейности, процедури и отговорности в звено „Приходи по ЗМДТ и принудително събиране“
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Иваново
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция АПОФУС	Дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“
дирекция СА	Дирекция „Специализирана администрация“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕС	Европейски съюз
ЗГ	Закон за горите
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗКС	Закон за Камарата на строителите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закона за ограничаване на плащанията в брой
ЗОС	Закон за общинската собственост
ЗПФ	Закон за публичните финанси
ЗСПЗЗ	Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗУТ	Закон за устройство на територията
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
КЕП	Квалифициран електронен подпис
МДТ	Местни данъци и такси
МРУБПБ	Методическо ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Община Иваново
МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в 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
Наредба № 1 на ОбС	Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги

Наредба № 5 на ОбС	Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново
Наредба № 10 на ОбС	Наредба № 10 за реда на придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост
Наредба № 11 на ОбС	Наредба № 11 за управление, ползване и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд
Наредба № 13 на ОбС	Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на жилища – общинска собственост
Наредба № 16 на ОбС	Наредба № 16 за определяне на реда за управление на горските територии – общинска собственост
Наредба № 20 на ОбС	Наредба № 20 за реда и начина на ползване на дървесина, добита извън горския фонд на територията на Община Иваново
Наредба № 24 на ОбС	Наредба № 24 за спортните обекти общинска собственост и за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на Община Иваново
НУРВИДГТ	Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти
НУРСБПОБ	Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново
ОА	Общинска администрация
ОбС	Общински съвет
ОДЗ	Областна дирекция „Земеделие“
ОД	Одитно доказателство
ОПФ	Общински поземлен фонд
ПВ	Правилник за вписванията
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ППЗГ	Правилник за прилагане на Закона за горите
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПП	Програмен продукт
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
РОП	Регистър на обществените поръчки
РМС № 592/2018 г.	Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори
СА	Специализирана администрация
СМР	Строително-монтажни работи
СФУК	Система за финансово управление и контрол
ТБО	Такса за битови отпадъци
УИН	Уникален идентификационен номер
УНП	Уникален номер на поръчка
УП	Устройствен правилник на Община Иваново

ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦБ	Централен бюджет
ЦСРИ	Център за социална рехабилитация и интеграция

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. е извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Иваново, Област Русе, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Иваново с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки, общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК), Административно-процесуалния кодекс (АПК), Закона за публичните финанси (ЗПФ), Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2021 г. и за 2022 г., Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ), Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА), Закона за обществените поръчки (ЗОП), Закона за задълженията и договорите (ЗЗД), Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС), Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС), Закона за счетоводството (ЗСч), Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за общинската собственост (ЗОС), Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за горите (ЗГ), Правилника за вписванията (ПВ), Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Решение на Министерския съвет № 592 от 21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.), относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

В резултат на извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за управленските решения и действията на общинската администрация, свързани с разходването на бюджетните средства, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с общинската собственост, както и с нормативното осигуряване на посочените процеси. Обобщени са съществените отклонения и несъответствия в изследваните области, установени на базата на определените критерии за оценка на съответствието и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и общинските дейности.

Бюджетът на Община Иваново за 2021 г. е в размер на 9 970 000 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 12 961 351 лв. Изпълнението към 31.12.2021 г. е 9 641 454 лв. или 74,4 на сто.

За 2022 г. бюджетът на Общината е 12 900 000 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, уточненият план на бюджета към 31.12.2022 г. е 21 369 281 лв., като изпълнението за годината е в размер на 12 260 683 лв. или 57,4 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с: нормативната осигуреност на бюджетния процес; извършването на разходи за: външни услуги, текущ ремонт, основен ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи.

Приетите от Общински съвет – Иваново (ОбС) и действащи Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново; Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново и

Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново са в несъответствие с изискванията на правната рамка.

В Устройствения правилник на Община Иваново неправилно са посочени норми от Закона за счетоводството във връзка с отчетността на дълготрайните активи чрез проверки и инвентаризации, изготвянето на годишен финансово-счетоводен отчет и съхраняването на счетоводната информация.

През 2021 г. от кмета е утвърдено Методическо ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Община Иваново, в което е представена обща характеристика на процесите по съставяне на бюджета, без да са определени срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнение на описаните в него дейности. В бюджетните календари за 2021 г. и за 2022 г., част от определените стъпки и отговорните структурни звена са в несъответствие със ЗПФ и приетите устройствени правилници.

В несъответствие със ЗФУКПС и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, не са разработени правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, за предотвратяване на измами и нередности и на последващи оценки на изпълнението. Стратегията за управление на риска в Община Иваново за 2021 г. не е актуализирана и няма риск-регистър за годината. В риск-регистъра за 2022 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при осъществяването на дейностите при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

Разходите за външни услуги са извършени на основание сключени от кмета договори и са документално обосновани с първични документи. Спазени са клаузите относно начина на отчитане на изпълнението на услугите, като по три договора – два за охранителни услуги и един за предоставяне на социална услуга, от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението. При фактурирането на предоставените услуги по договорите, от изпълнителите са спазени договорените единични цени и плащанията по договорите са извършени по банков път. За сключените договори и извършените по тях плащания са подадени уведомления до НАП и АМ, с изключение на едно плащане по договор за предоставяне на социална услуга. Регламентираните контролни дейности са изпълнени в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключването на един договор. При сключването на договорите и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис.

Разходите за текущ ремонт са извършени в частично съответствие с правната рамка и клаузите по сключените договори, като са установени следните отклонения: по пет договора от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението; за изменението на един договор във връзка с удължаване на срока е изпратено уведомление до РОП, като не е спазен нормативно определеният срок за това; за авансовото плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ; по три договора от Общината не е спазен договореният срок за освобождаване на гаранциите за изпълнение. Регламентираните в СФУК контролни дейности са изпълнени в съответствие с изискванията, като: преди сключването на договорите са съставени заявки за поемане на задължение и преди извършване на плащанията - искания за извършване на разход, от финансовия контролор са изготвени контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност; при сключването на договорите и при извършване на плащанията на изпълнителите е приложена системата за двоен подпис.

Капиталовите разходи за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) са извършени за обекти и в размери в съответствие с одобрената от ОбС капиталова програма за 2021 г. и за 2022 г. Разходите са извършени въз основа на договори, част от които са сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП.

Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, а изпълнението на възложените СМР и доставки е удостоверено с констативни актове и приемо-предавателни протоколи. Плащанията са извършени по банков път, в съответствие с договорените цени, условия и срокове, като са установени следните отклонения: изпълнението на един договор не е обезпечено с представена от изпълнителя гаранция за срока от 01.09.2021 г. до 27.09.2021 г.; по един договор не е спазен срокът за извършване на авансовото плащане, а по друг - на изпълнителя е платен аванс в по-малък размер от договорения; по три договора, от кмета не са определени длъжностните лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението и да приемат доставките; по един договор от Общината не е спазен договореният срок за освобождаване на внесената от изпълнителя гаранция; за сключването на един договор за доставка на употребяван автомобил и извършеното по него плащане не са изпратени уведомления до НАП и АМ.

Предварителният контрол за законосъобразност е документиран в съответствие със СФУК - чрез заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разход и контролни листи. При прилагането на контролните дейности за придобиване ДМА са установени частични отклонения от регламентиращия ред, като контролните листи преди извършване на окончателните плащания са съставени от директора на дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“, без да е оправомощен да изпълнява функциите на финансов контролор. При поемане на задълженията и извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис от кмета и оправомощените длъжностни лица.

За област **„Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“** е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия, свързани с нормативната осигуреност, прогнозирането, планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

През одитирания период в Община Иваново действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП), с които са регламентиращи задълженията и отговорностите на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране, провеждане, възлагане и изпълнение на обществени поръчки. Същите съдържат минимално изискуемата информация, но са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Част от правомощията на служителите, отговорни за процесите по възлагане на обществени поръчки са уредени във ВПУЦОП, а друга част - посредством длъжностните им характеристики. За осигуряване на документалната проследимост на действията и решенията на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, възложени през платформата на Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП). На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача (ПК), чиято структура е в съответствие със ЗОП.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки в Общината през 2021 г. и 2022 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП, като: план-графиците за 2021 г. и за 2022 г. са изготвени след предвидения за това срок; три обществени поръчки, открити през 2021 г. и седем, открити през 2022 г. не са включени в план-графиците за провеждане на обществени поръчки за съответната година.

През одитирания период в Община Иваново са открити и възложени 24 процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП, с обща прогнозна стойност 7 207 185,64 лв. без ДДС. В резултат от тях са сключени 59 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 6 816 702,78 лв. без ДДС.

При проверката на осем процедури за възлагане на обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с приложимата правна рамка, като: преди откриването на две процедури не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност; при пет

процедури, възложителят е утвърдил незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по даден показател; в условията на четири обществени поръчки са включени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в тях, а при една от тях са посочени конкретни стандарти, без да е посочено, че ще бъдат приемани еквивалентни такива; при една процедура, три протокола на комисията са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП преди да е публикувано решението за определяне на изпълнител, а договорът за възлагане на обществена поръчка е сключен преди 14-дневния срок от изпращането на решението до участниците в нея; в обявлението на една обществена поръчка не са посочени документите за доказване на съответствието на участниците с изискванията за технически и професионални възможности; едно обявление за възложена поръчка е публикувано в ЦАИС ЕОП след предвидения за това 30-дневен срок от сключването на договора; при една процедура не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията, а заповедта за назначаване на комисия не е съгласувана от директора на дирекцията-заявител.

През одитирания период чрез събиране на оферти с обява и/или покана до определени лица по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са възложени десет обществени поръчки, в т.ч. осем чрез събиране на оферти с обява и две чрез покана до определени лица, с обща прогнозна стойност 584 982,17 лв. без ДДС и са сключени десет договора на обща стойност 564 261,88 лв. без ДДС. При проверката на възложените обществени поръчки са констатирани различни по характер нарушения и несъответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП, като: при две поръчки е утвърдена незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, посочено в офертите на участниците и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите им предложения, както и не е осигурена достатъчно информация за правилата, по които ще се определя оценката по даден показател; в поканите на две поръчки е посочено, че ще бъдат отстранени участници, за които е налице основанието за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП, а в една обява за събиране на оферти не са посочени гаранцията за изпълнение и нейният размер.

През одитирания период са сключени и изпълнени 52 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 5 104 132,52 лв. без ДДС, в т.ч.: 30 договора на обща стойност 2 673 911,35 лв. без ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП; 16 договора на обща стойност 1 996 799,29 лв. без ДДС, сключени в резултат на рамкови споразумения и шест договора на обща стойност 433 421,88 лв. без ДДС, след възлагания чрез събиране на оферти с обява и/или покана до определени лица. Изплатената сума по договорите е в размер на 3 342 611,10 лв. без ДДС (4 011 133,32 лв. с ДДС).

При извършената проверка на изпълнението по четири договора за възлагане на обществени поръчки са установени различни по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите, като: в клаузите на три договора не са уредени редът и условията за задържане на гаранцията за изпълнение; при два договора, от изпълнителя са извършени, а от възложителя са приети допълнителни и/или нови видове СМР на стойност по-висока от предвиденото в тях; от възложителя не е определено длъжностно лице, което да приеме изпълнението по един договор.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия относно приетите в Общината нормативни и вътрешни актове и дейностите по управление и разпореждане с имоти - общинска собственост.

Приетите от ОбС наредби: Наредба № 10 за реда на придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, Наредба № 11 за управление, ползване и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд, Наредба № 13 за условията

и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на жилища – общинска собственост и Наредба № 16 за определяне на реда за управление на горските територии – общинска собственост, не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

От общинската администрация не са изготвени: Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност; списъци с размера и местоположението на пасищата, мерите и ливадите за общо ползване за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. и график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.

В работните инструкции към утвърдените от кмета Политики и процедури за управление и контрол на дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост не е определен начинът за документирание на разписаните контролни процедури на подлежащите на предварителен контрол за законосъобразност процеси за управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

При отдаването под наем на земеделски земи чрез търг са установени частични несъответствия с правната рамка, като: не са съставени актове за частна общинска собственост на 174 имота; в състава на комисиите за провеждане на търговете, определени със заповеди на кмета, не са включени съответните кметове на кметства, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях служители; от комисията за провеждане на един търг не е установено, че внесенят депозит от участник не съответства на определения размер в заповедта на кмета за обявяване на търга и не е отстранен от участие в търга; не е документирано връчването на пет заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете.

Предоставянето под наем на полски пътища, включени в масивите за ползване, е в несъответствие с правната рамка, като: с решенията на ОбС за предоставяне на имотите са определени по-високи наемни цени от размера на средното годишно рентно плащане за землищата, определен от директора на Областна дирекция „Земеделие“ гр. Русе и договорите са сключени по наемна цена, съгласно определения размер в решенията; не е спазен срокът по издаване на една заповед на кмета за предоставяне на имотите; от петима ползватели са заплатени наемните цени за ползване на полските пътища след изтичането на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета; дванадесет договора са сключени след законовоопределения срок.

При провеждането на тръжните процедури за продажба на имоти са установени несъответствия с правната рамка, като: един имот не е включен в Програмата за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.; четири заповеди на кмета не са съобщени в тридневния срок от издаването им на участниците, спечелили търговете; за пет заповеди на кмета няма протоколи за поставянето им на информационното табло на Общината; не са приспаднати внесените депозити от спечелилия търга участник по две заповеди на кмета; три договора за продажба са сключени след 7-дневния срок от направените плащания на спечелилите търга участници; разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост на Общината.

Допуснати са съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка при разпоредителните сделки с имоти без провеждане на търг, като: три заповеди на кмета за сключването на договори за продажба не са съобщени в тридневен срок на заинтересованите лица; по една заповед на кмета, плащанията са извършени след изтичането на едномесечния срок от връчването ѝ; при сключването на три договора не е спазен 14-дневният срок за влизане в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачи; разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки.

Продажбата на прогнозни количества стояща дървесина на корен от общинския горски фонд чрез търг е извършена в съответствие с изискванията на Закона за горите и Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ), с изключение на не публикуването на договора на интернет страницата на Общината.

Част втора ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 335 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-017 от 12.06.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствието при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Иваново, област Русе, като са изследвани нормативната осигуреност при управлението на публичните средства и общинските дейности, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост през одитирания период.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Иваново е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост. Като административно-териториална единица по смисъла на чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща 13 населени места: с. Иваново - административен център на Общината; с. Щръклево, с. Пиргово, с. Красен, с. Тръстеник, с. Мечка и с. Сваленик – кметства; с. Червен, с. Кошов, с. Божичен, с. Нисово, с. Табачка и с. Церовец - кметски наместничества. По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 01.01.2021 г. е 8 633 жители, а към 31.12.2022 г. – 7 297.¹

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС - Иваново, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждане и развитие на Общината във връзка с осъществяването на дейности от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени с Правилник.²

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА, той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и на актовете на ОбС и представлява Общината пред физически и юридически лица. Съгласно чл. 11, ал. 3 от ЗПФ и чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки. С Решения №№ 247/25.02.2021 г.³ и 428/24.03.2022 г.⁴

¹ [Данни на НСИ за населението на Община Иваново](#)

² [Правилник за организацията и дейността на Общинския съвет, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация \(мандат 2019-2023\)](#)

³ ОД № 1, папка 1, т. 1

⁴ ОД № 1, папка 1, т. 2

на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2021 г. и за 2022 г. са определени 11 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ) – шест кметове на кметства (с. Щръклево, с. Пиргово, с. Мечка, с. Красен, с. Тръстеник и с. Сваленик), директорът на детска градина „Ален Мак“ - с. Иваново и директорите на четирите основни училища⁵ в Общината.

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени с Решения №№ 12/28.11.2019 г. и 379/23.12.2021 г. на ОбС⁶, като считано от 01.01.2022 г. от ОбС е одобрено създаването на Звено „Вътрешен одит“ и общата численост на ОА е увеличена от 79 на 81 щатни бройки. Функционалните задължения на структурните звена и организацията на дейността им, длъжностните лица на пряко подчинение на кмета, правомощията на заместник-кмета, кметовете на кметства и кметските наместници са уредени в Устройствени правилници (УП)⁷, утвърдени със заповеди №№ РД-09-626/31.12.2019 г. и РД-09-6/07.01.2022 г. на кмета – съответно в сила от 01.12.2019 г. и от 01.01.2022 г. Съгласно УП, общинската администрация е структурирана в две дирекции - „Административно – правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ (АПОФУС) и „Специализирана администрация“ (СА). Дирекция АПОФУС осъществява финансово-счетоводното и административно-правното обслужване на общинските дейности, в т.ч. управлението на човешките ресурси, установяването, обезпечаването и събирането на местните данъци и такси (МДТ). Дирекция СА осъществява административно-техническото обслужване по реда на ЗУТ, придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост, изпълнението на проекти по оперативните програми, дейностите в сферата на образованието, културата и социалните дейности.

Съгласно чл. 29 от УП в сила от 01.01.2022 г., на пряко подчинение на кмета на Общината е предвидено да бъдат назначени двама вътрешни одитори, които да осъществяват вътрешния одит по ЗВОПС. През одитирания период в структурата на ОА не функционира звено „Вътрешен одит“, т.к. по обявените конкурси не са подадени заявления за заемане на длъжностите.⁸

Бюджетът на Общината за 2021 г. е приет от ОбС с Решение № 247/25.02.2021 г.⁹ в размер на 9 970 000 лв. След получени трансфери от ЦБ и други бюджети през годината, уточненият план на бюджета към 31.12.2021 г. възлиза на 12 961 351 лв.¹⁰, като изпълнението е 9 641 454 лв. или 74,4 на сто.¹¹

За 2022 г. бюджетът на Общината е приет от ОбС с Решение № 428/24.03.2022 г.¹² в размер на 12 900 000 лв. След корекция на взаимоотношенията с ЦБ и получени трансфери от други бюджети, уточненият план на бюджета възлиза на 21 369 281 лв.¹³, като изпълнението към 31.12.2022 г. е 12 260 683 лв. или 57,4 на сто.¹⁴

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Георги Ангелов Миланов - кмет на Община Иваново.¹⁵

5. Цели на одита

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, вътрешните актове и договорите при управлението на публичните средства и общинските дейности в

⁵ ОУ „Н. Й. Вапцаров – с. Иваново, ОУ „Христо Ботев“ – с. Щръклево, ОУ „Васил Левски“ – с. Тръстеник ОУ „Св. Климент Охридски“ – с. Сваленик

⁶ ОД № 1, папка 1, т. 3

⁷ ОД № 1, папка 2, т.т. 1 и 2

⁸ ОД № 1, папка 2, т.т. 1, 2, 3 и 4

⁹ ОД № 1, папка 1, т. 1

¹⁰ ОД № 2

¹¹ ОД № 3

¹² ОД № 1, папка 1, т. 2

¹³ ОД № 2

¹⁴ ОД № 4

¹⁵ ОД № 5

областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системата за финансово управление и контрол при управлението на публичните средства и общинските дейности при изпълнението на бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Иваново.

5.3. Да се изрази одитно заключение относно степента на съответствие на включените в обхвата на одитната задача дейности с правната рамка и договорите.

6. Обхват на одита, ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

I. Област „Бюджет“, с процеси:

1.1. „Нормативна осигуреност“;

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

1.2.1. „Разходи за издръжка“, с под-под-процеси:

1.2.1.1. „Разходи за външни услуги“;

1.2.1.2. „Разходи за текущ ремонт“;

1.2.2. „Капиталови разходи“, с под-под-процеси:

1.2.2.1. „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“;

1.2.2.2. „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

2.3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;

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

2.5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

3.1. „Нормативна осигуреност“;

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

3.2.1. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;

3.2.2. „Отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на търг“ с под-под-процес:

3.2.2.1. „Отдаване под наем на полски пътища“;

3.3. „Разпореждане с имоти – общинска собственост“, с под-процеси:

3.3.1. „Разпореждане с имоти чрез търг“;

3.3.2. „Разпореждане с имоти без провеждане на търг“;

3.4. „Продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от Общински горски фонд чрез търг“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви: Управлението на средствата, утвърдени по бюджетите на ВРБ не зависи от ръководството на Общината и документацията за извършените разходи се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в Общинска администрация. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагачи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Разходи по бюджета“:

7.1.1.1. Под-процес „Разходи за издръжка“, с под-под-процес „Разходи за външни услуги“

Популацията включва 84 договора за външни услуги, по които са извършени разходи на обща стойност 1 154 509 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е „подбор по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 12 000 лв. В извадката са включени девет договора, с обща стойност на извършените разходи 924 445 лв. или 80,1 на сто от разходите в популацията.

7.1.1.2. Под-процес „Капиталови разходи“, с под-под-процес „Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“

Популацията включва 46 договора, по които са извършени разходи на обща стойност 5 546 199 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е „подбор по стойност“ – договори, по които са извършени разходи на стойност над 100 000 лв. В извадката са включени осем договора, с обща стойност на извършените разходи 5 175 397,69 лв. или 93,3 на сто от разходите в популацията. Резултатите от проверката на три договора ¹⁶, с обща стойност на разходите за основен ремонт на ДМА 658 906 лв., са отразени в процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“ към област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“.

7.1.1.3. Под-процес „Капиталови разходи“, с под-под-процес „Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“

Популацията включва разходи на обща стойност 750 877 лв., извършени по 21 договора и 19 фактури. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е „подбор по стойност“ – договори и фактури, по които са извършени разходи на стойност над 14 000 лв. В извадката са включени десет договора, с обща стойност на извършените разходи 609 158,46 лв. или 81,1 на сто от разходите в популацията.

7.1.2. Не се формира одитна извадка за под-процес „Разходи за издръжка“ с под-под-процес „Разходи за текущ ремонт“. Проверени са всички разходи за текущ ремонт по изпълнението на девет договора, с обща стойност 310 401,27 лв.

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

7.2.1. Процес „Процедури за възлагане на обществени поръчки“:

Популацията включва 21 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 6 105 855,09 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“¹⁷ и „подбор по стойност“ – процедури за

¹⁶ Договор № Д-251/21.07.2021 г. с предмет „Извършване на инженерно-геолошко и хидрогеолошко проучване и изработване на технически проект за обект: Укрепителни мероприятия на дере – с. Пиргово“ и изпълнител „Мигети“ ЕООД, с разходи на стойност 283 008 лв. с ДДС, от които 163 008 лв. за основен ремонт на ДМА; Договор № Д-304/25.10.2021 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи за обект: Ремонт на улична мрежа в селата Иваново, Щръклево, Тръстеник, Сваленик, Божичен, Нисово, Табачка и Церовец – първи етап“ и изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“, с разходи на стойност 146 903 лв. с ДДС; Договор № Д-199/12.05.2022 г. с предмет „Изпълнение на строително-монтажни работи за обект: Център за извънкласни занимания за деца с творчески умения в съществуваща сграда за адаптиране с идентификатор 501.1270.2 в с. Щръклево, община Иваново“ и изпълнител „Ник Строй 2000“ ЕООД, с разходи на стойност 348 995 лв. с ДДС. **Обща стойност на разходите за основен ремонт на ДМА: 658 906 лв.**

¹⁷ Процедура „публично състезание“ за възлагане на обществена поръчка (УНП 00474-2022-0005) с предмет „Модернизация и основно обновяване на обществен комплекс-пазар в УПИ II-738, кв. 4 в с. Щръклево,

възлагане на обществени поръчки, с прогнозна стойност равна или по-висока от 300 000 лв. без ДДС. В извадката са включени осем процедури за възлагане на обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 4 351 375,32 лв. без ДДС, представляваща 71,3 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

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

Популацията включва 10 обществени поръчки, възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 584 982,17 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“¹⁸ и „подбор по стойност“ - обществени поръчки, с прогнозна стойност равна или по-висока от 20 000 лв. без ДДС. В извадката са включени шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 549 675,32 лв. без ДДС, или 94 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

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

Популацията включва 28 договора за обществени поръчки на обща стойност 1 649 368,83 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“¹⁹ и „подбор по стойност“ – договори със стойност равна или по-висока от 100 000 лв. без ДДС. В извадката са включени шест договора, на обща стойност 1 112 615,56 лв. без ДДС, или 67,5 на сто от общата стойност на популацията.

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

7.3.1. Процес „*Управление на имоти – общинска собственост*“:

7.3.1.1. Под-процес „*Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг*“

Популацията включва 36 договора за наем, с обща стойност 110 956,64 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“²⁰ и „подбор по стойност“ – договори с годишен наем на стойност, равна на или по-висока от 3 400 лв. В извадката са включени 12 договора за наем, с обща стойност 81 128,74 лв. или 73,1 на сто от общата стойност на популацията.

7.3.1.2. Под-процес „*Отдаване под наем на земеделски земи без провеждане на търг*“, с под-под-процес „*Отдаване под наем на полски пътища*“

Популацията включва 260 договора за наем на полски пътища, с дължими рентни плащания на обща стойност 400 079,22 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единици в извадката е „подбор по стойност“ – договори на стойност, равна на или по-висока от 4 500 лв. В извадката са включени 31 договора за наем, на обща стойност 226 412,75 лв. или 56,6 на сто от общата стойност на популацията.

7.3.2. Процес „*Разпореждане с имоти – частна общинска собственост*“

7.3.2.1. Под-процес „*Разпореждане с имоти чрез търг*“

Популацията включва 35 договора, на обща стойност 542 931,63 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“²¹ и „подбор по стойност“ – договори на стойност, равна на или по-висока

община Иваново” и прогнозна стойност 577 640 лв. без ДДС е проверена на етап предварително проучване и са установени несъответствия с правната рамка.

¹⁸ Обществена поръчка (УНП 00474-2022-0004) с предмет „Ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, община Иваново, област Русе“ по Проект „Красива България“ е проверена на етап предварително проучване и са установени съществени несъответствия с правната рамка.

¹⁹ Договор № Д-222/03.06.2022 г. с предмет „Ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, общ. Иваново, Област Русе“ по Проект „Красива България“ и изпълнител „Инфраинжстрой“ ЕООД е проверен на етап предварително проучване и са установени несъответствия с правната рамка.

²⁰ Договор за наем № Д-274/27.09.2021 г. е проверен на етап предварително проучване и са установени несъответствия със ЗОС.

²¹ Договори № 334/30.11.2021 г. на стойност 58 314,62 лв. и № 290/29.09.2022 г. на стойност 60 433,73 лв. са проверени на етап предварително проучване и са установени несъответствия със ЗОС.

от 14 000 лв. В извадката са включени 11 договора, с обща стойност 328 870,29 лв. или 60,6 на сто от общата стойност на популацията.

7.3.2.2. Под-процес „Разпореждане с имоти без провеждане на търг“

Популацията включва 39 договора и две заповеди на кмета за възмездно право на прокарване и сервитут, на обща стойност 161 474,56 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“²² и „подбор по стойност“ – договори на стойност, равна на или по-висока от 5 000 лв. В извадката са включени 11 договора и една заповед на кмета за възмездно право на прокарване и сервитут, с обща стойност 122 668,18 лв. или 76 на сто от общата стойност на популацията.

7.3.3. Не е формирана одитна извадка за процес „Продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от Общински горски фонд чрез търг“, т.к. през одитирания период чрез търг е сключен един договор²³ за продажба на стояща дървесина на корен на стойност 46 049,76 лв. с ДДС.

8. Критерии за оценка

При одита за съответствие са приложени следните критерии за оценка:

1. За област „Бюджет“

1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за държавния бюджет на Република България за 2021 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за задълженията и договорите; Закон за местните данъци и такси; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за публичните финанси; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184 от 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново; Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново; Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново; Устройствен правилник на Община Иваново, в сила от 01.12.2019 г.; Устройствен правилник на Община Иваново, в сила от 01.01.2022 г.; Бюджетни календари за разработване на бюджета за 2021 г. и за 2022 г. и на тригодишна прогноза в частта за местните дейности; Методическо ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Община Иваново; Система за финансово управление и контрол в Община Иваново; Вътрешни правила за основните дейности, процедури и отговорности в звено „Приходи по ЗМДТ и принудително събиране“; Вътрешни правила за документооборота и деловодната дейност в общинска администрация Иваново; Стратегия за управление на риска в Община Иваново от 30.05.2017 г.; Стратегия за управление на риска в Община Иваново от 23.12.2021 г.; риск-регистър за 2022 г.; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

²² Договори №№ 244/07.07.2021 г. и 258/16.08.2021 г., сключени с „Електроразпределение Север“ АД, на обща стойност 50 813 лв., са проверени на етап предварително проучване и са установени несъответствия със ЗОС.

²³ Договор № 342/20.12.2021 г. с „Леспродукт“ ООД

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

2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за задълженията и договорите; Закон за устройство на територията; Закон за Камарата на строителите; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите;

2.2. *Вътрешни актове:* Устройствен правилник на Община Иваново, в сила от 01.12.2019 г.; Устройствен правилник на Община Иваново, в сила от 01.01.2022 г.; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Иваново; Система за финансово управление и контрол в Община Иваново; договори за възлагане на обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

3. За област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за кадастъра и имотния регистър; Закон за устройство на територията; Закон за задълженията и договорите; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Търговски закон; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им.

3.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 10 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост; Наредба № 2 за базисните (начални) цени на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост; Наредба № 11 за управление, ползване и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд; Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Иваново за периода 2019 - 2023 година; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново за 2021 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново за 2022 г.; решения на ОбС при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост; Устройствен правилник на Община Иваново, в сила от 01.01.2022 г.; Политики и процедури за управление и контрол на дейностите по управление и разпореждане с общинска собственост; индивидуални административни актове на кмета; договори и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново (НУРСБПОБ)*

Наредбата е приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), с Решение № 347/24.01.2014 г.²⁴ на ОбС и е актуализирана с Решение № 279/22.04.2021 г.²⁵ на ОбС. През одитирания период НУРСБПОБ не е изменяна или допълвана.²⁶

С НУРСБПОБ²⁷ са регламентирани: условията и редът за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение, текущо наблюдение и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; фискалните правила при съставяне и изпълнение на общинския бюджет; финансовите правила за управление на приходите, текущите разходи, инвестициите и активите; условията за откриване, изпълнение и прекратяване на процедура по финансово оздравяване; редът за изготвяне и утвърждаване на разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС). При проверката на НУРСБПОБ за съответствие със ЗПФ е установено:²⁸

1.1.1. В чл. 28, ал. 5 от НУРСБПОБ неточно е посочено, че кметът определя реда за провеждане на публичното обсъждане на проекта за бюджет. Съгласно чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), публичното обсъждане се провежда по ред, определен от общинския съвет и такъв е регламентиран от ОбС в Приложение № 1 към НУРСБПОБ. Определеният ред включва изискване за съставяне на протокол за постъпилите предложения преди датата на публичното обсъждане и направените предложения при неговото провеждане.

В Приложение № 1 към НУРСБПОБ неточно е посочено, че същото е обвързано с разпоредбите на чл. 29, ал. 2 и чл. 44, ал. 4 от същата наредба. В чл. 29, ал. 2 от НУРСБПОБ са определени условия за приемане на бюджета от ОбС, а чл. 44 регламентира изготвянето, утвърждаването и актуализирането на разчетите за средства от ЕС и в него няма ал. 4.

1.1.2. В чл. 29, ал. 1 от НУРСБПОБ е регламентирано, че проектът на бюджет се разглежда от ОбС по ред, определен в Приложение № 2 към наредбата. В Приложение № 2 към НУРСБПОБ неточно е посочено, че същото е обвързано с разпоредбата на чл. 37, ал. 5 от наредбата. В чл. 37 от НУРСБПОБ няма ал. 5 и разпоредбите му регламентират оправомощаване на кмета да извършва компенсирани промени по бюджета. В Приложение № 2 са определени правила за условията и реда за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ.

1.1.3. Разпоредбата на чл. 29, ал. 2 от НУРСБПОБ противоречи на чл. 2, ал. 2 от същата наредба и е в несъответствие с чл. 13, ал. 2 от ЗПФ. В чл. 29, ал. 2 от НУРСБПОБ е посочено, че ОбС приема годишния бюджет на общината, включително и показателите по чл. 45, ал. 1, т. 2 от ЗПФ за кметствата и населените места с кметски наместници, с изключение на тези, които са определени като второстепенни разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 от ЗПФ. Съгласно чл. 2, ал. 2 от НУРСБПОБ и чл. 11, ал. 10 от ЗПФ, общинският бюджет включва бюджетът на първостепенния разпоредител и бюджетите на определените с решение на ОбС второстепенни разпоредители с бюджет.

1.1.4. Съгласно чл. 29, ал. 3, т. 6 от НУРСБПОБ, с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС приема разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови

²⁴ ОД № 1.1

²⁵ ОД № 1.2

²⁶ ОД № 1.4

²⁷ ОД № 1.3

²⁸ ОД № 1.3

разходи по обекти. Разпоредбата не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), което регламентира приемане на разчет за финансиране на капиталовите разходи, т.е. разчет съобразно всички източници на финансиране на капиталовите разходи, а не само разчет на предоставяната от централния бюджет целева субсидия.

1.1.5. В чл. 29, ал. 5 от НУРСБПОБ относно разпределянето на целевата субсидия за капиталови разходи е направена неточна препратка към ал. 3, т. 5 вместо ал. 3, т. 6 от чл. 29, която регламентира одобряването от ОбС на разчетите за разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи.

1.1.6. Разпоредбата на чл. 39, ал. 2 от НУРСБПОБ не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), съгласно което постъпленията от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

1.1.7. Съгласно чл. 39, ал. 3 от НУРСБПОБ, текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината. Изискването повтаря отменената разпоредба на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

1.1.8. Разпоредбите на чл. 41, ал.ал. 1 и 2 от НУРСБПОБ не са актуализирани в съответствие с измененията в чл. 129, ал.ал. 1 и 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.) относно реда за разходване на постъпилите по бюджета трансфери, които не са усвоени към края на текущата бюджетна година и възстановяване на средствата при остатък в държавния бюджет.

1.1.9. Съгласно чл. 29, ал. 3, т.т. 1 и 2 от НУРСБПОБ, общинският съвет ежегодно с решението за приемане на бюджета на Общината за съответната година одобрява размера на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, т.е. редът предвижда промяна в размера на показателите еднократно за бюджетната година. В Приложение № 2 към НУРСБПОБ са определени правила за условията и реда за извършване на промени, наблюдение, оценка и контрол на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ. Съгласно т.т. 1 и 3 от Приложение № 2 към НУРСБПОБ, наблюдението на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ се извършва чрез: изготвяне на консолидирана справка за поетите ангажименти и възникналите задължения; изготвяне от второстепенните разпоредители на справка за ангажиментите, която се представя в Общината заедно с отчета за касовото изпълнение на бюджета.

В цитираните разпоредби не е определен периода, за който се съставя консолидираната справка, както и дали от ВРБ се изисква справка за новите задължения за разходи, натрупани през съответната година. По смисъла на т. 4 от Приложение № 2, горепосочените справки се изготвят еднократно към края на текущата бюджетна година, във връзка със съставяне на бюджета за следващата година. Разпоредбите в Приложение № 2 от НУРСБПОБ не съдържат правила за текущо наблюдение на показателите през годината, за оценяване и контролиране на техния размер с оглед да не бъдат превишени определените от ОбС максимални стойности, с което не са изпълнени изискванията на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.).

Съгласно т. 2 от Приложение № 2 към НУРСБПОБ, ОбС одобрява с тригодишната бюджетна прогноза на Общината индикативните стойности за максимален размер на новите задължения за разходи, които могат да бъдат натрупани през годината и на ангажиментите за разходи, които могат да бъдат поети през годината. Цитираната разпоредба е в несъответствие с чл. 94, ал. 3 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), който регламентира максималният размер на посочените показатели да се определя с решението на ОбС за приемане на бюджета за съответната година.

В т. 4 от Приложение № 2 неправилно е определено при изготвянето на справката, разпоредителите с бюджет да се съобразяват с условията за поет ангажимент, дадени с

указание ДДС № 3/01.04.2009 г. на МФ. Изискванията към справката са определени от МФ с указания ДДС № 4/01.04.2010 г. и ДДС № 14/30.12.2013 г.

1.1.10. В чл. 48 от НУРСБПОБ е определено, че разпоредители със сметките за средства от ЕС са ръководителите на бюджетните организации и неправилно е посочено, че съответства на чл. 47, ал. 5 от същата наредба, който регламентира срок за погасяване на временни безлихвени заеми от бюджета на Общината, предоставени за плащания по проекти, финансирани със средства от ЕС.

1.1.11. В НУРСБПОБ не са регламентирани:

а) Условието и редът за текущо наблюдение на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ през годината, за оценяване и контролиране на техния размер с оглед да не бъдат превишени определените от ОбС максимални стойности, с което не са изпълнени изисквания на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.);

б) Редът за актуализиране на разчета за сметките за средства от ЕС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 144, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).

В останалата си част съдържанието на НУРСБПОБ е в съответствие със ЗПФ.

1.2. *Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново (Наредба № 5 на ОбС)*

Наредбата е приета на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.), с Решение № 147/22.01.2009 г.²⁹ на ОбС и е актуализирана с Решение № 160/20.08.2020 г.³⁰ на ОбС. През одитирания период наредбата не е изменяна или допълвана.³¹

С Наредба № 5 на ОбС³² са регламентирани: размерите и редът за определяне на данъка върху недвижимите имоти, данъка върху наследствата, данъка върху даренията, данъка при възмездно придобиване на имущество, данъка върху превозните средства, патентния данък, туристическия данък и данъка върху таксиметров превоз на пътници; данъчнозадължените лица, редът и сроковете за плащане на местните данъци; редът за деклариране на промяна в обстоятелствата от значение за определяне на данъците и условията за освобождаване от данък.³³

При проверката на Наредба № 5 на ОбС за съответствие със ЗМДТ е установено:³⁴

1.2.1. Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредба № 5 на ОбС, данъчната оценка на нежилищните недвижимите имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, определена съгласно Приложение № 2 на ЗМДТ. В ал. 4 на същата разпоредба е посочено, че при липса на счетоводни данни, данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация и в тези случаи служителят може да ползва и вещи лица. Разпоредбата на чл. 17, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.), в който е регламентирано, че определянето на данъчната оценка се извършва по реда на Данъчно-осигурителния процесуален кодекс.

1.2.2. В чл. 20 от Наредба № 5 на ОбС е посочено, че необходимо условие за определяне на данъка е наличието на подадена данъчна декларация по чл. 14 от ЗМДТ. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 14, ал.ал. 2 и 8 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96 от 2019 г.), които регламентират случаите, в които не се изисква подаване на данъчна декларация с оглед определянето на данъка.

1.2.3. Наименованието на превозното средство „триколка“ в чл. 41, ал. 4 от Наредба № 5 на ОбС не е актуализирано с изменението в чл. 55, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2017 г.) на „триколесно превозно средство“.

²⁹ ОД № 1.5

³⁰ ОД № 1.6

³¹ ОД № 1.4

³² ОД № 1.7

³³ ОД № 1.4

³⁴ ОД № 1.7

1.2.4. Според чл. 48, ал. 1, т. 2 от Наредба № 5 на ОбС, физическо лице, включително едноличен търговец, което извършва дейности, посочени в Приложение № 4 от ЗМДТ (патентни дейности), се облага с годишен патентен данък за доходите от тези дейности, при условие че не е регистрирано по ЗДДС, с изключение на регистрацията за вътреобщностно придобиване по чл. 99 и чл. 100, ал. 2 от ЗДДС. Разпоредбата не е актуализирана в съответствие с изменението на чл. 61з, ал. 1, т. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), който изключва и регистрацията при доставки на услуги по чл. 97а от ЗДДС.

1.2.5. В чл. 57, ал. 5 от Наредба № 5 на ОбС е посочено, че лицата, предлагащи нощувки, подават декларация по образец до 30 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година. Определеният срок е в несъответствие с чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ(ред. ДВ, бр. 71/2020 г.), който регламентира срок до 31 януари.

1.2.6. Съгласно чл. 58, ал. 2 от Наредба № 5 на ОбС, размерът на дължимия туристически данък за календарния месец се определя като броят на предоставените нощувки за месеца се умножи по размера на данъка по чл. 58, ал. 1 от наредбата. Регламентираният ред не е актуализиран в съответствие с изменението на чл. 61с, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г.), съгласно което размерът на дължимия данък за календарния месец се изчислява по посочения начин, но въз основа на данни от Единната система за туристическа информация, поддържана от Министерството на туризма.

В останалата си част съдържанието на Наредба № 5 на ОбС е в съответствие със ЗМДТ.

1.3. *Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново (Наредба № 1 на ОбС)*

От ОбС, на основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 83/21.04.2016 г.³⁵ е приета наредбата, актуализирана с Решения №№ 151/20.08.2020 г.³⁶, 278/22.04.2021 г.³⁷ и 362/25.11.2021 г.³⁸ С наредбата³⁹ са определени местните такси, които се събират на територията на Общината и редът за определяне на техния размер, отсрочване и разсрочване на задълженията за местни такси, освобождаване от заплащане на съответната такса на лицата, неползващи услуга през годината или през определен период от нея. Наредба № 1 на ОбС не е изменяна или допълвана към 31.12.2022 г.⁴⁰

При проверката на Наредба № 1 на ОбС за съответствие със ЗМДТ е установено:⁴¹

1.3.1. В чл. 3, ал. 1, т. 3 от Наредба № 1 на ОбС е посочено, че Общината събира такси за ползване на детски ясли и детски градини, а в чл.чл. 23-26 от наредбата са определени размерът, условията и редът за плащане и освобождаване от таксата за ползване на целодневна детска градина. Цитираните разпоредби не са актуализирани съгласно изменението на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 17/2022 г.), с което събирането от Общината на такси за ползване на детски ясли и детски градини е отменено, считано от 01.04.2022 г.

1.3.2. Разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т. 3 от Наредба № 1 на ОбС регламентира събирането на местни такси за ползване на домове за социални грижи и други общински социални услуги и не е актуализирана съгласно изменението на чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.), което регламентира такси за „социални услуги, финансирани от общинския бюджет“.

³⁵ ОД № 1.8

³⁶ ОД № 1.9

³⁷ ОД № 1.10

³⁸ ОД № 1.11

³⁹ ОД № 1.12

⁴⁰ ОД № 1.4

⁴¹ ОД № 1.12

1.3.3. Не е спазен чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79/2015 г.), като в Наредба № 1 на ОбС не е регламентирано събирането на такси за дейности по обща подкрепа по смисъла на Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие.

1.3.4. Съгласно чл. 11, ал. 4 от Наредба № 1 на ОбС, общинският съвет е определил разрешение за разсрочване или отсрочване на задължения до 10 000 лв. да се издава от кмета и при условие, че разсрочването или отсрочването се иска до края на бюджетната година. Цитираната разпоредба е в частично несъответствие с чл. 9а, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 105/2006 г.), който регламентира по-висок размер на задълженията – до 30 000 лв., за които кметът може да се произнася, както и условието разсрочването или отсрочването да се иска до една година от датата на издаване на разрешението и не ограничава срока само до края на текущата бюджетна година, в която е подадено искането.

1.3.5. В чл. 11, ал. 5 от Наредба № 1 на ОбС е посочено, че Общинският съвет издава разрешение за отсрочване или разсрочване на задължения над 10 000 лв. за две и повече години. По смисъла на чл. 11, ал. 4 и 5 от Наредба № 1 на ОбС, не е определен разрешаващ орган при искане за разсрочване или отсрочване на задължение за период над една година, но под две години. Разпоредбата е в частично несъответствие с чл. 9а, ал. 5 от ЗМДТ (ред. бр. 98 от 2010 г.), който регламентира, че разрешението се издава от кмета, но на основание решение на ОбС.

1.3.6. В чл. 44, ал. 1 от Наредба № 1 на ОбС са посочени лицата, задължени да заплащат ТБО, като разпоредбата не е актуализирана съгласно изменението на чл. 11, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), което регламентира, че при концесия за добив задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него.

1.3.7. С разпоредбата на чл. 45, ал. 9 от Наредба № 1 на ОбС е определено, че не се събира ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва служебна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, която не е актуализирана с измененията на чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.) относно поземлените имоти, върху които са построени и условието за тяхното освобождаване - имотите да не се ползват със стопанска цел, несвързана с пряката им богослужебна дейност.

В останалата си част съдържанието на Наредба № 1 на ОбС е в съответствие със ЗМДТ. През 2023 г. от ОбС е приета нова⁴² наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново, с която част от установените несъответствия са отстранени – не са регламентираны такси за детски ясли и детски градини и размерът на задълженията, за които кметът издава разрешение за отсрочване или разсрочване е актуализиран до 30 000 лв.

1.4. Устройствен правилник на Община Иваново (УП)

През одитирания период, в Община Иваново действат два УП⁴³, утвърдени със заповеди на кмета №№ РД-09-626/31.12.2019 г. и РД-09-61/07.01.2022 г. С тях са уредени функционалните задължения и организацията на дейността на административните звена в Общината. Определената в УП структура на общинската администрация (ОбА) е в съответствие с приетата от ОбС с Решения №№ 12/28.11.2019 г. и 379/23.12.2021 г. на ОбС⁴⁴.

В структурата на ОбА е предвидено да бъдат назначени двама заместник-кметове, с ресори съответно дирекция „Специализирана администрация“ (СА) и дирекция „Административно-правно обслужване, финанси и управление на собствеността“ (АПОФУС). През одитирания период в Общината е назначен един заместник-кмет,

⁴² [Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново \(приета с Решение № 645/22.06.2023 г. на ОбС\)](#)

⁴³ ОД № 1, папка 2, т.т. 1 и 2

⁴⁴ ОД № 1, папка 1, т. 3

оправомощен със заповед № РД-09-22-1/21.02.2022 г.⁴⁵ на кмета да изпълнява функции по общо ръководство, координация и контрол за планирането и изпълнението на дейностите в двете дирекции.

През одитирания период в ОБА няма назначени директор на дирекция СА и главен счетоводител. Със заповеди на кмета са определени служители, на които е възложено да изпълняват посочените длъжности по вътрешно съвместителство за срок не по-дълъг от шест месеца: за директор на дирекция СА - секретарят на Община Иваново⁴⁶ и старши юриконсулт в дирекция АПОФУС⁴⁷; за главен счетоводител - директорът на дирекция АПОФУС⁴⁸ и младши експерт в дирекция АПОФУС⁴⁹.

При проверката на УП, утвърден със заповед № 61/07.01.2022 г. на кмета е установено:

1.4.1. В чл. 47, т. 10 от УП относно подаване в Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ на информация за положения труд на служители неправилно е посочена Областна администрация - Русе.

1.4.2. В чл. 48, т.т. 15, 16 и 18 от УП относно отчетността на дълготрайните активи чрез проверки и инвентаризации, изготвянето на годишен финансово-счетоводен отчет и съхраняването на счетоводната информация неправилно са цитирани чл. 22, чл.чл. 22а-32 и чл.чл. 42-45 от ЗСч, вместо чл. 28, чл.чл. 23-29 и чл.чл. 12-14 от същия закон.

1.5. *Методическо ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Община Иваново (МРУБПБ)*

На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ, от кмета са утвърдени Методическо ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Община Иваново от 2021 г.⁵⁰ и Бюджетни календари за 2021 г.⁵¹ и за 2022 г.⁵² С Методическото ръководство са определени: указания за разработването на бюджетен календар и на инвестиционната програма за съответната бюджетна година; указания за участие на кметствата в бюджетния процес; правила за планиране на приходите и разходите при съставянето на бюджета; методики за прогнозиране на неданъчните приходи, за изготвяне на план-сметката на необходимите разходи по чл. 66, ал. 1 от ЗМДТ, за анализ и оценка на изпълнението на бюджета. Към 31.12.2022 г. Методическото ръководство не е изменено или допълвано.⁵³

При проверката на МРУБПБ и бюджетните календари за съответствие със ЗПФ и НУРСБПОБ е установено:⁵⁴

1.5.1. В Методическото ръководство е представена обща характеристика на процесите по съставяне на бюджета и не са определени срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнение на описаните в него дейности. Такива са определени с Бюджетните календари за 2021 г. и за 2022 г. – само за етапите на разработване, актуализиране и приемане на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и на бюджета за съответната година.

1.5.2. Съгласно т.т. 1.3 - 1.7 и т.т. 2.1 – 3.10 от Бюджетните календари, тригодишната бюджетна прогноза и бюджетът за съответната година се съставят от звената „Финансово стопански дейности (ФСД), „Приходи по ЗМДТ и принудително събиране“ и „Обществени поръчки и проекти“ (ОПП), каквито не са обособени в структурата на общинската администрация, съгласно действащите през одитирания период Устройствени правилници.

⁴⁵ ОД № 1, папка 2, т. 3.1

⁴⁶ ОД № 1, папка 2, т. 3.2

⁴⁷ ОД № 1, папка 2, т. 3.3

⁴⁸ ОД № 1, папка 2, т.т. 7.3, 7.5 и 7.7

⁴⁹ ОД № 1, папка 2, т.т. 7.4 и 7.6

⁵⁰ ОД № 1, папка 2, т. 4

⁵¹ ОД № 1, папка 2, т. 5

⁵² ОД № 1, папка 2, т. 6

⁵³ ОД № 1.4

⁵⁴ ОД № 1, папка 2, т. 4

1.5.3. В т.т. 1.7 и 1.8 от Бюджетните календари е посочено, че представянето в МФ на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности предхожда нейното одобряване от ОбС, което е в несъответствие с чл. 82, ал.ал. 2 и 3 от ЗПФ.

1.5.5. Според т. 2.9 от Бюджетните календари, публичното обсъждане с местната общност на проектобюджета за следващата година се провежда в срок до 31.12. на текущата година и се документира с протокол. Указанието е в частично несъответствие с чл. 84, ал. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), който определя публичното обсъждане да се проведе в рамките на срока от 20 работни дни от датата на обнародване на ЗДБ за съответната година.

1.5.6. В изпълнение на чл. 133, ал. 4, чл. 137, ал. 6 и чл. 140, ал. 6 от ЗПФ, на интернет страницата на Общината се публикуват месечните⁵⁵, тримесечните⁵⁶ и годишни отчети⁵⁷ за изпълнението на бюджета и на сметките за средства от ЕС за всяка година от одитирания период. В Методическото ръководство не са определени отговорно длъжностно лице и срок за публикуване на отчетите и друга допълнителна информация на интернет страницата на Общината.

В останалата си част съдържанието на Методическото ръководство и Бюджетните календари за 2021 г. и за 2022 г. е в съответствие със ЗПФ и НУРСБПОБ.

1.6. Система за финансово управление и контрол в Община Иваново (СФУК)

1.6.1. Система за финансово управление и контрол в Община Иваново е утвърдена със заповед № РД-09-185/01.06.2017 г.⁵⁸ на кмета. В раздел II от СФУК⁵⁹ са разработени част от елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10 от ЗФУКПС - контролна среда, управление на риска и контролни дейности. Регламентираните в СФУК контролни дейности включват система за двоен подпис и предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на финансово задължение и извършване на разход, като за разходи за електроенергия, телекомуникационни услуги, услуги по водоснабдяване и канализация, работни заплати, командировки, превоз на ученици и присъдени издръжки се прилага само процедура за предварителен контрол преди извършване на разхода.

При проверката на СФУК за съответствие със ЗФУКПС е установено:

а) В чл. 17, ал. 2 от СФУК е определено, преди подписване от кмета, всеки договор за поемане на задължение да се съгласува от юрисконсулт и главен счетоводител. Съгласно чл. 21 от СФУК, предварителният контрол за законосъобразност задължително се документира чрез попълване на *заявка за поемане на задължение, искане за извършване на разход и контролен лист* по образци, утвърдени в приложение към СФУК. В образците на заявката и искането са включени идентични по вид проверки, които по съдържание съответстват за етапа преди поемане на задължение: компетентност на лицето, което поема задължението; необходимост от провеждане на процедура по ЗОП; съответствие на задължението на дейност и бюджетен параграф; наличие на средства по бюджетния параграф; контрол и отговорност при прилагане на ЗДДС.

б) За целите на предварителния контрол, като неразделна част от СФУК са утвърдени основни процедури „Поемане на задължение“ и „Извършване на разход“ и работни инструкции към тях, с които са определени видът и обхватът на проверките, редът и отговорните длъжностни лица за тяхното извършване и документирание.

Съгласно чл. 23, ал. 2 от СФУК, финансовият контролор се произнася относно законосъобразността на поеманото задължение или извършването на разход. През одитирания период в Общината няма назначен финансов контролор и предварителен

⁵⁵ [Месечни отчети за касовото изпълнение на бюджета на Община Иваново и на сметките за средства от ЕС - по години](#)

⁵⁶ [Тримесечни отчети за касовото изпълнение на бюджета на Община Иваново и на сметките за средства от ЕС - по години](#)

⁵⁷ [Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Иваново и на сметките за средства от ЕС към 31.12.2021 г.; Отчет за касовото изпълнение на бюджета на Община Иваново и на сметките за средства от ЕС към 31.12.2022 г.](#)

⁵⁸ ОД № 1, папка 2, т. 7

⁵⁹ ОД № 1, папка 2, т. 7

контрол по ЗФУКПС е осъществяван от главен експерт в дирекция АПОФУС на основание заповед № РД-09-68/12.03.2018 г.⁶⁰ на кмета.

в) В чл. 12, ал. 2 и чл. 14 от СФУК е регламентирано, че системата за двоен подпис е процедура, при която всички документи, свързани с поемане на задължение или извършване на разход се подписват от кмета и главния счетоводител, независимо от размера на финансовото задължение или плащане. През одитирания период в Общината няма назначен главен счетоводител и неговите задължения, в т.ч. при полагане на втори подпис върху документи за поемане на задължение или извършване на разход, се изпълняват от директора на дирекция АПОФУС или от младши експерт „Бюджет“ в дирекция АПОФУС, на основание заповеди⁶¹ на кмета за вътрешно съвместителство за срок, не по-дълъг от шест месеца.

г) Съгласно чл. 10, ал. 4 от СФУК, текущ контрол в Общината се извършва от началниците на отдели и директорите на дирекции, като началниците на отдели съгласуват всички документи, изготвени от съответния отдел и го докладват на директорите на дирекции. Определеният ред не е актуализиран в съответствие с действащите през одитирания период УП, съгласно които в структурата на ОБА в дирекции АПОФУС и СА, не са обособени отдели и няма назначени началници.

д) В несъответствие с чл. 13, ал. 3, т.т. 4 и 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. 3 „Контролни дейности“ от Раздел IV на Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в Общината не са разработени правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, за предотвратяване на измами и нередности и за последващи оценки на изпълнението.

1.6.2. На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, със заповед № РД-09-12/12.01.2017 г.⁶² на кмета са утвърдени Вътрешни правила за основните дейности, процедури и отговорности в звено „Приходи по ЗМДТ и принудително събиране“ (ВППЗМДТ). С тях⁶³ са разписани процедурите по: приемане, проверка и обработка на декларации по ЗМДТ и установяване размера на задълженията за местни данъци и такси (МДТ); издаване на удостоверения, събиране и счетоводно отразяване на приходите от МДТ; възстановяване или прихващане на недължимо платени суми за МДТ; съставяне и връчване на актове за установяване на административни нарушения по реда на ЗМДТ и актове за установяване на задължение по реда на ДОПК; изпращане на покани за доброволно изпълнение на задълженията; предаване на преписките за установени и изискуеми публични общински вземания за принудително събиране от публичен или частен изпълнител.

1.7. Стратегия за управление на риска в Община Иваново (Стратегия)

През 2021 г. в Общината действат Стратегия за управление на риска и правила за нейното разработване, утвърдени със заповед № РД-09-183/30.05.2017 г.⁶⁴ на кмета. Със Стратегията⁶⁵ са определени: етапите в управлението на риска; отговорностите на кмета, ръководителите на структурните звена, служителите и Съвета по управление на риска; съставянето на риск-регистър и на план за действие за рисковете, които не са в рамките на приемливото ниво; осъществяването на мониторинг и докладване.

Със заповед № РД-09-284/28.07.2017 г.⁶⁶ на кмета е определен съставът на Съвета по управлението на риска. В неизпълнение на възложените му отговорности, определени в т. II.2 от Стратегията и заповедта на кмета, от Съвета не е разработен риск-регистър за

⁶⁰ ОД № 1, папка 2, т. 7.1

⁶¹ ОД № 1, папка 2, т.т. 7.3, 7.4, 7.5, 7.6 и 7.7

⁶² ОД № 1, папка 2, т. 8

⁶³ ОД № 1, папка 2, т. 8

⁶⁴ ОД № 1, папка 2, т. 10

⁶⁵ ОД № 1, папка 2, т. 10

⁶⁶ ОД № 1, папка 2, т. 10.1

2021 г. и не е актуализирана Стратегията след изтичане на тригодишния срок по чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС.

Стратегията и съставът на Съвета за управление на риска са актуализирани със заповеди №№ РД-09-664/23.12.2021 г.⁶⁷ и РД-09-675/31.12.2021 г.⁶⁸ на кмета. От кмета е утвърден риск-регистър за 2022 г., в който са идентифицирани рисковете за дейността на Общината, оценени са присъщият и остатъчният риск, и са предвидени действията за ограничаване влиянието и отговорните лица за тяхното наблюдение. В риск-регистъра не са посочени датата на утвърждаването му и периодът, за който се отнася и не са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при осъществяването на дейностите при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

1.8. В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), докладът за състоянието на СФУК на Общината за 2021 г.⁶⁹ е представен в МФ при спазване на регламентирания срок - до 31 март на следващата година.

През одитирания период, дейностите в Община Иваново, свързани със съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности, съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета, определяне на местните данъци и такси и функциониране на системата за финансово управление и контрол са уредени с наредби на Общинския съвет и актове на кмета.

В НУРСБПОБ, Наредба № 5 и Наредба № 1 на ОбС са допуснати частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

В УП неправилно са посочени норми от Закона за счетоводството във връзка с отчетността на дълготрайните активи чрез проверки и инвентаризации, изготвянето на годишен финансово-счетоводен отчет и съхраняването на счетоводната информация.

Не са определени срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнение на дейностите, посочени в Методическо ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Общината. В Бюджетните календари за 2021 г. и за 2022 г. част от определените стъпки и отговорните структурни звена не съответстват със ЗПФ и устройствените правилници.

Системата за финансово управление и контрол не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите, като не са разработени правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, за предотвратяване на измами и нередности и на последващи оценки на изпълнението.

Стратегията за управление на риска в Община Иваново не е актуализирана и няма утвърден риск-регистър за 2021 г. В риск-регистъра за 2022 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината при осъществяването на дейностите при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

2. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2021 г. са 9 641 454 лв. и представляват 74,4 на сто спрямо уточнения годишен план.⁷⁰ От ПРБ са извършени разходи за 6 625 301 лв., в т.ч. 3 749 556 лв. за местни дейности, 2 590 292 лв. за делегираните от

⁶⁷ ОД № 1, папка 2, т. 11

⁶⁸ ОД № 1, папка 2, т. 11.1

⁶⁹ ОД № 1, папка 2, т. 13

⁷⁰ ОД № 3

държавата дейности и 285 453 лв. дофинансиране, с изпълнение 68,7 на сто спрямо уточнения план.⁷¹

За 2022 г. бюджетните разходи на Общината са 12 260 683 лв. с изпълнение 57,4 на сто от уточнения план за годината.⁷² От ПРБ са извършени разходи на обща стойност 8 578 441 лв., от които 5 582 366 лв. за местните дейности, 2 648 758 лв. за делегираните от държавата дейности и 347 317 лв. дофинансиране, с изпълнение 50 на сто спрямо уточнения план.⁷³

2.1. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на ПРБ – 62,9 на сто за 2021 г. и 42,8 на сто за 2022 г. От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 758 733 лв. за 2021 г. и 828 934 лв. за 2022 г.⁷⁴ През одитирания период по 84 договора за външни услуги са извършени разходи общо за 1 154 509 лв., от които 702 478 лв. или 44,2 на сто от разходите за външни услуги са извършени по 19 договора, сключени след проведени открити процедури по ЗОП,⁷⁵ като от тях три договора са за сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци и почистване на територии за обществено ползване, с извършени плащания на обща стойност 511 520 лв.

От разходите за външни услуги 644 912 лв. или 40,6 на сто са платени по договори, сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, като от тях 457 245,60 лв., или 70,9 на сто, са извършени за социална услуга „център за социална интеграция и рехабилитация“, охранителни услуги, специализиран транспорт на ученици и абонаментно обслужване на компютърната техника на Общината.⁷⁶

2.1.1. За съответствие със ЗОП, ЗДДС, ЗСч, ЗОПБ, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и условията на сключените договори са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 872 117,74 лв., извършени по шест⁷⁷ договора. Установено е:

2.1.1.1. За Договори №№ Д-5/08.01.2020 г., Д-32/22.01.2021 г. и Д-24/01.02.2022 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, машинно метене и миене на улици, тротоари, площади и други обществени обекти в населените места на територията на Община Иваново“:⁷⁸

а) Договорите са сключени след проведени открити процедури с УИН [00474-2019-0009](#), УНП [00474-2020-0011](#) и УНП [00474-2021-0014](#) на основание чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

б) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, за договори №№ Д-32/22.01.2021 г. и Д-24/01.02.2022 г. са изпратени обявления за възложена поръчка до РОП и ОВ на ЕС

⁷¹ ОД № 1.13

⁷² ОД № 4

⁷³ ОД № 1.14

⁷⁴ ОД №№ 1.13 и 1.14

⁷⁵ ОД № 1.15

⁷⁶ ОД № 1.15

⁷⁷ Договор № Д-5/08.01.2020 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, машинно метене и миене на улици, тротоари, площади и други обществени обекти в населените места на територията на Община Иваново“ и изпълнител ДЗЗД „Чистота Иваново“, с извършени разходи за 24 271,66 лв. с ДДС; договор № Д-32/21.01.2021 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, машинно метене и миене на улици, тротоари, площади и други обществени обекти в населените места на територията на Община Иваново“ и изпълнител „Скалар ЕКО“ ООД, с извършени разходи за 226 265,59 лв. с ДДС; договор № Д-24/01.02.2022 г. с предмет „Сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци, машинно метене и миене на улици, тротоари, площади и други обществени обекти в населените места на територията на Община Иваново“ и изпълнител „Скалар ЕКО“ ООД, с извършени разходи за 260 982,46 лв. с ДДС; договор № Д-60/01.02.2021 г. с предмет „Предоставяне на социална услуга“ и изпълнител Сдружение „Център Динамика“, с извършени разходи за 226 469 лв.; договор № Д-7/13.01.2021 г. с предмет „Охранителни услуги“ и изпълнител „СОД-Ерика“ ООД, с извършени разходи за 71 280 лв. с ДДС; договор № Д-2/10.01.2022 г. с предмет „Охранителни услуги“ и изпълнител „СОД-Ерика“ ООД, с извършени разходи за 62 849,03 лв. с ДДС. **Общо извършени разходи: 872 117,74 лв.**

⁷⁸ ОД №№ 1.16, папка 1, т. 1, т. 2 и т. 3, 1.17, 1.18 и 1.19

съответно на 16.02.2021 г. и на 03.02.2022 г., в определения 30-дневен срок. Двата договора са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с вх. № 225285/28.01.2021 г. и № 266392/02.02.2022 г., в 30-дневния срок от сключването, съгласно т. 4 от РМС № 592/2018 г.

в) Договорите съдържат изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.). Във връзка с изискването на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП за определяне от кмета на длъжностно лице или комисия за приемане на извършената работа, в договорите е посочено, че изпълнението на услугите за всеки отделен период следва да се документира с протокол за приемане и предаване, съставен въз основа на протоколи, подписани от кметовете/кметските наместници по населени места.⁷⁹

г) Срокът за изпълнението на възложените услуги е 12 месеца, считано от датата на сключването на договорите или до достигането на максимално допустимата стойност по договора, в зависимост от събитието, което настъпи по-рано. Сключени са два анекса: № 1/06.01.2021 г.⁸⁰ към договор № Д-5/08.01.2020 г. и № 1/21.01.2022 г.⁸¹ към договор № Д-32/22.01.2021 г., подписани на основание чл. 116, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като срокът за изпълнение на възложените услуги е удължен до сключване на нов договор за избор на изпълнител на обществена поръчка със същия предмет или до достигане на максимално допустимата стойност на договора, но не по-късно от 31.01.2021 г. и от 28.02.2022 г.

д) В съответствие с договорените клаузи, изпълнението на услугите е документирано чрез: месечни протоколи за събраните и извозените количества битови отпадъци за всяко населено място - без дата на съставяне,⁸² подписани от представител на изпълнителя и от кметовете/кметските наместници на съответните населени места; кантарни бележки; месечни обобщени отчети - без дата на съставяне, подписани от изпълнителя и от кмета. В месечните протоколи и месечните обобщени отчети са посочени количеството битови отпадъци, договорената единична цена за тон и обща стойност на извършената услуга по сметосъбиране и сметоизвозване за месеца.

е) Въз основа на обобщените отчети от изпълнителите са издадени фактури, в които не е начисляван ДДС. На основание чл. 163б, вр. чл. 163а от ЗДДС, след получаване на фактурите за сметосъбиране и сметоизвозване, от старши счетоводител са съставени протоколи за начисляване на ДДС върху стойността на услугата по съответната фактура.

ж) В изпълнение на т.т. 2-4 от РМС № 592/2018 г., са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ на МФ преди всяко плащане по договорите.

Договорите са изпълнени в срока съгласно договорените клаузи и единичните цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗСч. В изпълнение на чл. 3, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОПБ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), плащанията по фактурите са извършени по банков път, след получаване на потвърждение от МФ.

з) Спазена е разпоредбата на чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са изпратени до РОП обявления за приключването на два договора № Д-5/08.01.2020 г. и № Д-32/22.01.2021 г., в които е посочено, че договорите са приключени съответно на 10.02.2021 г. и на 11.02.2022 г., когато е извършено последното плащане на изпълнителите.

2.1.1.2. За Договор № Д-60/01.02.2021 г. с предмет „Предоставяне на социалната услуга „Център за социална интеграция и рехабилитация“ за стари хора, възрастни и деца с физически увреждания“ и изпълнител Сдружение „Център Динамика“, на стойност 226 465 лв. без ДДС:⁸³

⁷⁹ ОД № 1.16, папка 1, т. 1

⁸⁰ ОД № 1.16, папка 1, т. 1.1

⁸¹ ОД № 1.16, папка 1, т. 2.1

⁸² ОД № 1.16, папка 1, п.т. 1.2 и 1.3, п.т. 2.3-2.15, п.т. 1.1-1.12

⁸³ ОД №№ 1.16, папка 1, т. 4 и 1.20

а) Договорът е сключен след проведен конкурс⁸⁴ на основание чл. 64, ал. 3, т. 1 от Закона за социалните услуги (ДВ, бр. 24/2019 г.) и на основание заповед № РД-09-02/07.01.2021 г. на кмета за определяне на изпълнител на социалната услуга. С уведомление с вх. № 226559/09.02.2021 г. договорът е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ в МФ, в 30-дневния срок от сключването, съгласно т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г.

От кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението на договора и да приема изпълнението на предоставените услуги

б) Съгласно чл. 3, ал.ал. 1 и 2 от договора, за обезпечаване предоставянето на социалната услуга, възложителят се задължава да предоставя на изпълнителя сумата на утвърдената годишна бюджетна субсидия съгласно решение на Министерския съвет по стандарт за издръжка на едно лице за съответната календарна година, като сумата ще се плаща на 12 транша (ежемесечно), след представяне на фактура, съобразно определения капацитет със заповед на изпълнителния директор (ИД) на Агенция за социално подпомагане (АСП).

За периода от 01.01.2021 г. до 30.09.2022 г. капацитетът на социалната услуга, утвърден със заповед № РД01-1311/21.12.2016 г. на ИД на АСП, е 25 потребители. От 01.10.2022 г., утвърденият капацитет е увеличен на 32 потребители, съгласно заповед № РД01-1405/05.08.2022 г. на ИД на АСП.

С РМС № 790/30.10.2020 г. приетият стандарт за издръжка на едно лице за социалната услуга „Център за социална интеграция и рехабилитация“ (ЦСИР) за 2021 г. е 4024 лв. годишно или 335,32 лв. месечно. Съгласно РМС № 50/03.02.2022 г., стандартът за издръжка на потребител на социалната услуга ЦСИР за първото тримесечие на 2022 г. се запазва в размерите, приети за предходната година - 4024 лв. годишно, а за периода от 01.04.2022 г. да 31.12.2022 г. приетият стандарт е увеличен на 5 322 лв. годишно или 443,50 лв. месечно.

в) В изпълнение на чл. 3, ал.ал. 1, 2 и 6 от договора, за периода от 01.02.2021 г. до 31.12.2022 г. от изпълнителя са издадени месечни фактури и са представени месечни финансови отчети с приложени копия на първичните разходооправдателни документи, съгласно които за предоставянето на социалната услуга, на обща стойност 226 465 лв. без ДДС. Разходите са документално обосновани с фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 6, ал. 1 от ЗСч. Спазени са изискванията на т.т. 2-4 от РМС № 592/2018 г., като за извършените плащания са подадени уведомления до НАП и АМ, с изключение на плащането за м. юни 2021 г. в размер на 8 383 лв.

На Сдружение „Център Динамика“ са извършени плащанията по издадените фактури в рамките на съответния месец. Съгласно чл. 3, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОПБ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), плащанията са извършени по банков път и в съответствие със стойностите по фактурите.

2.1.1.3. За договори №№ Д-7/13.01.2021 г. и Д-2/10.01.2022 г. с предмет „Денонощна физическа охрана на имоти - собственост на Община Иваново“ и изпълнител „СОД-Ерика“ ООД, всеки на стойност 71 280 лв. с ДДС⁸⁵:

а) За охранителни услуги на осем имота, находящи се в землището на с. Щръклево и прехвърлени в собственост на Община Иваново с РМС № 821/21.10.2015 г., са сключени два договора на основание чл. 20, ал. 4, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Договорите са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ с вх. № 226369/08.02.2021 г. и вх. № 263777/21.01.2022 г., в 30-дневния срок от сключването, съгласно т. 4 от РМС № 592/2018 г.

б) Съгласно чл.чл. 2 и 3 от договорите, срокът за изпълнение на услугите е една година, считано от 14.01.2021 г. и от 15.01.2022 г.

в) В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от договорите, плащанията по тях се извършват чрез месечни вноски в размер на 5 940 лв. с ДДС - за всеки месец от времетраенето на договора,

⁸⁴ [Обява за конкурс за възлагане предоставянето на социалната услуга "Център за социална рехабилитация и интеграция" за стари хора, възрастни и деца с физически увреждания](#)

⁸⁵ ОД №№ 1.16, папка 1, т.т. 5 и 6 и 1.21

платими до 15-то число на следващия месец и след представяне на фактура от изпълнителя. В договорите не са посочени други условия относно начина за предаване и приемане на извършените охранителни услуги. От кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението на договорите.⁸⁶

г) По договор № Д-7/13.01.2021 г., за предоставените охранителни услуги до 14.01.2022 г. са извършени разходи на обща стойност 71 280 лв. с ДДС, а по договор № Д-2/10.01.2022 г. – разходи на обща стойност 62 849,03 лв. за периода до 31.12.2022 г. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

Във фактурите като основание е посочен съответния месец, за който се отчитат изпълнените охранителни услуги.⁸⁷ В неизпълнение на чл. 5, ал. 2, т. 2 от договорите, при издаването на фактурите за м. януари 2021 г. и за м. януари 2022 г. – всяка на стойност 5 940 лв. с ДДС, изпълнителят не е посочил дължимата сума пропорционално за дните от съответния календарен месец. Договорите са изпълнени в срока съгласно договорените клаузи. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

д) Съгласно т.т. 2-4 от РМС № 592/2018 г., за извършените плащания на обща стойност 134 129,03 лв. с ДДС са подадени уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ. Спазена е разпоредбата на чл. 3, ал. 1, т.т. 1 и 2 от ЗОПБ (ред. ДВ, бр. 95/ 2015 г.), като плащанията са извършени по банков път, след получаване на потвърждение от МФ и в съответствие със стойностите на фактурите.

2.1.2. За прилагането на регламентираните в СФУК контролни дейности са проверени разходи за външни услуги на обща стойност 52 327,20 лв. с ДДС, извършени по три⁸⁸ договора. При проверката е установено:⁸⁹

а) В изпълнение на чл. 14 от СФУК, при сключването на два договора № Д-245/19.07.2021 г. и № 271/15.09.2021 г. е приложена системата на двоен подпис от кмета и от младши експерт в дирекция АПОФУС, оправомощен да полага втори подпис със заповед № РД-09-242/25.05.2021 г. на кмета. Договор № 69/04.06.2008 г. е сключен преди одитирания период.

б) В неизпълнение на чл. 21, ал. 1 и чл. 23, ал. 1 от СФУК, преди сключването на договор № Д-245/19.07.2021 г. не е изготвена заявка за поемане на задължение и не е съставян контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност.⁹⁰

За договори № Д-69/04.06.2008 г. и № 271/15.09.2021 г. въз основа на заявки са съставени контролни листи. В част I „Поемане на задължение“ от контролните листи, от длъжностните лица, определени в т.т. 3.1-3.6 от работна инструкция „Поемане на задължение“, чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие. От главния експерт АПОФУС в контролните листи е изразено положително писмено становище за поемане на задълженията и заявките са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена дата.

в) Въз основа на представените от изпълнителите фактури, са съставени искания за извършване на разход по образца в Приложение № 2 от СФУК, с което са спазени изискванията на чл. 21, ал. 1 и чл. 23, ал. 1 от СФУК. В съставените искания за извършване на разход от оправомощените длъжностните лица чрез полагане на подпис са отбелязани

⁸⁶ ОД № 1.21

⁸⁷ ОД № 1.21

⁸⁸ Договор № Д-245/09.07.2021 г. с предмет „Охранителни услуги“ и изпълнител „СОД-Ерика“ ООД, с извършени разходи за 12 355,20 лв. с ДДС; договор № Д-271/15.09.2021 г. с предмет „Възлагане на специализиран превоз на ученици“ и изпълнител „ВРТ“ ЕООД, с извършени разходи за 21 252 лв. с ДДС; договор № Д-69/04.06.2008 г. с предмет „Абонаментно обслужване на компютърна техника“ и изпълнител „Мултилинк“ ООД, с извършени разходи за 18 720 лв. с ДДС. **Общо разходи: 52 327,20 лв. с ДДС**

⁸⁹ ОД № 1.22

⁹⁰ ОД № 1.22

извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 2 от СФУК, които съответстват за етапа на поемане на задължение.

г) От главен експерт в дирекция АПОФУС, оправомощен да осъществява предварителен контрол по ЗФУКПС, са съставени контролни листи. В тях, от длъжностните лица, определени в т.т. 3.1-3.8 от Работна инструкция „Извършване на разход“, чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 3 от СФУК. Изразено е положително писмено становище за извършване на плащанията и исканията за разходите са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена дата.

Плащанията и по трите договора са извършени с електронни платежни нареждания, подписани от кмета и от главния счетоводител с квалифициран електронен подпис (КЕП).

Разходите за външни услуги са извършени на основание сключени от кмета договори и са документално обосновани с първични документи. Спазени са изискванията на ЗОП относно приложимия ред за сключването на договорите. Извършените по договорите разходи не надвишават определената в тях цена. Спазени са клаузите относно начина на отчитане на изпълнението на услугите, като по три договора – два за охранителни услуги и един за предоставяне на социалната услуга Център за социална рехабилитация и интеграция, от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението.

При фактурирането на предоставените услуги по договорите от изпълнителите са спазени договорените единични цени и плащанията по договорите са извършени по банков път. За сключените договори и извършените по тях плащания са подадени уведомления до НАП и АМ, с изключение на едно плащане по договора за предоставяне на социалната услуга.

Регламентираните контролни дейности са изпълнени в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на неосъществен предварителен контрол за законосъобразност при сключването на един договор. При сключването на договорите и при извършването на плащанията е приложена системата за двоен подпис.

2.2. Разходи за текущ ремонт

От ПРБ са отчетени разходи за текущ ремонт по девет договора с обща стойност 310 401,27 лв., за текущ ремонт на общински пътища и сгради, в т.ч. административната сграда на Общината.⁹¹

2.2.1. За съответствие със ЗОП, ЗДДС, ЗОПБ, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и условията на сключените договори са проверени разходи за текущ ремонт на обща стойност 299 242,11 лв. с ДДС, извършени по шест договора⁹². Установено е:

⁹¹ ОД № 1.23

⁹² **Договор № Д-324/23.11.2021 г.** с предмет „Извършване на текущ ремонт на общински пътища и полагане на надлъжна маркировка на територията на община Иваново“ и изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“, с извършени разходи за 79 756,04 лв. с ДДС; **договор № Д-217/31.05.2022 г.** с предмет „Извършване на текущ ремонт на общински път № RSE 1105/I-5, Русе - п. к. Две могили/-Тръстеник-/I-5/ -5.500 км на територията на Община Иваново“ и изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“, с извършени разходи за 23 934 лв. с ДДС; **договор № Д-221/03.06.2022 г.** с предмет „Извършване на текущ ремонт на общински пътища на територията на община Иваново“ и изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“, с извършени разходи за 35 901 лв. с ДДС; **договор № Д-260/08.08.2022 г.** с предмет „Извършване на текущ ремонт на общински път № RSE 3112/II-52, Пиргово - Мечка/Мечка -Тръстеник-/RSE 1105/ - 6.900 км на територията на Община Иваново“ и изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“, с извършени разходи за 81 375,60 лв. с ДДС; **договор № Д-279/02.09.2022 г.** с предмет „Текущ ремонт на три помещения - част от административната сграда на Община Иваново“ и изпълнител „АС-Строй“ ЕООД, с извършени разходи за 18 317,16 лв. с ДДС; **Споразумение № 09-02-46/24.08.2020 г.** с предмет „Неотложни аварийно-възстановителни работи за възстановяване на експлоатационната годност на административната сграда на Община Иваново“ и изпълнител „Румянастрой“ ЕООД, с извършени разходи за 59 958,31 лв. с ДДС. **Общо изплатени 299 242,11 лв. с ДДС**

2.2.1.1. За разходите за текущ ремонт на общински пътища, на обща стойност 220 966,64 лв. с ДДС, извършени по *четири договора*^{93,94}:

а) Договорите са сключени въз основа на Рамково споразумение № Д-14/10.01.2019 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, след проведена открита процедура (УИН [00474-2018-0009](#)) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Извършване на строителство, основен ремонт, реконструкция, рехабилитация и текущ ремонт на общинска пътна и улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура за нуждите на Община Иваново“ и изпратени до изпълнителя покани за допълване на подадената оферта и сключване на индивидуални договори за всеки от обектите. Съгласно чл. 4 от Рамковото споразумение, същото влиза в сила от датата на подписването му (10.01.2019 г.) и е за срок от 48 месеца, т.е. до 10.01.2023 г.

б) Договорите съдържат изискуемата информация⁹⁵ по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). От общинската администрация договорите са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, в 30-дневния срок от сключването, съгласно т. 4 от РМС № 592/2018 г.

В неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на три договора и да приеме извършената работа.

в) Между страните по договор № Д-324/23.11.2021 г. е подписан Анекс № 1/ 23.12.2021 г.⁹⁶ за удължаване на срока за изпълнение на СМР по чл. 4, ал. 2 от договора - със 128 календарни дни, поради неподходящи метеорологични условия. Въз основа на анекса, общият срок за изпълнение на договора е изменен на 158 календарни дни, считано от датата на подписването му, т.е. до 30.04.2022 г. включително. Във връзка с чл. 27 от ЗОП, [обявление за изменение на договора](#) е изпратено до РОП на 28.01.2022 г., като не е спазен предвидения за това 30-дневен срок от подписване на анекса. Допуснато е закъснение с шест дни.

г) В съответствие с договорените клаузи, изпълнението на възложените СМР е прието чрез констативни протоколи за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР и приемо-предавателни протоколи, подписани от изпълнителя и от старши специалист „Устройство на територията“ в дирекция СА, и от заместник-кмета, като посочените длъжностни лица не са оправомощени по надлежния ред. Изпълнените количества СМР съответстват по вид и обем на възложените, съгласно приложената количествена сметка към покани с изх. №№ 53-3912-7/28.10.2021 г., 53-3912-1/13.05.2022 г. и 53-3912-3/20.05.2022 г. Спазени са единичните цени за възложените видове СМР, съгласно ценовото предложение на изпълнителя към Рамково споразумение № Д-14/10.01.2019 г.⁹⁷

д) Разходите по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В изпълнение на т.т. 2-4 от РМС № 592/2018 г., за извършените плащания са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ на МФ в срок, с изключение на авансовото плащане по договор № Д-260/08.08.2022 г.

е) Плащанията на изпълнителя ДЗЗД „Приста-ТР“ са извършени по банков път и съответстват по стойност на фактурите и договорената цена по четирите договора. Обявленията за приключване изпълнението на четирите договора са изпратени до РОП в определения 30-дневен срок по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/ 2020 г.).

⁹³ Договори с изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“: № Д-324/23.11.2021 г. с извършени разходи за 79 756,04 лв. с ДДС; № Д-217/31.05.2022 г. с извършени разходи за 23 934 лв. с ДДС; № Д-221/03.06.2022 г. с извършени разходи за 35 901 лв. с ДДС; договор № Д-260/08.08.2022 г. с извършени разходи за 81 375,60 лв. с ДДС. **Общо разходи: 220 966,64 лв. с ДДС.**

⁹⁴ ОД №№ 1.24, 1.25, 1.26 и 1.27

⁹⁵ ОД № 1.16, папка 2, т.т. 1, 2, 3 и 4

⁹⁶ ОД № 1.16, папка 2, т. 1.1

⁹⁷ ОД № 1.24, т. 16

ж) Предоставената от изпълнителя гаранция за изпълнение на договор Д-324/23.11.2021 г. в размер на 1 993,90 лв. е възстановена с платежно нареждане от 17.06.2022 г., при спазване на срока по чл. 7, ал. 6 от договора - не по-късно от 30 дни след датата на изпълнение на задълженията по договора (17.05.2022 г.)⁹⁸. Гаранцията за изпълнението на три договора - № Д-217/31.05.2022 г., № Д-221/03.06.2022 г. и № Д-260/08.08.2022 г., е освободена след договорения срок – от 30 дни след датата на изпълнението на задълженията по договорите.⁹⁹

2.2.1.2. За Договор № Д-279/02.09.2022 г. с предмет изпълнение на строително-монтажни и/или строително-ремонтни работи на обект „Текущ ремонт на три помещения - част от административната сграда на Община Иваново” и изпълнител „АС-Строй“ ЕООД, на обща стойност 15 264,30 лв. без ДДС или 18 317,16 лв. с ДДС:¹⁰⁰

а) Договорът е сключен по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП чрез събиране на оферти с обява (УНП [00474-2022-0013](#)) и съдържа изискуемата информация,¹⁰¹ посочена в чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), като за обезпечаване на неговото изпълнение от възложителя не е определяна гаранция в обявата.¹⁰² В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, [обявление за възложена поръчка](#) е изпратено до РОП на 05.09.2022 г., като е спазен определения за това 30-дневен срок.

б) В неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора и да приема изпълнението на възложените работи.¹⁰³

в) Изпълнението на възложените СМР е прието чрез Констативен протокол (акт образец 19) от 10.10.2022 г. за установяването и за заплащане на извършени натурални видове СМР и приемо-предавателен протокол от 10.10.2022 г., подписани от изпълнителя и за възложител от старши специалист УТ в дирекция СА, без да е оправомощен за това. Спазен е срокът по чл. 3 от договора за изпълнение на възложените СМР - 38 календарни дни, считано от датата на подписването му, т.е. до 20.10.2022 г. Изпълнените количества СМР съответстват по вид и обем на възложените, съгласно Техническата спецификация на възложителя и приложената количествена сметка към ценовото предложение на изпълнителя. Спазени са единичните цени за възложените видове СМР, съгласно КСС към ценовото предложение на изпълнителя.

г) По договора са извършени разходи на обща стойност 18 317,16 лв. с ДДС, документално обосновани с две данъчни фактури – за авансово и за окончателно плащане, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по фактурите са извършени по банков път, в съответствие с условията и сроковете по чл. 6, ал. 1, т.т. 1 и 2 от договора: за авансовото плащане - до 30 календарни дни след представяне на фактура от изпълнителя; за окончателното плащане - до 30 календарни дни след подписване на приемо-предавателен протокол за действително извършените видове СМР и представяне на фактура от изпълнителя.

д) Договорът е приключен на 03.11.2022 г., когато е извършено окончателното плащане по него. [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка](#) е изпратено до РОП на 08.11.2022 г., като е спазен срокът по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

2.2.1.3. За Споразумение № 09-02-46/24.08.2020 г. за осигуряване изпълнението на плана за защита при бедствия на Община Иваново с изпълнител „Румянастрой“ ЕООД:¹⁰⁴

⁹⁸ ОД № 1.24

⁹⁹ ОД №№ 1.25, 1.26 и 1.27

¹⁰⁰ ОД №№ 1.16, папка 2, т. 5 и 1.28

¹⁰¹ ОД № 1.16, папка 2, т. 5

¹⁰² ОД № 1.28

¹⁰³ ОД № 1.28

¹⁰⁴ ОД №№ 1.16, папка 2, т. 6 и 1.29

а) Споразумението е сключено чрез директно възлагане, на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19, ал. 1, т. 13 и чл. 65, ал. 2, т. 5 от Закона за защита при бедствия (ред. ДВ, бр. 51/2016 г.) във връзка с Плана за защита при бедствия на Община Иваново, приет с Решение № 568/25.07.2019 г. на ОбС. Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП в случаите по ал. 4, т. 2 и 3 от същата разпоредба, възложителите могат да доказват разхода само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмен договор.

б) Предмет на Споразумението е извършването на спасителни и неотложни аварийно-възстановителни работи на засегнати от бедствие обекти – общинска собственост, в съответствие с действащите нормативни актове, Плана за защита при бедствия на Община Иваново и представени от възложителя количествено-стойностни сметки. В него не е посочена стойност, тъй като същата зависи от количествено-стойностната сметка (КСС) на възложените аварийно-възстановителни работи за всеки конкретен случай.

в) В изпълнение на чл. 1, ал. 2, чл. 5, т. 1 и чл. 6, т. 1 от Споразумението, от кмета е издадена заповед № РД-09-165/21.04.2022 г. за извършване на неотложни аварийно-възстановителни работи и е изпратено възлагателно писмо до „Румянастрой“ ЕООД, с изх. № 53-3735-1/21.04.2022 г., с приложена КСС, изготвена от старши специалист УТ в дирекция СА. Във възлагателното писмо е определен срок от 30 календарни дни, считано от неговото получаване от изпълнителя, за извършване на възложените работи. Съгласно КСС, на изпълнителя „Румянастрой“ ЕООД е възложено изпълнението на СМР на обект „Неотложни аварийно-възстановителни работи за възстановяване на експлоатационната годност на административната сграда на Община Иваново“, на обща стойност 49 965,26 лв. без ДДС или 59 958,31 лв. с ДДС.

г) Със заповед № РД-09-223/30.05.2022 г. на кмета е назначена комисия, която да извърши проверка по изпълнението на дейностите по възстановяването на експлоатационната годност на административната сграда на Общината и да изготви приемо-предавателен протокол за действително извършените работи.

д) В съответствие с чл. 3, ал. 1 и чл. 13 от Споразумението, изпълнението на СМР е прието с Протокол - образец 19/31.05.2022 г. за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР към 20.05.2022 г. и приемо-предавателен протокол от 31.05.2022 г., които са подписани от изпълнителя и от членовете на назначената комисия. Спазен е срокът от 30 календарни дни за изпълнението на възложените работи, считано от получаването на възлагателното писмо от изпълнителя (21.04.2022 г.).

е) На основание двустранно подписаните протоколи, от „Румянастрой“ ЕООД е издадена данъчна фактура № 62/01.06.2022 г. на стойност 59 958,31 лв. с ДДС, която съдържа реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. За плащане на изпълнителя е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ, в изпълнение на т. 2-4 от РМС № 592/2018 г. Плащането е извършено на 02.06.2022 г. по банков път, след получаване на потвърждение от МФ, като е спазен срокът по чл. 4 от Споразумението за извършване на плащането – до 10 дни от подписване на приемо-предавателния протокол за действително извършените работи и представяне на фактура от изпълнителя.

2.2.2. За прилагането на регламентираните в СФУК контролни дейности са проверени разходи за текущ ремонт на обща стойност 11 159,16 лв. с ДДС, извършени по три¹⁰⁵ договора и е установено:¹⁰⁶

¹⁰⁵ Договор № Д-229/03.06.2021 г. с предмет „Упражняване на строителен надзор на обект: Ремонт и модернизация на кметство - с. Кошов, община Иваново“ и изпълнител „Мултиплекс Инженеринг“ ЕООД, с извършени разходи за 1 956 лв. с ДДС; договор № Д-1/04.01.2022 г. с предмет „Изработване на инвестиционен проект - заснемане и проектно-сметна документация за обект: Ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, община Иваново“ и изпълнител „Мигети“ ЕООД, с извършени разходи за 5 003,16 лв. с ДДС; договор № Д-219/02.06.2022 г. с предмет „Ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, община Иваново“ и изпълнител „Дунав Консулт БГ“ ЕООД, с извършени разходи за 4 200 лв. с ДДС. **Общо разходи: 11 159,16 лв. с ДДС**

¹⁰⁶ ОД № 1.30

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 1 и чл. 23, ал. 1 от СФУК, преди сключването на договорите от старши специалист УТ в дирекция СА са изготвени заявки за поемане на задължение. В тях от посочените длъжностни лица чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 2 от СФУК.

б) Въз основа на заявките, от главен експерт в дирекция АПОФУС, оправомощен да осъществява предварителен контрол по ЗФУКПС, са съставени контролни листи. В тях от компетентните длъжностни лица, определени в т.т. 3.1-3.6 от Работна инструкция „Поемане на задължение“ към СФУК, чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие. От главния експерт в дирекция АПОФУС е изразено положително писмено становище за поемането на задълженията и заявките са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена дата.

в) В съответствие с чл. 17, ал. 2 от СФУК и чл. 16, ал. 2 от ВПДДД, договорите са подписани за съгласувал от старши или главен юрисконсулт, от секретаря на Общината и от директора на дирекция АПОФУС.

г) В изпълнение на чл. 14 от СФУК, при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис от кмета и от съответното длъжностно лице, оправомощено да изпълнява длъжността „главен счетоводител“ и да полага втори подпис на документи за поемане на задължение.¹⁰⁷

г) Преди извършване на плащанията по договорите, от старши специалист УТ са съставени искания за извършване на разход въз основа на подписаните двустранни протоколи за приемане на изпълнените по договорите дейности и представените от изпълнителите фактури. В тях от посочените компетентни длъжностни лица чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 2 от СФУК, които по естество съответстват на етапа на поемане на задължение.

д) Въз основа на исканията, от главния експерт в дирекция АПОФУС са съставени контролни листи, в които от оправомощените лица съгласно в т.т. 3.1-3.8 от работната инструкция „Извършване на разход“ към СФУК, чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 3 от СФУК. От главния експерт АПОФУС е изразено положително писмено становище за извършване на плащанията и исканията за разход са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена дата.

е) При извършване на плащането по договор № Д-229/03.06.2021 г. на стойност 1 956 лв. с ДДС е приложена системата за двоен подпис от кмета и от директора на дирекция АПОФУС на основание заповед № РД-09-613/22.11.2021 г. на кмета.¹⁰⁸ Плащанията по договори № Д-1/04.01.2022 г. и № Д-219/02.06.2022 г. са извършени чрез електронни платежни нареждания, за които е приложена системата за двоен подпис.

Разходите за текущ ремонт са извършени на основание договори, сключени в съответствие със ЗОП. До РОП за изпратени в срок обявления за възложените обществени поръчки. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите по ЗДДС.

В несъответствие с ВПУЦОП, по пет договора от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол върху изпълнението. Изпълнението на възложените по тях СМР е документирано с констативни и приемо-предавателни протоколи, подписани съответно от длъжностни лица, които не са оправомощени за това от кмета.

Изпълнените количества СМР съответстват по вид и обем на възложените, като са спазени съответните им единични цени съгласно ценовите предложения на

¹⁰⁷ По договори №№ Д-229/03.06.2021 г. и Д-219/02.06.2022 г. за строителен надзор - от младши експерт в дирекция АПОФУС, на основание заповеди №№ РД-09-242/25.05.2021 г. и РД-09-208-1/19.05.2022 г. на кмета; по договор № Д-1/04.01.2022 г. за изработване на инвестиционен проект – от директора на дирекция АПОФУС на основание заповед № РД-09-613/22.11.2021 г. на кмета.

¹⁰⁸ ОД № 1.30, т. 1

изпълнителите. Изпълнението на СМР е приключено в договорените срокове. По един договор е сключен анекс за удължаване на срока за изпълнение, поради неподходящи метеорологични условия за изпълнение на част от възложените СМР. За изменения договор е изпратено уведомление до РОП, като не е спазен нормативно определеният срок.

Плащанията са извършени по банков път, в съответствие с договорените условия и срокове и стойностите по издадените фактури. За сключените договори и извършените по тях плащания са подадени уведомления до НАП и АМ, с изключение на авансовото плащане по един договор за текущ ремонт на общински път.

От Общината са възстановени внесените от изпълнителя гаранции за изпълнение на договорите, като по три договора не е спазен посоченият срок за освобождаване на гаранцията.

Регламентираните в СФУК контролни дейности са изпълнени в съответствие с изискванията. Преди сключването на договорите са съставени заявки за поемане на задължение, а преди извършване на плащанията - искания за извършване на разход. Изготвени са контролни листи за предварителен контрол за законосъобразност. При сключването на договорите и при извършване на плащанията на изпълнителите е приложена системата за двоен подпис.

2.3. Капиталови разходи

С Решение № 247/25.02.2021 г.¹⁰⁹ на ОбС е приета Програма за капиталовите разходи на Общината за 2021 г. Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2021 г. (отм.), одобрената целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) е в размер на 752 400 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 2 958 664 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: целева субсидия от централния бюджет в размер на 752 400 лв., преходен остатък от ЦСКР и други дейности по бюджета за 2020 г. в размер на 551 967 лв., други целеви трансфери в размер на 1 564 681 лв., предоставени с Постановления на Министерския съвет, преходен остатък в размер на 14 000 лв. в държавно делегираните дейности и собствени средства в размер на 75 616 лв.

През годината разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 31.12.2021 г. възлиза на 4 241 113 лв. Отчетените капиталови разходи за 2021 г. са 3 067 418 лв. или 72,3 на сто спрямо актуализирания годишен план.¹¹⁰

Капиталовата програма на Общината за 2022 г. е приета от ОбС с Решение № 428/22.03.2022 г.¹¹¹ Съгласно чл. 50 от ЗДБРБ за 2022 г. (отм.), одобрената за Общината ЦСКР е 988 800 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 2 549 892 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР в размер на 988 800 лв.; преходен остатък от ЦСКР и други дейности по бюджета за 2021 г. в размер на 222 945 лв.; други целеви трансфери в размер на 818 095 лв., предоставени с Постановления на Министерския съвет; трансфер от ПУДООС в размер на 28 320 лв. от събраните отчисления по Закона за управление на отпадъците; финансиране във връзка с КОВИД-19 в размер на 204 972 лв. и собствени средства в размер на 286 760 лв.

През годината разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 31.12.2022 г. възлиза на 10 269 730 лв. Отчетените капиталови разходи за 2022 г. са 4 288 319 лв. или 41,8 на сто спрямо актуализирания годишен план.¹¹²

¹⁰⁹ ОД № 1, папка 1, т. 1

¹¹⁰ ОД № 3

¹¹¹ ОД № 1, папка 1, т. 2

¹¹² ОД № 4

2.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

От ПРБ са отчетени разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) в размер на 2 916 829 лв.¹¹³ за 2021 г. и 3 318 174 лв.¹¹⁴ за 2022 г., с изпълнение съответно 76,7 на сто и 38,5 на сто спрямо уточнения план.

2.3.1.1. През одитирания период са извършени разходи за основен ремонт на ДМА по 46 договора на обща стойност 5 546 199 лв.¹¹⁵ За съответствие със ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, РМС № 592/2018 г. и клаузите по сключените договори са проверени разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 4 751 690,69 лв. с ДДС, извършени по шест¹¹⁶ договора. При проверката е установено:

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), от ОбС с Решения №№ 247/25.02.2021 г. и 428/ 22.03.2022 г. за приемане на бюджета на Общината за 2021 г. и за 2022 г. са одобрени поименни списъци за капиталови разходи по обекти за съответната бюджетна година.¹¹⁷ Проверените разходи за основен ремонт на ДМА са извършени за обекти, включени в поименните списъци за капиталови разходи на Общината за 2021 г. и 2022 г., като същите са в размер до одобрените за тях разчети.

б) Разходи за основен ремонт на улици в населените места от общината, на обща стойност 3 518 264,81 лв.¹¹⁸ с ДДС, са извършени по три договора №№ Д-157/09.03.2021 г., Д-249/19.07.2021 г. и Д-329/15.12.2022 г., сключени въз основа на Рамково споразумение № Д-14/10.01.2019 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, сключено след проведена открита процедура по реда на ЗОП (УИН [00474-2018-0009](#)) за възлагане на обществена поръчка с предмет „Извършване на строителство, основен ремонт, реконструкция, рехабилитация и текущ ремонт на общинска пътна и улична мрежа, пътни съоръжения и елементи на техническата инфраструктура за нуждите на Община Иваново“ и изпратени до изпълнителя покани за допълване на подадената оферта по посочената поръчка и сключване на индивидуални договори за всеки от обектите. Съгласно чл. 4 от Рамковото споразумение¹¹⁹, същото влиза в сила от датата на подписването му (10.01.2019 г.) и е валидно за срок от 48 месеца - до 10.01.2023 г.

Договорите съдържат изискуемата информация¹²⁰ по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и след сключването им до РОП са изпратени обявления за възложена поръчка, като е спазен определения за това 30-дневен срок по чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

¹¹³ ОД № 1.13

¹¹⁴ ОД № 1.14

¹¹⁵ ОД №№ 1.31 и 1.32

¹¹⁶ **Договор № Д-157/09.03.2021 г.** с предмет „Рехабилитация на улична мрежа в община Иваново – улици в с. Красен, с. Мечка, с. Кошов, с. Червен, с. Щръклево и с. Пиргово“ и изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, с извършени разходи за 1 116 572 лв. с ДДС; **договор № Д-249/19.07.2021 г.** с предмет „Рехабилитация на улична мрежа в община Иваново – улици в с. Иваново, с. Щръклево, с. Тръстеник, с. Божичен, с. Нисово, с. Табачка, с. Церовец“ и изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, с извършени разходи за 511 565 лв. с ДДС; **договор № Д-329/15.12.2022 г.** с предмет „Реконструкция и рехабилитация на участък от 3,050 км. общински път RSE1108 /III-501, Русе - Две могили/ - Ивановски скални църкви от км. 0+260 до км.3+310, община Иваново“ и изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, с извършени разходи за 1 890 127,81 лв. с ДДС; **договор № Д-74/15.03.2022 г.** с предмет „Укрепване устоите на каменно-кивгирен мост по ул. „Стефан Караджа“ в с. Червен, община Иваново“ и изпълнител „ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД, с извършени разходи за 360 345 лв.; **договор № Д-244/11.07.2022 г.** с предмет „Модернизация и основно обновяване на обществен комплекс - пазар, в УПИ II-738, кв. 4, с. Щръклево, община Иваново“ и изпълнител „Ес Джей Строй“ АД, с извършени разходи за 551 711,88 лв. с ДДС; **договор № Д-327/19.11.2019 г.** с предмет „Изпълнение на СМР на обект: Аварийно възстановяване на диги на р. Русенски Лом с цел предпазване от заливане на с. Красен, община Иваново“ и изпълнител „Енерго Ремонт Строй“ ЕООД, с извършени разходи за 321 369 лв. с ДДС. **Общо извършени разходи: 4 751 690,69 лв. с ДДС**

¹¹⁷ ОД № 1, папка 1, т.т. 1 и 2

¹¹⁸ ОД №№ 1.33, 1.34 и 1.35

¹¹⁹ ОД № 1.16, папка 3

¹²⁰ ОД № 1.16, папка 3, т.т. 3.1, 3.2 и 3.3

В изпълнение на договорните клаузи, от ДЗЗД „Приста – ТР“ е представена гаранция за изпълнение в размер на 3 на сто от стойността на всеки договор без ДДС.

Съгласно чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, със заповеди¹²¹ на кмета са определени длъжностни лица от дирекция СА, заедно и/или поотделно, да осъществяват дейностите и отговорностите, свързани с извършването на контрол при изпълнението на договора, да проверяват представените документи за отчитане на извършените СМР, да подписват необходимите документи – актове, приемо-предавателни протоколи и други документи във връзка с изпълнението.

Спазени са изискванията т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., като за сключените договори и предвидените по тях плащания са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ в МФ. Плащанията са извършени след получаване на потвърждение от МФ.

ба) За договор № Д-157/09.03.2021 г. с предмет „Ремонт на улична мрежа в селата Щръклево, Красен, Пиргово, Мечка, Кошов и Червен, община Иваново, област Русе“ и изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, на стойност 1 116 571,91 лв. с ДДС:¹²²

- Съгласно чл. 2 от договора, срокът за изпълнение на възложените СМР е 148 календарни дни, считано от датата на съставяне и подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, като изпълнителят се задължава да открие строителната площадка в десетдневен срок, считано от датата на подписване на договора. В изпълнение на посочената клауза, протокол образец 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежи на техническата инфраструктура е съставен на 19.03.2021 г., като крайният срок за изпълнение на СМР е 14.08.2021 г.;

- В съответствие с чл. 9 от договора, изпълнението на възложените СМР е документирано с шест констативни актове образец 15 от 23.11.2021 г. за установяване годността за приемане на строежа - за всяко от населените места в предмета на договора и протокол от 02.12.2021 г. за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР. Констативните актове са подписани за възложител от кмета и от главен специалист УТ и НС в дирекция СА, а протоколът за завършени СМР – само от главния специалист. Изпълнените количества СМР съответстват по вид и обем на възложените, съгласно количествената сметка, приложената към поканата по Рамковото споразумение. Спазени са единичните цени за възложените видове СМР съгласно ценовото предложение на изпълнителя по Рамковото споразумение;

- Изпълнението на СМР е спряно общо за 117 календарни дни поради лоши метеорологични условия, на основание уведомително писмо от изпълнителя до кмета. Времето на спиране и възобновяване на изпълнението е документирано съответно с актове образец 10 и образец 11 по Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, с което са спазени условията по чл. 2, ал. 3 от договора. Актовете са подписани за възложител от оправомощено длъжностно лице - главен специалист УТ и НС в дирекция СА. Възложените СМР са изпълнени на 02.12.2021 г., в рамките на удължения срок до 09.12.2021 г.;

- Във връзка с удължаването на срока за изпълнение, от изпълнителя е представена нова банкова гаранция, издадена от ОББ АД на 28.09.2021 г., с валидност до 31.10.2021 г. С Промяна № 1/27.10.2021 г. и Промяна № 2/30.11.2021 г. към банковата гаранция, нейната валидност е удължавана съответно до 30.11.2021 г. и до 30.01.2022 г. За периода от 01.09.2021 г. до 27.09.2021 г. включително, от изпълнителя не е представена гаранция, която да обезпечава изпълнението на договора;

- От Общината са извършени две плащания в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора-аванс в размер на 334 971,58 лв. с ДДС или 30 на сто от стойността на договора и окончателно плащане в размер на 781 600,33 лв. с ДДС. Плащанията са извършени по

¹²¹ Заповеди №№ РД-09-109/09.03.2021 г., РД-09-383#1/29.07.2021 г. и РД-09-551/19.12.2022 г. на кмета

¹²² ОД №№ 1.16, папка 3, т. 3.1 и 1.33

банков път, на основание издадени от изпълнителя данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС;

- Спазени са условията и сроковете по чл. 3, ал. 3, т.т. 1 и 2 от договора: авансовото плащане е извършено в срок до 10 календарни дни след подписването на Протокол от 19.03.2021 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа и представяне от изпълнителя на фактура за стойността на аванса (07.04.2021 г.); окончателното плащане – в срок до 30 календарни дни от датата на подписване на Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (23.11.2021 г.) и представяне на фактура от изпълнителя (13.12.2021 г.);

- Договорът е приключен на 22.12.2021 г., когато е извършено окончателното плащане по него. Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до РОП на 06.01.2022 г., като е спазен срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

бб) За договор № Д-249/19.07.2021 г. „Ремонт на улична мрежа в селата Иваново, Щръклево, Тръстеник, Сваленик, Божичен, Нисово, Табачка и Церовец, община Иваново, област Русе – първи етап“ и изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, на стойност 511 564,66 лв. с ДДС¹²³:

- Съгласно чл. 2 от договора, срокът за изпълнение на възложените СМР е 95 календарни дни, считано от датата на съставяне и подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, като изпълнителят се задължава да открие строителната площадка в десетдневен срок, считано от датата на подписване на договора. В изпълнение на посочената клауза, протокол образец 2а за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежи на техническата инфраструктура е съставен на 29.07.2021 г., като крайният срок за изпълнение на СМР е 01.11.2021 г.;

- В съответствие с чл. 9 от договора, изпълнението на възложените СМР е документирано с девет констативни актове образец 15 от 16.11.2021 г. за установяване годността за приемане на строежите - за всяко от населените места в предмета на договора и протокол от 25.11.2021 г. г. за установяване завършването и за заплащане на натурални видове СМР. Констативните актове са подписани за възложител от кмета и от главен специалист УТ и НС в дирекция СА, а протоколът за завършени СМР – само от главния специалист. Изпълнените количества СМР съответстват по вид и обем на възложените, съгласно количествената сметка, приложената към поканата по Рамковото споразумение. Спазени са единичните цени за възложените видове СМР съгласно ценовото предложение на изпълнителя по Рамковото споразумение;

- Изпълнението на СМР е спряно общо за 16 календарни дни поради неблагоприятни метеорологични условия. Времето на спиране и възобновяване на изпълнението е документирано съответно с актове образец 10 и образец 11 по Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, с което са спазени условията по чл. 2, ал.ал. 3 и 5 от договора. Актовете са подписани за възложител от оправомощено длъжностно лице - главен специалист УТ и НС в дирекция СА. Срокът за изпълнение на СМР е удължен с периода на спиране на строителството - до 17.11.2021 г. В протокола от 25.11.2021 г. за установяване на действително извършените СМР не е посочена датата, към която е установено изпълнението. Видно от констативните актове от 16.11.2021 г. за установяване годността за приемане на строежите, възложените СМР са изпълнени в рамките на удължения срок;

- От Общината са извършени две плащания в съответствие с чл. 3, ал. 3 от договора – аванс в размер на 153 469,39 лв. с ДДС или 30 на сто от стойността на договора и окончателно плащане в размер на 358 095,27 лв. с ДДС. Плащанията са извършени по банков път, на основание издадени от изпълнителя данъчни фактури, които съдържат

¹²³ ОД №№ 1.16, папка 3, т. 3.2 и 1.34

изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. От общинската администрация не е спазен срока по чл. 3, ал. 3, т. 1 от договора за извършване на авансовото плащане;

- Договорът е приключен на 21.12.2021 г., когато е извършено окончателното плащане по него. Обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до РОП на 05.01.2022 г., като е спазен срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

бв) За договор № Д-329/15.12.2022 г. с предмет „Реконструкция и рехабилитация на участък от 3,050 км от общински път RSE 1108/III-501, Русе-Две Могили/-Ивановски скални църкви от км 0+260 до км 3+310“ и изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“, на стойност 3 780 255,62 лв. с ДДС:¹²⁴

- Протокол образец 2а за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа № 161/20.12.2022 г. е подписан за възложител от старши специалист УТ в дирекция СА. Към 31.12.2022 г. от изпълнителя не са отчитани извършени СМР;

- Към 31.12.2022 г. по договора е извършено само авансово плащане в размер на 1 575 106,51 лв. без ДДС или 1 890 127,81 лв. с ДДС. Плащането е извършено на 23.12.2022 г., в съответствие с изискванията на чл. 3, ал. 3, т. 1 от договора – предоставеният аванс е в размер 50 на сто от стойността на договора с ДДС и е платен в определения срок от 10 календарни дни след подписване на Протокол образец 2а от 20.12.2022 г. за откриване на строителна площадка и за определяне на строителна линия и ниво на строежа и представяне на фактура от изпълнителя. Плащането е извършено по банков път и е документално обосновано с данъчна фактура, която съдържа изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

в) За договор № Д-74/15.03.2022 г. на стойност 844 433,30 лв. с ДДС, с предмет „Укрепване устоите на каменно-кивгирен мост по ул. „Стефан Караджа“ в с. Червен, община Иваново“ и изпълнител „ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД, сключен след проведена процедура “публично състезание“ (УНП 00474-2022-0001) на основание чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП.¹²⁵

- В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорът съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване;

- След сключването на договора е изпратено до РОП [обявление за възложена поръчка](#) на 13.04.2022 г., като е спазен определения 30-дневен срок;

- От кмета, в изпълнение на чл. 34 от ВПУЦОП, със заповед № РД-09-112/16.03.2022 г. е възложено на главен специалист УТ и НС и специалист УТ в дирекция СА да осъществяват дейностите и отговорностите, свързани с извършването на контрол при изпълнението на договора;

- Изпълнените СМР са приети с Протоколи №№ 1/23.06.2022 г. и 2/23.06.2022 г. за приемане на извършени и подлежащи на заплащане допълнителни СМР и Заменителна таблица от 23.06.2022 г. Протоколите и заменителната таблица са подписани от изпълнителя, от консултанта, упражняващ строителен надзор на обекта и за възложител от специалист УТ в дирекция СА. Изпълнените количества СМР съответстват по вид на възложените, съгласно КСС към ценовото предложение на изпълнителя. Спазени са договорените единични цени за изпълнените видове СМР. При изпълнението на договора са извършени нови и допълнителни количества СМР на обща стойност 13 281,45 лв. без ДДС или 15 937,74 лв. с ДДС на основание чл. 6, ал. 2 и 4 от договора.

¹²⁴ ОД №№ 1.16, папка 3, под-папка 3.3 и 1.35

¹²⁵ ОД №№ 1.16, папка 3, под-папка 3.4 и 1.36

Извършените по договора разходи на обща стойност 360 345 лв. с ДДС са документално обосновани с три данъчни фактури, издадени от „ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС;

- В неизпълнение на чл. 9, ал. 1, т. 1 от договора, извършеното по договора авансово плащане представлява 24,3 на сто от стойността на СМР по КСС вместо договорените 50 на сто. За обезпечаване на авансовото плащане, от изпълнителя е представена застрахователна полица № 6122000103/ 23.03.2022 г., издадена от ЗАД „Европейска застрахователна и осигурителна компания“ в полза на Общината, за застрахована сума в размер на 205 542,71 лв. и със срок на валидност от 23.03.2022 г. до 10.06.2022 г. Валидността на гаранцията е удължена с Добавък № 1 от 10.06.2022 г. към полицата за периода от 11.06.2022 г. до 10.07.2022 г.;

- Спазени са срокът и условията по чл. 9, ал. 1, т.т. 1 и 2 от договора за извършване на плащанията: за авансовото плащане – до 30 календарни дни след подписване на Протокол образец 2а от 17.03.2022 г за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, представяне от изпълнителя на гаранция за авансово предоставени средства и на фактура за стойността на аванса, приета от възложителя с приемо-предавателен протокол от 22.03.2022 г.; за междинните плащания – до 30 дни след представяне на Протоколи №№ 1 и 2 от 23.06.2022 г. и заменителна таблица от 23.06.2022 г. за приемане на извършени СМР на обща стойност 360 345 лв. с ДДС лв. и представяне на данъчни фактури от 24.06.2022 г. Поради прекратяване на договора, от стойността на извършените СМР е приспаднал пълният размер на предоставения аванс, а не само съответната част. Към 31.12.2022 г. изпълнението по договора не е приключено.

В изпълнение на т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор и извършените по него плащания са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ в МФ;

г) За договор № Д-244/11.07.2022 г. с предмет „Модернизация и основно обновяване на обществен комплекс - пазар, в УПИ II-738, кв. 4, с. Щръклево, община Иваново“ с изпълнител „Ес Джей Строй“ АД, на стойност 577 501,22 лв. без ДДС или 693 001,46 лв. с ДДС, сключен след проведена процедура “публично състезание“ по ЗОП (УНП [00474-2022-0005](#)):¹²⁶

- В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорът съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване;

- Спазена е разпоредбата на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като след сключването на договора е изпратено до РОП [обявление за възложена поръчка](#) на 01.08.2022 г., в определения 30-дневен срок;

- В съответствие с чл. 34 от ВПУЦОП, със заповед № РД-09-290/11.07.2022 г. на кмета е възложено на старши специалист УТ в дирекция СА да осъществява дейностите и отговорностите, свързани с извършването на инвеститорски контрол при изпълнението на договор № Д-244/11.07.2022 г.;

- Изпълнението на възложените СМР за обекта е прието с два протокола - №№ 1/ 16.11.2022 г. и 2/08.12.2022 г. за приемане на извършени СМР. Протоколите са подписани от изпълнителя и за възложител от старши специалист УТ в дирекция СА. Изпълнените количества СМР съответстват по вид на възложените, съгласно КСС към ценовото предложение на изпълнителя. Спазени са договорените единични цени за изпълнените видове СМР. При изпълнението на договора са извършени нови СМР и допълнителни количества СМР на основание чл. 6, ал.ал. 2 и 4 от договора. Измененията в количеството на отделните видове СМР е в рамките на общата цена по договора;

¹²⁶ ОД №№ 1.16, папка 3, т. 3.5 и 1.37

- Възложените СМР са изпълнени в договорения срок. Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, срокът за изпълнение на СМР на обекта е 120 календарни дни, считано от датата на подписване на Протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за строежа № 142/18.07.2022 г., т.е. до 15.11.2022 г. Изпълнението на СМР е спряно за 25 календарни дни, съгласно Акт (образец 10) от 19.10.2022 г. за установяване състоянието на строежа при спиране на строителството и Акт (образец 11) от 12.11.2022 г. за установяване състоянието на строежа и СМР при продължаване на строителството. Съгласно чл. 3, ал. 6 от договора, срокът за изпълнението му се удължава с времето, през което изпълнението е било невъзможно поради настъпването на непреодолима сила и/или изключително/непредвидени обстоятелства, за наличието на които другата страна е била надлежно уведомена в седемдневен срок. Срокът за изпълнение на СМР е удължен с времето на спиране (25 дни) - до 08.12.2022 г.;

- Извършените по договора разходи на обща стойност 551 711,88 лв. с ДДС са документално обосновани с две данъчни фактури, издадени от „Ес Джей Строй“ АД – за авансово и за междинно плащане, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС;

- В изпълнение на чл. 9, ал. 1, т. 1 от договора, извършеното по договора авансово плащане представлява 50 на сто от стойността на договора и за неговото обезпечаване от изпълнителя са представени: застрахователна полица¹²⁷ със застрахователна сума в размер на 346 500,73 лв. и валидност от 19.07.2022 г. до 15.11.2022 г. и застрахователна полица¹²⁸ за същата сума, с валидност от 16.11.2022 г. до 15.12.2022 г.;

- Спазени са срокът и условията по чл. 9, ал. 1, т.т. 1 и 2 от договора за извършване на плащанията: за авансовото плащане – до 30 календарни дни след подписване на Протокол образец 2 от 18.07.2022 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, представяне от изпълнителя на гаранция за авансово предоставени средства и на фактура за стойността на аванса, приета от възложителя с приемо-предавателен протокол от 20.07.2022 г.; за междинното плащане – до 30 дни след представяне на Протокол № 1/16.11.2022 г. (междинен) за приемане на извършени СМР на обща стойност 410 422,28 лв. с ДДС и представяне на данъчна фактура. Стойността на извършените СМР представлява 59,22 на сто от общата стойност на възложените СМР по договора. При междинното плащане е изпълнено условието за приспадане на съответната част от аванса.

В изпълнение на т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор и извършените по него плащания на обща стойност 551 711,88 лв. с ДДС са изпратени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ в МФ. Към 31.12.2022 г. изпълнението по договора не е приключено.

Към 31.12.2022 г. изпълнението на възложените СМР е приключено и прието от възложителя, но не е извършено окончателното плащане по договора.

д) За договор за строителство № Д-327/19.11.2019 г. с предмет „Изпълнение на СМР на обект: Аварийно възстановяване на диги на р. Русенски Лом с цел предпазване от заливане на с. Красен, община Иваново” и изпълнител „Енерго Ремонт Строй“ ЕООД на стойност 459 099,08 лв. с ДДС, сключен след проведена процедура „пряко договаряне“ (УИН [00474-2019-0007](#)) на основание чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП:¹²⁹

- В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП, договорът съдържа информация за страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване;

¹²⁷ № BG050122000001080/18.07.2022 г.

¹²⁸ № BG050122000002136/15.11.2022 г.

¹²⁹ ОД №№ 1.16, папка 3, т. 3.6 и 1.38

- Със заповед № РД-09-554#2/19.11.2019 г. на кмета е определено главен специалист УТ и НС да осъществява дейностите и отговорностите, свързани с извършването на контрол при изпълнението на договора, с което е спазен чл. 34 от ВПУЦОП;

- В изпълнение на чл. 10, ал. 5 от договора, действително извършените СМР са приети с: Констативен акт образец 15 от 22.03.2021 г. за установяване годността за приемане на строежа; Протокол образец 16 от 13.04.2021 г. за установяване на годността за ползване на строежа; Констативен протокол № 1/16.04.2021 г. за установяване на завършените и подлежащи на заплащане СМР към 22.03.2021 г. Констативният акт за установяване годността за приемане на строежа и констативният протокол за действително извършените СМР са подписани от оправомощените лица;

- Изпълнените количества СМР съответстват по вид и обем на възложените, съгласно приложената количествена сметка към ценовото предложение на изпълнителя. Спазени са единичните цени за възложените видове СМР;

- Поради лоши метеорологични условия, изпълнението на СМР е спряно общо за 388 календарни дни, което е документирано с Актове образец 10 и образец 11 по Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството, с което са спазени условията по чл. 2, ал. 3 от договора. Актовете са подписани от изпълнителя, от консултанта, упражняващ строителен надзор, от проектанта, упражняващ авторски надзор и за възложител от главен специалист УТ и НС в дирекция СА. Въз основа на периодите на спиране на изпълнението на СМР, срокът за тяхното приключване е удължен до 21.03.2021 г. Съгласно констативен протокол № 1/16.04.2021 г., завършването на СМР е установено към 22.03.2021 г. Изпълнението на СМР е приключило в договорения срок, удължен с броя на дните на спиране;

- В изпълнение на чл. 4 от договора, по него са извършени две плащания: авансово плащане в размер 137 729,72 лв. с ДДС или 30 на сто от общата стойност на договора, платено преди одитирания период; окончателно плащане в размер на 321 369,35 лв. с ДДС. Спазени са условията и срокът по чл. 3, ал. 3, т.т. 1 и 2 от договора за извършване на окончателното плащане - до един месец след подписване на окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнение на договора (16.04.2021 г.), който е подписан след представяне на Протокол Образец 16 за установяване годността за ползване на строежа (13.04.2021 г.) и представяне на фактура от изпълнителя за одобрената стойност на действително извършените СМР.

- Спазени са т.т. 2-4 от РМС № 592/21.08.2018 г., като преди извършване на окончателното плащане по договора, до ИС „РМС-Плащания“ в МФ са изпратени уведомления. От МФ е получено потвърждение, че „Енерго Ремонт Строй“ ЕООД има просрочени публични задължения, за които не могат да се предприемат действия по обезпечаване и изпълнение по реда на ДОПК и плащането може да бъде извършено.

Договорът е приключен на 20.04.2021 г., когато е извършено окончателното плащане по него. [Обявление за приключване на договор за обществена поръчка](#) е изпратено до РОП на 18.05.2021 г., в срока по чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

2.3.1.2. За прилагане на въведените в СФУК контролни дейности са проверени разходи за основен ремонт на ДМА на обща стойност 423 707 лв., извършени по два договора¹³⁰ и е установено.¹³¹

¹³⁰ Договори: № Д-185/31.05.2018 г. с предмет „Подмяна на част от водопроводната мрежа - амортизирана, на с. Щръклево, община Иваново“ и изпълнител „Мега Хидрострой“ ЕООД, с извършени разходи за 139 372 лв. с ДДС и № Д-259/18.11.2020 г. с предмет „Рехабилитация на улична мрежа в община Иваново – улици в с. Иваново и с. Щръклево“ и изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“, с извършени разходи за 284 335 лв. с ДДС. **Общо извършени разходи: 423 707 лв.**

¹³¹ ОД № 1.39

а) В изпълнение на чл. 21 и чл. 23, ал. 1 от СФУК, от експерти в дирекция СА са съставени искания за извършване на разход – съответно № 147/16.04.2021 г. и № 69/12.05.2021 г., съгласно Приложение № 2 към СФУК.¹³²

б) От главен експерт в дирекция АПОФУС са съставени контролни листи от 16.04.2021 г. и от 12.05.2021 г. за предварителен контрол по образеца в Приложение № 3 към СФУК. В т. II „Проверка преди извършване на разхода“ от контролния лист, от оправомощените длъжностни лица чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 3 от СФУК. От главния експерт в дирекция АПОФУС е изразено писмено положително становище за извършване на разхода.

в) При извършване на плащанията с платежно нареждане от 19.04.2021 г. и от 17.05.2021 г. е приложена системата на двоен подпис от кмета и от директора на дирекция АПОФУС¹³³.

Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени въз основа на договори, част от които са сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП и в съответствие с одобрените от ОбС стойности за съответните обекти в поименните списъци за капиталови разходи и са документално обосновани с данъчни фактури. Изпълнението на възложените СМР е удостоверено с констативни актове за установяване годността за приемане на строежите и протоколи за установяване на действително завършените СМР. Плащанията са извършени по банков път, в съответствие с договорените цени, условия и срокове, като са установени следните отклонения от договорените клаузи: по един договор изпълнението за срока от един месец не е обезпечено с представена от изпълнителя гаранция; по един договор не е спазен срока за извършване на авансовото плащане, а по друг - на изпълнителя е платен аванс в по-малък размер от договорения.

В съответствие със СФУК, преди извършване на плащанията по договорите от оправомощените длъжностни лица са съставени искания за извършване на разход и контролни листи за предварителен контрол. При извършването на плащанията по договорите е приложена системата на двоен подпис.

2.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

За 2021 г. по бюджета на ПРБ са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 131 185 лв., а за 2022 г. – 694 442 лв., с изпълнение съответно 32,9 но сто и 51 на сто спрямо уточнения план.¹³⁴

През одитирания период по 21 договора и 19 фактури за придобиване на ДМА са извършени разходи на обща стойност 750 877 лв. За съответствие със ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и клаузите по сключените договори са проверени разходи за придобиване на ДМА на обща стойност 565 205 лв. с ДДС, извършени по седем¹³⁵ договора. При проверката е установено:

¹³² ОД № 1.39

¹³³ Оправомощен със заповеди №№ 4/17.11.2020 г. и РД-09-702/20.11.2020 г. на кмета да изпълнява длъжността „главен счетоводител“ и да полага втори подпис на документи за поемане на задължение и за извършване на разход

¹³⁴ ОД №№ 1.13 и 1.14

¹³⁵ **Договор № Д-282/11.10.2021 г.** с предмет „Доставка, монтаж и пускане в експлоатация на стоматологично оборудване за обзавеждане на стоматологичен кабинет в с. Пиргово, община Иваново“ и извършени разходи на обща стойност 58 800 лв. с ДДС; **договор от 14.06.2022 г.** с предмет „Доставка на автомобил“ и извършени разходи на обща стойност 35 900 лв. с ДДС; **договор № Д-248/21.07.2022 г.** с предмет „Извършване на СМР за обект: Обществено-обслужваща сграда в УПИ XI-284, кв. 26, с. Мечка, община Иваново“ и извършени разходи на обща стойност 173 906,84 лв. с ДДС; **договор № Д-278/02.09.2022 г.** с предмет „Доставка на 100 бр. пластмасови контейнери за разделно събиране на битови отпадъци с обем 1500 литра“ и извършени разходи на обща стойност 95 640 лв. с ДДС; **договор № Д-294/14.10.2022 г.** с предмет „Доставка на автомобил втора употреба за нуждите на Община Иваново“ и извършени разходи за 16 000 лв. с ДДС; **договор № Д-296/19.10.2022 г.** с предмет „Доставка на аерозолен генератор за дезинфекция, дезинсекция и дезакаризация на територията на община Иваново“ и извършени разходи на обща стойност 54 292,20 лв. с ДДС; **договор №**

2.3.2.1. За договор № Д-282/11.10.2021 г. с предмет „Доставка, монтаж и пускане в експлоатация на стоматологично оборудване за обзавеждане на стоматологичен кабинет в с. Пиргово, община Иваново“ и изпълнител „Медикал Депо РИК“ ЕООД, на стойност 58 800 лв. с ДДС.¹³⁶

а) Договорът е сключен след проведена процедура на „публично състезание“ на основание чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (УНП [00474-2021-0007](#)). В съответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ на 12.10.2021 г. Към договора е сключен Анекс от 30.11.2021 г. за удължаване на срока за изпълнение с 20 календарни дни, считано от дата на подписване на анекса. В анекса е посочено, че срокът е удължен на основание обективни обстоятелства, които възложителят не би могъл да предвиди при сключването на договора, без те да са пояснени. В изпълнение на чл. 27 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), обявление за изменение на договор е изпратено до РОП на 21.01.2022 г.

За обекта е одобрено финансиране в размер на 73 502 лв., съгласно Решение № 247/25.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2021 г. и за одобряване на програмата за капиталови разходи.¹³⁷

б) Договорът съдържа изискуемата информация¹³⁸ по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). В изпълнение на чл. 15, ал.ал. 1 и 3 от договора, изпълнителят гарантира изпълнението на своите задължения с гаранция за изпълнение в размер на 1 470 лв. или 3 на сто от стойността на договора без ДДС, под формата на парична сума, внесена по банковата сметка на общината на 01.10.2021 г.¹³⁹ В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявление за възложена поръчка е изпратено до РОП на 11.10.2021 г. в определения за това 30-дневен срок.

в) В изпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, със заповед № РД-09-615/24.11.2021 г. на кмета е назначена комисия, която да приеме изпълнението на дейностите по договора и да състави протоколи за доставката, монтажа и пускането в експлоатация на оборудването.

г) Според чл. 6, ал.ал. 2 и 4 от договора, изпълнението на възложените работи са документирани чрез: приемо-предавателни протоколи за доставка на ново, неупотребявано и нересиклирано стоматологично оборудване и за монтаж и пускане в експлоатация и констативен протокол от 25.11.2021 г.

д) Съгласно чл. 4 от договора, срокът за доставка на оборудването е 50 календарни дни, считано от датата на подписване на договора, т.е. до 30.11.2021 г. включително, а срокът за монтаж и въвеждане на оборудването в експлоатация - до три работни дни, считано от датата на доставка, отбелязана в приемо-предавателния протокол за доставка. Отстраняването на установените несъответствия е документирано с приемо-предавателни протоколи от 14.12.2021 г., в рамките на удължения срок съгласно Анекс от 30.11.2021 г. Констативният протокол от 25.11.2021 г. и приемо-предавателните протоколи от 25.11.2021 г. и от 14.12.2021 г. са подписани от изпълнителя и от членовете на комисията.

е) Извършените по договора разходи са документално обосновани с данъчна фактура от 14.12.2021 г. на стойност 58 800 лв. с ДДС, която съдържа изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащането е извършено по банков път на 20.12.2021 г. при спазване на срока по чл. 3 от договора, след изпращане на уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ и получаване на потвърждение от МФ.

Д-333/20.12.2022 г. с предмет „Доставка на многофункционална машина за почистване на пътища с прикачен инвентар“ и извършени разходи за 130 666,20 лв. с ДДС. **Обща стойност на разходите за придобиване на ДМА: 565 205,24 лв. с ДДС.**

¹³⁶ ОД №№ 1.16, папка 4.1, т. 1 и 1.40

¹³⁷ ОД № 1, папка 1, т. 1

¹³⁸ ОД № 1.16, папка 4.1, т. 1

¹³⁹ ОД № 1.40, т. II

ж) Обявлението за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до РОП на 23.12.2021 г., като е спазен определения 30-дневен срок съгласно чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

з) Гаранцията за изпълнение на договора е възстановена на изпълнителя с платежно нареждане от 03.05.2022 г., като от общинската администрация не е спазен срока по чл. 17, ал. 1 от договора за нейното освобождаване - 30 дни след извършване на плащането.

2.3.2.2. За договор от 14.06.2022 г. с предмет „Покупко-продажба на МПС - марка Фолксваген, с регистрационен номер Р5855КН“ и изпълнител „Порше лизинг БГ“ ЕООД - клон Русе, на стойност или 35 900 лв. с ДДС:¹⁴⁰

а) Договорът е сключен чрез директно възлагане, на основание чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП. За обекта е одобрено финансиране в размер на 50 000 лв., съгласно Решение № 428/24.03.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г. и за одобряване на програмата за капиталови разходи.¹⁴¹

Заместник-кметът е упълномощен с пълномощно № 56/12.06.2022 г. на кмета да го представлява при сключване на договора и при приемане на МПС.¹⁴²

б) Съгласно т. 3 от договора, с неговото подписване купувачът заявява, че е направил обстоен оглед на продаваното МПС към деня на продажбата, запознат е с неговото състояние и го одобрява напълно. В същата клауза е посочено, че МПС е употребявано и е в движение.¹⁴³ В т. 6 от договора е посочено, че договорът има значението и на приемо-предавателен протокол, като владението на МПС е предадено на Общината към момента на подписване на договора.¹⁴⁴

в) В изпълнение на т. 15 от договора, в деня на неговото сключване от изпълнителя е издадена данъчна фактура на стойност 35 900 лв. с ДДС, която съдържа реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС и идентификационните данни на продаваното МПС.¹⁴⁵ На основание т. 2 от договора, плащането е извършено по банков път в деня на сключването му и в съответствие с договорената цена.¹⁴⁶

г) За сключения договор и плащането от общинската администрация не са подадени уведомления до ИС „РМС-Плащания“ в МФ,¹⁴⁷ в несъответствие с т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г.

2.3.2.3. За договор № Д-248/21.07.2022 г. с предмет „Извършване на строително-монтажни работи на обект: Обществено-обслужваща сграда в УПИ XI-284, кв. 26, с. Мечка, Община Иваново“ и изпълнител „Инфраинжстрой“ ЕООД, на стойност 579 689,74 лв. с ДДС.¹⁴⁸

а) За обекта е одобрено финансиране в размер на 487 364 лв., съгласно Решение № 428/24.03.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г. и за одобряване на програмата за капиталови разходи.¹⁴⁹

б) Договорът е сключен след проведена процедура на „пряко договаряне“ на основание чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП и съдържа изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). Спазен е чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, съгласно който обявлението за възложена поръчка е изпратено до РОП на 26.07.2022 г. в 30-дневен срок от сключването на договора. В съответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ на 29.07.2022 г.

¹⁴⁰ ОД №№ 1.16, папка 4.2, т. 1 и 1.41

¹⁴¹ ОД № 1, папка 1, т. 2

¹⁴² ОД № 1.41, т. 1

¹⁴³ ОД № 1.16, папка 4.2, т. 1

¹⁴⁴ ОД № 1.16, папка 4.2, т. 1

¹⁴⁵ ОД № 1.16, папка 4.2, т. 2

¹⁴⁶ ОД № 1.41, т. 1

¹⁴⁷ ОД № 1.41, т. 2

¹⁴⁸ ОД №№ 1.16, папка 4.3, т. 1 и 1.42

¹⁴⁹ ОД № 1, папка 1, т. 2

в) В изпълнение на чл. 25, ал.ал. 1, 3 и 7 от договора, изпълнителят е представил гаранция за изпълнение под формата на застраховка в полза на Общината - застрахователна полица № 221520023/15.07.2022 г., с валидност от 15.07.2022 г. до 13.03.2023 г. и застрахователна сума 14 492,24 лв., представляваща 3 на сто от стойността на договора без ДДС.

г) Със заповед № РД-09-306/21.07.2022 г. на кмета, на основание чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, е определено старши специалист от дирекция СА да упражнява контрол по изпълнението на договора и да подписва необходимите документи – актове, приемо-предавателни протоколи и други.

д) Към 31.12.2022 г. изпълнението на договора не е приключено и извършените по него разходи в размер на 173 906,84 лв. с ДДС представляват договореното авансово плащане по чл. 8, ал. 1, т. 1 от договора. В съответствие с посочената клауза, авансовото плащане е извършено на 10.08.2022 г., на основание издадена от изпълнителя данъчна фактура, в 30-дневен срок от подписване на Протокол № 145/28.07.2022 г. за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво за обекта. Протоколът е подписан от оправомощен представител на изпълнителя, от консултанта, осъществяващ строителен надзор на обекта и за възложител – от старши специалист УТ в дирекция СА, оправомощен да осъществява инвеститорски контрол.

Спазени са разпоредбите на т.т. 2 и 4 от РМС № 592/ 2018 г., като плащането е извършено по банков път след изпращане на уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ и получаване на потвърждение от МФ.

2.3.2.4. За договор № Д-278/02.09.2022 г. с предмет „Доставка на 100 бр. пластмасови контейнери за разделно събиране на битови отпадъци с обем 1500 литра“ и изпълнител „Идея Сервиз“ ЕООД, на стойност 95 640 лв. с ДДС:¹⁵⁰ е сключен след проведена процедура „публично състезание“ (УНП 00474-2022-0009) на основание чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП.

а) За обекта е одобрено финансиране в размер на 96 000 лв., съгласно Решение № 428/24.03.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г. и за одобряване на разчета за финансиране на капиталовите разходи.¹⁵¹ След проведена процедура „публично състезание“ на основание чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП е сключен договор за обществена поръчка и е изпратено обявление за възложена поръчка до РОП на 05.09.2022 г., в определения 30-дневен срок по чл. 26, ал.1 т. 1 от ЗОП.

В съответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ на 02.09.2022 г.

б) Договорът съдържа изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). От изпълнителя, съгласно чл. 13 от договора, е внесена на 02.09.2022 г. гаранция за изпълнение в размер на 2 391 лв. или 3 на сто от стойността на договора без ДДС.

в) В изпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, със заповед № РД-09-351/22.08.2022 г. на кмета е назначена комисия, която да извърши приемане на доставените съдове за разделно събиране на битови отпадъци чрез визуален оглед, проверка за съответствието им с Техническата спецификация към сключения договор, както и проверка на съпътстващите доставката документи.

г) Спазен е чл. 5 от договора, като изпълнението на доставката е удостоверено чрез констативен протокол от 03.09.2022 г. и окончателен приемо-предавателен протокол от 09.09.2022 г., подписани от изпълнителя и от членовете на комисията.

Съгласно констативния протокол от 03.09.2022 г. на комисията е установена липса на един зелен контейнер (за стъкло), тип „Иглу“ с вместимост 1500 л. В протокола са посочени причините за липсващия съд и е определен срок за доставянето му от изпълнителя

¹⁵⁰ ОД №№ 1.16, папка 4.4, т. 1 и 1.43

¹⁵¹ ОД № 1, папка 1, т. 2

- до 13.09.2022 г. С подписването на окончателния приемо-предавателен протокол за доставка от 09.09.2022 г. е удостоверено пълното изпълнение на предмета на договора – доставка на 100 броя пластмасови контейнери тип „Иглу“ с вместимост 1 500 л, в т.ч. 50 бр. зелени (за стъкло) и 50 бр. жълти (за хартия и картон, пластмаса и метали).

д) Разходите на обща стойност 95 640 лв. с ДДС са документално обосновани с издадени от изпълнителя две данъчни фактури - за авансово и за окончателно плащане, съдържащи реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.¹⁵² Плащанията са извършени по банков път, в съответствие с договорените срокове и размери посочени в т. 5 от договора.

В изпълнение на т.т. 2-3 от РМС № 592/2018 г., плащанията са извършени след изпращане на уведомления до ИС „РМС-Плащания“ в МФ и получаване на потвърждение от МФ.

е) Съгласно чл. 23, ал.ал. 1, 8 и 9 от договора, за доставените ДМА е договорен гаранционен срок от 24 месеца, който започва да тече от датата на подписване на окончателния приемо-предавателен протокол за извършената доставка. За обезпечаване на гаранционното поддържане на доставените съдове по време на гаранционния срок, изпълнителят се е задължил да представи гаранция за гаранционно поддържане в размер 5 на сто от стойността на договора без ДДС, в тридневен срок преди изтичане на гаранцията за изпълнение на договора. В изпълнение на цитираните клаузи на договора, от „Идея Сервиз“ ЕООД е представена гаранция за обезпечаване на гаранционния срок под формата на парична сума в размер на 3 985 лв. или 5 на сто от стойността на договора без ДДС, внесена по банковата сметка на Общината на 30.09.2022 г.

Внесената от изпълнителя гаранция за изпълнение на договора е освободена в пълен размер от общинската администрация на 07.10.2022 г., в срока по чл. 18 от договора - до 30 дни след приключването му.

В изпълнение на чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), обявление за приключване на договор за обществена поръчка е изпратено до РОП на 30.09.2022 г.

2.3.2.4. За договор № Д-294/14.10.2022 г. с предмет „Доставка на един брой автомобил – втора употреба за нуждите на община Иваново“ и изпълнител „Теомон България“ ЕООД, на стойност 16 000 лв. с ДДС.¹⁵³

а) За обекта е одобрено финансиране в размер на 16 000 лв., съгласно Решение № 494/25.08.2022 г. на ОбС за актуализация на разчета за финансиране на капиталовите разходи. Договорът е сключен след проведена процедура на „публично състезание“ по ЗОП (УНП 00474-2022-0017) и съдържа изискуемата информация по чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.). До РОП е изпратено обявление за възложена обществена поръчка на 19.10.2022 г., в определения 30-дневен срок по чл. 26, ал.1 т. 1 от ЗОП.

б) В неизпълнение на чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, от кмета не е определено длъжностно лице, което да осъществява контрол по изпълнението на договора и да приема изпълнението на доставката по договора за обществената поръчка.

в) Спазен е чл. 5, ал. 2 от договора, като за изпълнението на доставката е съставен приемо-предавателен протокол от 17.10.2022 г., в който са посочени номера на шасито на автомобила и неговите технически характеристики. Протоколът е подписан от изпълнителя и от заместник-кмета на Общината, и е утвърден от кмета на 17.10.2022 г.

г) Разходите на стойност 16 000 лв. с ДДС са документално обосновани с данъчна фактура, издадена от „Теомон България“ ЕООД, която съдържа реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащането е извършено по банков път.

2.3.2.5. За договор № Д-296/19.10.2022 г. с предмет „Доставка чрез закупуване на аерозолен генератор за дезинфекция, дезинсекция и дезакаризация на територията на община Иваново“ и изпълнител „Контрол-М“ ЕООД, на стойност 54 292,20 лв. с ДДС.¹⁵⁴

¹⁵² ОД № 1.43, т. III

¹⁵³ ОД №№ 1.16, папка 4.1, т. 1 и 1.44

¹⁵⁴ ОД №№ 1.16, папка 4, под-папка 4.6 и 1.45

а) За обекта е одобрено финансиране в размер на 60 000 лв. съгласно Решение № 428/24.03.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г. и за одобряване на разчета за финансиране на капиталовите разходи. Договорът е сключен на основание чл. 20, ал. 3, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чрез събиране на оферти с обява за възлагане на обществена поръчка (УНП 00474-2022-0016).

Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението за възложена поръчка е изпратено до РОП на 20.10.2022 г., в определения 30-дневен срок. В съответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ на 20.10.2022 г.

б) Съгласно чл. 12 и чл. 14 от договора изпълнителят представя документ за внесена гаранция за изпълнение в размер на 1 357,31 лв. без ДДС, представляваща 3% от стойността на договора без ДДС, под формата на парична сума, внесена по банковата сметка на Общината; банкова гаранция или застраховка. Възложителят освобождава гаранцията за изпълнение на договора в срок от 30 дни след плащане на цената по договора и при условие, че не са настъпили условия за задържането ѝ. От изпълнителя с платежно нареждане от 05.10.2022 г. са внесени 1 357,31 лв. по банковата сметка на Общината.

в) Доставка е приета с приемо-предавателен протокол от 17.11.2022 г., подписан от изпълнителя и от кмета на Общината. Извършените разходи на обща стойност 54 292,20 лв. с ДДС са документално обосновани с две данъчни фактури – за авансово и за окончателно плащане, издадени от „Контрол-М“ ЕООД, които съдържат реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията са извършени по банков път, съответно на 27.10.2022 г. и на 21.11.2022 г.

г) Обявлението за приключване на договора за обществена поръчка е изпратено до РОП на 30.11.2022 г., в определения в чл. 29, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) 30-дневен срок. Гаранцията е възстановена на изпълнителя с платежно нареждане от 06.12.2022 г.

2.3.2.6. За договор № Д-333/20.12.2022 г. с предмет „Доставка на многофункционална машина за почистване на пътища с прикачен инвентар“ и изпълнител „Би Ем Лизинг-Трейд“ АД, на стойност 261 332,40 лв. с ДДС:¹⁵⁵

а) За обекта е одобрено финансиране в размер на 264 000 лв., съгласно Решение № 526/09.11.2022 г. на ОбС за актуализация на разчета за финансиране на капиталовите разходи за 2022 г. Договорът е сключен след проведена процедура на „публично състезание“ (УНП 00474-2022-0027) на основание чл. 20, ал. 2, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

б) Спазено е изискването на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, като обявлението за възложена поръчка е изпратено до РОП на 20.12.2022 г., в определения 30-дневен срок. В съответствие с т.т. 1, 3 и 4 от РМС № 592/2018 г., за сключения договор е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ в МФ на 20.12.2022 г.

в) Съгласно чл. 5, ал.ал. 1 и 2 от договора, срокът за доставката е 60 календарни дни от датата на подписването – до 18.02.2023 г. От „Би Ем Лизинг-Трейд“ АД е представена гаранция за изпълнение в размер 3 на сто от стойността на договора без ДДС – 6 533,31 лв. и застраховка-гаранция по застрахователна полица № BG050122000002431/13.12.2022 г. с бенефициент Община Иваново и срок на валидност от 14.12.2022 г. до 09.09.2023 г.

д) На основание чл. 3 от договора и фактура № 101976/23.12.2022 г. на изпълнителя е извършено авансово плащане с платежно нареждане за 130 666,20 лв. Към 31.12.2022 г. изпълнението на договора не е приключило.

2.3.2.2. Проверка за прилагането на регламентираните в СФУК контролни дейности е извършена на разходите за придобиване на ДМА в размер на 43 953,42 лв. с ДДС, по три¹⁵⁶

¹⁵⁵ ОД №№ 1.16, папка 4, под-папка 4.7 и 1.46

¹⁵⁶ Договори №№: Д-280/08.09.2022 г. с предмет „Изграждане детска площадка в с. Церовец, община Иваново“ и извършени разходи на обща стойност 15 225,20 лв. с ДДС; Д-281/08.09.2022 г. с предмет „Изграждане зона за отдих и игра в с. Табачка, община Иваново“ и извършени разходи на обща стойност

договора за изграждане на детски площадки и зона за отдих с изпълнител „АС-Строй“ ЕООД. Установено е.¹⁵⁷

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 1 и чл. 23, ал. 1 от СФУК, преди сключването на трите договора №№ Д-280/08.09.2022 г., Д-281/08.09.2022 г. и Д-288/27.09.2022 г. от главен експерт в дирекция СА са съставени заявки за поемане на задължение. В заявките, чрез полагане на подпис от оправомощените длъжностни лица, са отбелязани извършените пет проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 2 от СФУК.

б) От главен експерт в дирекция АПОФУС са съставени контролни листи по образца в Приложение № 3 от СФУК. В контролните листи са отбелязани извършените проверки преди поемане на задължение - чрез полагане на подпис от длъжностните лица, определени в т.т. 3.1-3.6 от работна инструкция „Поемане на задължение“. От главния експерт АПОФУС е изразено положително писмено становище за поемане на задълженията и заявките са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена датата на одобряване.

в) В изпълнение на чл. 14 от СФУК, при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис от кмета и от младши експерт в дирекция АПОФУС, изпълняващ длъжността на главен счетоводител на основание заповед № 3/19.05.2022 г. на кмета.

г) За всички плащания по договорите са съставени искания за извършване на разход от главен експерт в дирекция СА, съгласно чл. 21, ал. 1 и чл. 23, ал. 1 от СФУК.

В исканията от 05.10.2022 г. за авансовите плащания и по трите договора, чрез полагане на подпис от отговорните длъжностни лица са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 2 от СФУК при поемане на задължение. За окончателните плащания и по трите договора в исканията от 24.11.2022 г. чрез полагане на подпис от отговорните длъжностни лица са отбелязани извършените проверки за съответствие, като проверката за необходимост от провеждане на процедура по ЗОП е извършена от директора на дирекция АПОФУС, без да е оправомощен да изпълнява функциите на финансов контролор.

д) От главен експерт в дирекция АПОФУС, с функции на финансов контролор, са съставени контролни листи. В тях от отговорните длъжностни лица, определени в т.т. 3.1-3.8 от Работна инструкция „Извършване на разход“, чрез полагане на подпис са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 3 от СФУК. В контролните листи не е посочено, че при поемане на задълженията са предвидени авансови плащания. От главния експерт АПОФУС е изразено положително писмено становище за извършване на плащанията и исканията за разход са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена дата.

За окончателните плащания по договорите, от директора на дирекция АПОФУС са съставени контролни листи, без да е оправомощен да изпълнява функциите на финансов контролор. В тях са отбелязани извършените проверки за съответствие, регламентирани в чл. 20, ал. 3 от СФУК, от директора на дирекция АПОФУС е изразено положително писмено становище за извършване на плащанията и исканията са подписани за одобрил от кмета, без да е посочена дата.

е) В изпълнение на чл. 14 от СФУК, плащанията по договорите са извършени по банков път с платежни нареждания, подписани от кмета и от длъжностните лица, оправомощени да изпълняват длъжността главен счетоводител.¹⁵⁸

14 003 лв. с ДДС; Д-288/27.09.2022 г. с предмет „Изграждане на детска площадка в с. Иваново“ и извършени разходи на обща стойност 14 725,22 лв. с ДДС - с изпълнител “АС-СТРОЙ“ ЕООД. **Обща стойност на разходите: 43 953,42 лв. с ДДС**

¹⁵⁷ ОД № 1.47

¹⁵⁸ Оправомощени лица: младши експерт в дирекция АПОФУС на основание заповед № 3/19.05.2022 г. на кмета и директорът на дирекция АПОФУС на основание заповед № 5/23.11.2022 г. на кмета

Разходите за придобиване на ДМА са извършени въз основа на договори, част от които са сключени след проведени процедури и възлагания по ЗОП и в съответствие с одобреното от ОбС финансиране за съответните обекти в поименните списъци за капиталови разходи. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, а изпълнението на доставките е удостоверено с констативни и приемо-предавателни протоколи. Плащанията са извършени по банков път, в съответствие с договорените цени, условия и срокове, като са установени следните отклонения: по три договора от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението и да приемат доставките; по един договор от общинската администрация не е спазен договорения срок за освобождаване на внесената от изпълнителя гаранция; за сключването на един договор за доставка на употребяван автомобил и извършеното по него плащане не са изпратени уведомления до НАП и АМ.

Предварителният контрол за законосъобразност е документиран в съответствие със СФУК - чрез заявки за поемане на задължение, искания за извършване на разход и контролни листи. При прилагането на контролните дейности са установени частични отклонения от регламентирания ред, като контролните листи преди извършване на окончателните плащания са съставени от директора на дирекция АПОФУС, без да е оправомощен да изпълнява функциите на финансов контрольор. При поемане на задълженията и извършването на разходите е приложена системата за двоен подпис от кмета и оправомощените длъжностни лица.

II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

На основание чл. 244, ал. 1 от ЗОП, възложителите приемат вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, когато се разпореждат с годишен бюджет, включително със средства, предоставени по линия на различни европейски фондове и програми, равен или по-голям от 5 млн. лв. Бюджетът на Общината за 2021 г., приет с [Решение № 247/25.02.2021 г. на ОбС](#), е в размер на 9 970 000 лв., а за 2022 г. с [Решение № 428/24.03.2022 г. на ОбС](#) е 12 900 000 лв.¹⁵⁹

1.1. Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Иваново (ВПУЦОП)

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, през одитирания период в Община Иваново действат [Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки \(ВПУЦОП\)](#), утвърдени със заповед № РД-09-375/01.06.2020 г. на кмета.¹⁶⁰ Целта им е да се уреди взаимодействието между административните звена, съобразно структурата на общинската администрация, за ефективно разходване на публичните средства и средствата, предоставени от европейски фондове и програми, чрез възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и ППЗОП. Правилата са съобразени с изискването на § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г., в сила от 01.03.2019 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, съгласно които, считано от 01.04.2020 г. възлагането на обществени поръчки чрез платформата на ЦАИС ЕОП е задължително за общините.

С ВПУЦОП са регламентираны редът и условията за: прогнозиране 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 подготовка, провеждане на процедурите и сключване на договорите; определяне на служителите, отговорни за подготовката на процедурите и на реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на

¹⁵⁹ ОД № 2.1, папка 1.Вътрешни актове

¹⁶⁰ ОД № 2.1, папка 1.Вътрешни актове

заявления за участие, оферти и проекти и реда за определяне на състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор на кандидатите и участниците, за разглеждане и оценка на офертите и за провеждане на преговори и диалог; сключване на договорите; проследяване изпълнението на сключените договори и за приемане на резултатите от тях; провеждане на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; документиране на етапите от цикъла на обществените поръчки; архивиране на документите, свързани с управлението на цикъла на обществените поръчки; публикуване на документи в регистъра и на профила на купувача, с което е спазен чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Правилата за осъществяване на контрол върху възлагането на обществените поръчки са регламентирани в Глава седма от ВПУЦОП. На основание чл. 31, т. 1 и т. 2 от ВПУЦОП, кметът на Общината осъществява общ контрол за спазването на разпоредбите на ЗОП и ВПУЦОП, а заместник-кметът осъществява общ контрол относно съответствието на проведените процедури с нуждите на Общината, както и за организацията и провеждането на процедурите по ЗОП в зависимост от своята компетентност.

При проверката на [ВПУЦОП](#) за съответствие със ЗОП и ППЗОП е установено частично несъответствие в чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП. Съгласно посочената разпоредба, директорите на дирекции определят служители от дирекцията, които в срок до 30.01. въз основа на представените списъци изготвят план-график за провеждане на предстоящите през годината обществени поръчки, с изключение на поръчките по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. Текстът е в несъответствие с чл. 27 от ППЗОП, съгласно който при изготвяне на графика, както и към датата на откриване възлагането на поръчката, възложителят обобщава всички поръчки с идентичен или сходен предмет, предназначени за осигуряване на известните му към този момент потребности, с оглед правилно определяне на реда за тяхното възлагане.

Освен във ВПУЦОП, отговорностите и правомощията на отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени и посредством длъжностните им характеристики.¹⁶¹ Съгласно посоченото в тях, на [юрисконсулт в дирекция СА](#) и [старши юрисконсулт в дирекция АПОФУС](#) е възложено да: подготвят и участват в организирането и провеждането на процедури по възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП и ППЗОП; участват при съставянето, изменението и прекратяването на договори, като контролират тяхната законосъобразност; дават мнения по законосъобразността на проектите на актове и решенията на кмета на Общината и ОбС, във връзка със ЗОП и ППЗОП; отговарят за законосъобразността на изготвените документи и проведените процедури по ЗОП; проучват включените етапи и вида на процедурите; окомплектоват документацията и извършват проверка на задълженията по договорите за обществени поръчки; участват при съставянето, изменението и прекратяването на договори и преписки, свързани със ЗОП и ППЗОП; дават мнение по законосъобразността на проектите на заповеди на кмета на Общината, като ги парафират, а при несъгласие прилагат мотивирано мнение.

Съгласно длъжностната характеристика на [главен юрисконсулт в дирекция АПОФУС са вменени следните задължения](#): участва в организирането и провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки, като изготвя необходимите документи, свързани с тях; следи за сроковете на договорите по процедурите за периодични доставки и услуги и своевременно уведомява прекия си началник за необходимостта от провеждането на нова процедура.

Чрез длъжностни характеристики са определени и функциите на [старши експерт](#) и [младши експерт](#) в дирекция СА, на които е възложено да: участват в провеждането на процедури по реда на ЗОП, свързани с изпълнението на финансирани проекти и сключени договори за финансиране; подготвят и участват в обществени поръчки; създават досиета по ЗОП; участват в комисии по оценка на оферти за възлагане на обществени поръчки; следят

¹⁶¹ ОД № 2.1, папка 1. Вътрешни актове

за информацията, която трябва да се представи в АОП, като представят същата в законовия срок.

През одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с които са регламентирани задълженията и отговорностите на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране, провеждане, възлагане и изпълнение на обществени поръчки. ВПУЦОП съдържат минимално изискваната информация съгласно ППЗОП и са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Част от правомощията на служителите, отговорни за процесите по възлагане на обществени поръчки са уредени във ВПУЦОП, а друга - посредством длъжностните им характеристики.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от обществените поръчки.

В съответствие с чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на броя и вида на обществените поръчки съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури.

През одитирания период, редът и условията за прогнозирането на потребностите и планирането на обществените поръчки в Община Иваново са регламентирани в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП.¹⁶² Въз основа на тях се установяват нуждите на Общината и се определят видът и броят на поръчките, съобразно заявените потребности и наличните финансови ресурси. Посочени са отговорностите и задълженията на структурните звена и отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по планиране и прогнозиране, както и сроковете за подготовка на съответните документи.

В съответствие с чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП, до 10.01. на текущата година, директорите на дирекции в Общината обобщават потребностите от доставка на стоки, услуги и строителство на ръководеното от тях структурно звено за текущата календарна година и представят на кмета списък на планираните обществени поръчки, съгласно проектобюджета за текущата година. На основание чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП, списъкът следва да бъде подписан от главния счетоводител, който го съгласува за съответствие на прогнозните стойности с проектобюджета за съответната година.

Съгласно чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП, директорите на дирекции определят служители от дирекцията, които в срок до 30.01., въз основа на представените списъци, изготвят план-график за провеждане на предстоящите през годината обществени поръчки, с изключение на поръчките по чл. 20, ал. 4 от ЗОП. План-графикът следва да съдържа информация за: предмета на поръчката, включително по обособените позиции; общата прогнозна стойност на поръчката, изчислена по методите на чл. 21 от ЗОП; реда за възлагане, съобразно прогнозната стойност; началните дати за подготовка на документацията за участие в процедурите; отговорните лица за подготовка на документациите на обществените поръчки и ориентировъчната дата за сключване на договор. Изготвеният план-график се съгласува в срок до 05.02. от заместник-кмета и директорите на дирекции, утвърждава се от кмета на Общината, и се предоставя обратно на заместник-кмета и директорите за изпълнение.

На основание чл. 9, ал. 1 от ВПУЦОП, по предложение от заявителите на обществени поръчки или от заместник-кмета, както и при промяна на бюджета, утвърденият план-график подлежи на актуализация, въз основа на доклад от директора на дирекцията-заявител. Същият се съгласува от заместник-кмета и директорите на дирекции и се одобрява от кмета.

¹⁶² ОД № 2.1

До утвърждаването на бюджета на Общината и на поименните списъци на обектите, стартирането на процедури се извършва въз основа на одобрено от кмета писмено предложение от директора на дирекцията-заявител.

2.1. При извършената проверка на етапите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г. е установено:¹⁶³

а) През одитирания период, потребностите от строителство, доставки и услуги в Община Иваново са предвидени в решенията на ОбС-Иваново за приемането на бюджета за съответната година ([Решение № 247/25.02.2021 г.](#) и [Решение № 428/24.03.2022 г.](#)). С тях са одобрени Програмите за капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г., като схематично са посочени потребностите на Общината, необходимите средства за тяхното придобиване, както и източниците на финансиране.

б) От възложителя е извършено прогнозиране на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г., като са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги. През одитирания период, в Общината действа [План за интегрирано развитие на Община Иваново 2021 г. - 2027 г.](#),¹⁶⁴ с които са определени основните стратегически цели, както и приложените разнообразни източници на финансиране. Отделно от утвърдения план, с цел прогнозиране на потребностите за 2021 г. и за 2022 г. в Община Иваново са приети и публикувани на страницата ѝ в интернет [Програма за развитие на туризма в Община Иваново за 2021 г.](#); [Програма за енергийната ефективност на Община Иваново за периода 2021-2030 година](#); [Общинска стратегия на личностното развитие на децата и учениците в Община Иваново \(2020 - 2022 г.\)](#) и др.

в) В изпълнение на чл. 6, ал. 1 от ВПУЦОП, от директора на дирекция АПОФУС са съставени списъци на планираните обществени поръчки в Община Иваново за [2021 г.](#) и за [2022 г.](#), в които са идентифицирани потребностите на Общината от доставки на стоки, услуги и строителство за 2021 г. и 2022 г. Списъците са съставени на 07.01.2021 г. и на 10.01.2022 г., в предвидения за това срок - до 10.01. на текущата година.

г) Съгласно чл. 6, ал. 2 от ВПУЦОП, списъкът на планираните обществени поръчки за [2021 г.](#) и за [2022 г.](#) е съгласуван от директора на дирекция АПОФУС¹⁶⁵ и е утвърден от кмета на Общината.

д) Четири обществени поръчки, стартирали в Общината през 2021 г.¹⁶⁶ и девет, открити през 2022 г.¹⁶⁷ не са включени в списъците на обществените поръчки за съответната година.¹⁶⁸

е) На основание чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП, през одитирания период от юриконсулт в дирекция АПОФУС са изготвени план-графици за провеждане на обществените поръчки през [2021 г.](#) и [2022 г.](#), включващи всички потребности, идентифицирани в списъците на планираните обществени поръчки за съответната година.

План-графиците за [2021 г.](#) и за [2022 г.](#) са изготвени съответно на 03.02.2021 г. и на 03.02.2022 г., след предвидения за това срок до 30.01. на текущата година, в изпълнение на чл. 7, ал. 1 от ВПУЦОП. В тях са посочени: предметът на поръчките, вкл. по обособени позиции; общата прогнозна стойност на поръчките, изчислена по методите на чл. 21 от ЗОП; ред за възлагане, съобразно прогнозната стойност на обществената поръчка; началните дати за подготовка на документациите за участие в процедурите; отговорните лица за подготовката на документациите за съответните обществени поръчки, както и ориентировъчните дати за сключването на договорите.

¹⁶³ ОД № 2.2

¹⁶⁴ ОД № 2.1, папка 2.Прогнозиране на потребности

¹⁶⁵ определен със [заповеди №№ 4/17.11.2020 г. и 2/18.11.2021 г.](#) на кмета на Общината да изпълнява функциите на главен счетоводител.

¹⁶⁶ УПН: [00474-2021-0001](#), [00474-2021-0004](#), [00474-2021-0011](#) и [00474-2021-0013](#)

¹⁶⁷ УПН: [00474-2022-0001](#), [00474-2022-0006](#), [00474-2022-0008](#), [00474-2022-0013](#), [00474-2022-0014](#), [00474-2022-0017](#), [00474-2022-0024](#), [00474-2022-0026](#) и [00474-2022-0027](#)

¹⁶⁸ ОД № 2.2, т. I.3 и т. II.3

ж) План-графиците за провеждането на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г. са съгласувани от директора на дирекция АПОФУС и от заместник-кмета, и са утвърдени от кмета съгласно чл. 7, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁶⁹ Същите са актуализирани текущо през годините, като този за 2021 г. е актуализиран четири пъти, посредством приемането на четири нови план-графика, а този за 2022 г. - три пъти, с утвърждаването на три нови план-графика. План-графиците са актуализирани въз основа на доклади, изготвени от директора на дирекция АПОФУС за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП.

з) Три обществени поръчки, открити през 2021 г.¹⁷⁰ и седем, открити през 2022 г.,¹⁷¹ не са включени в план-графиците за провеждане на обществени поръчки за съответната година, с което не е спазен чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП.¹⁷²

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2021 г. и 2022 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП, като: четири обществени поръчки, открити през 2021 г. и девет, открити през 2022 г. не са включени в списъците на обществените поръчки за съответната година; план-графиците за 2021 г. и за 2022 г. са изготвени след предвидения за това срок; три обществени поръчки, открити през 2021 г. и седем, открити през 2022 г., не са включени в план-графиците за провеждане на обществени поръчки за съответната година.

3. Процедури за възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, публичен възложител на обществени поръчки в Общината е кметът. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП, той отговаря за правилното прогнозиране, планиране, провеждане, приключване и отчитане за резултатите от тях. През одитирания период фактическите действия по възлагането на обществени поръчки са осъществявани от кмета в качеството на възложител, а при отсъствие - от заместник-кмета в качеството на лице по чл. 7, ал. 2 от ЗОП, оправомощено с отделни заповеди за всеки конкретен случай.

В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за осигуряване на документална проследимост (одитна пътека) по отношение на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисиите за възлагането на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, възложени чрез платформата на ЦАИС ЕОП.

Съгласно чл. 36а от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), през одитирания период на интернет страницата на Общината се поддържа [профил на купувача](#) (ПК). В съответствие с § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и одобрения от Министерски съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, през одитирания период обществените поръчки в Община Иваново са възлагани чрез електронната платформа [ЦАИС ЕОП](#). Същите са обособени в отделни електронни досиета, съдържащи документи, договори, протоколи, актове и кореспонденция, свързани с конкретните обществени поръчки, както и съответната информация за датата и часа на тяхното публикуване.

Със [заповед № РД-09-565-1/08.09.2020 г.](#) на кмета е определено младши експерт в дирекция СА да изпълнява функциите на администратор на профила на Община Иваново в ЦАИС ЕОП, като има всички права от платформата - от всички раздели, без право да ги променя. Заповедта на кмета е допълнена със [заповед № РД-09-635/14.10.2022 г.](#) на

¹⁶⁹ ОД № 2.2, т. I.5 и т. II.5

¹⁷⁰ УНП: 00474-2021-0001, 00474-2021-0004 и 00474-2021-0013

¹⁷¹ УНП: [00474-2022-0001](#), [00474-2022-0006](#), [00474-2022-0008](#), [00474-2022-0013](#), [00474-2022-0014](#), [00474-2022-0024](#) и [00474-2022-0026](#)

¹⁷² ОД № 2.2, т. I.8 и т. II.8

заместник-кмета,¹⁷³ с която и младши експерт в дирекция СА и старши юриконсулт в дирекция АПОФУС са определени за администратори в ЦАИС ЕОП, с всички права от платформата, без право да ги променят относно обществените поръчки, за които отговарят.

От кмета със [заповед № РД-09-118/24.04.2018 г.](#) са определени директорът на дирекция АПОФУС и младши експерт „Човешки ресурси“, които да получават достъп до електронния портал за електронно служебно свидетелство за съдимост на Министерството на правосъдието. Със [заповед № РД-09-264/08.08.2018 г.](#) на заместник-кмета,¹⁷⁴ младши експерт в дирекция АПОФУС е оправомощен да подава по електронен път и да подписва с квалифициран електронен подпис (КЕП) искания за предоставяне на информация по чл. 87, ал. 10 и ал. 11 от ДОПК.

Съгласно [заповед № РД-09-438/03.07.2020 г. на кмета](#), директорът на дирекция АПОФУС и младши експерт в дирекцията са определени за длъжностни лица, които да получат оторизиран достъп до Системата за електронни удостоверения на Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ и да работят с нея, във връзка с издаване на удостоверения за наличие или липса на установени с влезли в сила наказателни постановления или съдебни решения за нарушения на трудовото законодателство от страна на участници, избрани за изпълнители по провеждани процедури за възлагане на обществени поръчки по реда на ЗОП.

За публикуването на електронни документи в РОП на АОП, както и за подписването им с електронен подпис до 19.02.2021 г., от възложителя е издадено [заявление за регистриране](#) на кмета на Общината като упълномощен потребител в РОП.

През одитирания период, в Община Иваново са открити и възложени 24 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 7 207 185,64 лв. без ДДС,¹⁷⁵ в т.ч. осем „открити“ процедури, 14 процедури на „публично състезание“ и две процедури на „пряко договаряне“. Сключени са 59 договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 6 816 702,78 лв. без ДДС.

3.1. При извършената проверка на шест обществени поръчки с обща прогнозна стойност 3 707 552,94 лв. без ДДС,¹⁷⁶ възложени чрез една „открита“ процедура, четири процедури на „публично състезание“ и една процедура на „пряко договаряне“, за съответствие със ЗОП, ЗУТ, ППЗОП и Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя (ЦПРС) са установени следните съответствия с изискванията на правната рамка.^{177,178}

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), преди откриването на пет процедури с обект строителство,¹⁷⁹ от възложителя са сключени договори за

¹⁷³ Оправомощен със [заповед № РД-09-633/13.10.2020 г. на кмета](#) да изпълнява функциите му в негово отсъствие

¹⁷⁴ Оправомощен със [заповед № РД-09-261/03.08.2018 г. на кмета](#) да изпълнява функциите му в негово отсъствие

¹⁷⁵ ОД № 2.3

¹⁷⁶ Обществени поръчки с предмет: „Модернизация и основно обновяване на обществен комплекс-пазар в УПИ II-738 в кв.4 в с. Щръклево, община Иваново“ ([УНП 00474-2022-0005](#)), с прогнозна стойност 577 640 лв. без ДДС; „Реконструкция на компрометирани участъци от водопроводната мрежа в с. Сваленик, община Иваново, област Русе - етап IБ“ ([УНП 00474-2022-0006](#)), с прогнозна стойност 1 142 441,23 лв. без ДДС; „Укрепване устоите на каменно-кивгирен мост под ул. „Стефан Караджа“, с. Червен, общ. Иваново, обл. Русе“ ([УНП 00474-2022-0001](#)), с прогнозна стойност 704 142,58 лв. без ДДС; „Обществено-обслужваща сграда в УПИ XI-284, кв. 26, с. Мечка, общ. Иваново, обл. Русе“ ([УНП 00474-2022-0010](#)), с прогнозна стойност 484 398,26 лв. без ДДС; „Зимно поддържане - снегопочистване и опесъчаване на общинските пътища на територията на Община Иваново по обособени позиции за зимен сезон 2022/2023 г.“ ([УНП 00474-2022-0019](#)), с прогнозна стойност 456 709,59 лв. без ДДС; „Аварийно възстановяване и ремонт на Народно читалище „Просвета“ в УПИ I в кв. 27а, с. Кошов, община Иваново, област Русе“ ([УНП 00474-2022-0014](#)), с прогнозна стойност 342 191,28 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: **3 707 552,94 лв.**

¹⁷⁷ ОД №№ 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8 и 2.9

¹⁷⁸ ОД № 2.1, папка 4.Процедури за ОП

¹⁷⁹ УНП: [00474-2022-0005](#); [00474-2022-0006](#); [00474-2022-0001](#); [00474-2022-0010](#) и [00474-2022-0014](#)

изготвяне/ преработка на технически инвестиционни проекти за определяне актуалните им прогнозни стойности и представени от изпълнителите обобщени количествено-стойностни сметки, включващи общата прогнозна цена на поръчката, количествата СМР/СРР, както и отделните единични цени. При една обществена поръчка (УНП 00474-2022-0019) с обект услуги, прогнозната стойност е определена въз основа на пазарни проучвания, проведени от младши експерт в дирекция СА и документирани с доклад от 13.09.2022 г., класиран в досието на поръчката.

б) Спазени са разпоредбите на чл. 232, ал. 1 и чл. 229, ал. 1, т. 2, б. „г“ и „д“, вр. ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като преди стартирането на две процедури (една „открита“ процедура и една процедура на „публично състезание“)¹⁸⁰ от възложителя са изпратени данни в системата за случаен подбор (ССИ) на АОП, но същите не са избрани за контрол. За останалите процедури не са въведени данни в ССИ, тъй като прогнозните им стойности са под праговете, регламентирани в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ и б. „д“ от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).

в) Процедурите са открити с решения на възложителя, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП, като с тях са одобрени обявленията и документациите на обществените поръчки, а при четирите процедури на „пряко договаряне“ - поканата за участие в нея.

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявлението на „откритата“ процедура е изпратено за публикуване до Официалния вестник на Европейския съюз (ОВ на ЕС).

д) Решенията за откриване на процедурите и одобрените с тях обявления и документации (респ. поканата за преговори) са публикувания в регистъра на ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). При процедурите на „публично състезание“¹⁸¹ и на „пряко договаряне“¹⁸² решенията за откриване, обявленията и документациите (респ. поканите за преговори) са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП в деня на тяхното откриване, а при „откритата“ процедура¹⁸³ - в деня на публикуване на обявлението за обществена поръчка в ОВ на ЕС.

е) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документациите на обществените поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“¹⁸⁴ са приложени и методиките за определяне на комплексните оценки.

ж) В обявленията и документациите на обществените поръчки са посочени изискванията за лично състояние и критерии за подбор към участниците в процедурите, ведно с документите за доказване на тяхното съответствие, съгласно чл.чл. 59-64 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

з) Постъпилите оферти по процедурите (и/или обособени позиции) са подадени в електронен вид, чрез платформата на ЦАИС ЕОП и декриптирани в деня, посочен от възложителя.

и) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 от ЗОП, за провеждане на процедурите, от възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на постъпилите оферти, в състав от нечетен брой членове. Действията на комисиите са документирани в съставени и подписани протоколи, а за „откритата“ процедура и за процедурата на „пряко договаряне“ са съставени и доклади от работата на комисията, съгласно чл. 103, ал. 3 от ЗОП. Протоколите и докладите са утвърдени от възложителя в предвидените за това срокове и публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП.

¹⁸⁰ УНП: [00474-2022-0019](#) и [00474-2022-0006](#)

¹⁸¹ УНП: [00474-2022-0005](#); [00474-2022-0006](#); [00474-2022-0001](#) и [00474-2022-0014](#).

¹⁸² УНП [00474-2022-0010](#)

¹⁸³ УНП [00474-2022-0019](#)

¹⁸⁴ УНП: [00474-2022-0005](#); [00474-2022-0006](#); [00474-2022-0001](#); [00474-2022-0010](#) и [00474-2022-0014](#).

к) За приключване на процедурите, от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител, съдържащи минимално изискуемата информация. Решенията са издадени в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаването на докладите (протоколите), съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП и публикувани в платформата на ЦАИСЕ ЕОП, в деня на изпращането им до участниците в процедурите.

л) С определените за изпълнители на обществените поръчки (и/или на отделните обособени позиции) са сключени писмени договори, след представени или служебно събрани документи, удостоверяващи съответствието на участниците/кандидатите с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.). Всички договори са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП, ведно с приложенията към тях, в срока по чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

м) Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), за сключените договори в резултат на проведената „открита“ процедура, от младши експерт в дирекция СА¹⁸⁵ е изпратено обявление за възложена поръчка за публикуване в РОП и ОВ на ЕС на 16.12.2022 г. и публикувано в тях на 21.12.2022 г.

н) На основание чл. 26, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за договорите за обществени поръчки, сключени в резултат на процедури на „публично състезание“ и „пряко договаряне“, са публикувани обявления за възложени поръчки в регистъра на ЦАИС ЕОП, в предвидения за това 30-дневен срок от деня на тяхното подписване.

о) В Общината са създадени и се поддържат досиета на проведените процедури, възложени чрез платформата на ЦАИС ЕОП, осигуряващи документална проследяемост за решенията и действията на възложителя и на комисиите за разглеждане и оценка на офертите. Всички досиета на проведените процедури за възлагане на обществени поръчки през одитирания период се съхраняват от длъжностните лица, отговорни за конкретната поръчка.

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

3.2.1. За обществена поръчка с предмет „Модернизация и основно обновяване на обществен комплекс-пазар в УПИ II-738 в кв. 4 в с. Щръклево, община Иваново“ (УИН [00474-2022-0005](#)) и прогнозна стойност 577 640 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:

а) Процедурата е открита с [решение № F226701/27.04.2022 г.](#) на кмета, с което са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея.^{186,187}

б) Съгласно чл. 59, ал. 5 от ЗОП, възложителите следва да посочат критериите за подбор и документите, чрез които се доказва изпълнението им, в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата. В неизпълнение на посочената разпоредба, в [обявлението](#) на обществената поръчка не са посочени документите, с които участниците следва да докажат съответствието си в поставените от възложителя критерии за подбор по отношение на техническите и професионални способности.

в) На основание чл. 70, ал. 7 от ЗОП, в документацията на обществената поръчка, възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва да дава възможност: да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за количествено определени показатели се определят стойностите

¹⁸⁵ Определен със заповеди №№ [РД-09-565-1/08.09.2020 г.](#) и [РД-09-635/14.10.2022 г.](#) на кмета на Общината за администратор на профила на Община Иваново в ЦАИС ЕОП.

¹⁸⁶ ОД № 2.1, папка 4 Процедури за ОП, под-папка 1 УНП 00474-2022-0005

¹⁸⁷ ОД № 2.4

в цифри или в проценти и се посочва начинът за тяхното изчисляване, а за качествените показатели, които са количествено неопределени, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка, като не се допуска оценяване на пълнотата и подхода при представяне на информацията.

г) В Методиката за оценка на офертите (Методиката) от [документацията](#) и в т. II.2.5. „Критерий за възлагане“ от [обявлението](#) на обществената поръчка, възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“. Съгласно утвърдената методика, комплексната оценка (К_о) се определя като сбор от включените показатели К1 - предлагана цена, с максимална тежест 50% и К2 - „Организация за изпълнение на поръчката“ с максимална тежест 50%. В Методиката, за показател К2 (организация за изпълнение на поръчката) е предвидено да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

д) За показател К2 е утвърдена скала за определяне на оценка, базираща се на пълнотата и начина на представяне на информацията, като са определени базовите условия, при наличието на които участниците в процедурата получават минимален брой точки (5 т.), както и четири отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: необходимите ресурси за изпълнението на всяка от дейностите; разпределенията на експерти; анализ на основните рискове, които биха довели до некачествено изпълнение на поръчката; мерки за вътрешен контрол и организация на работата от експерти, както и за други детайлно описани дейности, извън посочените от възложителя, като присъждането на повече точки (15 т., 30 т. или 50 г.) се обуславя от посочването на допълнително два или повече от посочените надграждащи елемента. Начинът, по който се присъждат точки по посочения показател не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка от офертите, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“, вр. с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо участниците в процедурата само критериите за подбор, посочени в ЗОП, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

В т. 2 „Критерии за подбор на участниците“ на под-раздел IV.П. „Изисквания за участие към кандидатите и участниците в процедурата“ към раздел IV „Указания за подготовка на офертата“ от документацията и в т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към участниците да прилагат Сертификат OHSAS 18001:2007, респ. сертификат ISO 45001:2018 за въведена система за управление на здравето и безопасността при работа или еквивалент, или да прилагат еквивалентни мерки за управление на здравето и безопасността при работа. Така поставеното изискване се явява ограничаващо, тъй като не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка предвид, че изискванията за безопасни и здравословни условия на труд са подробно регламентирани в нормативни актове, които са задължителни за спазване.

Условията за технически и професионални способности, които възложителят може да изисква от участниците в процедурата, са посочени в чл. 63, ал. 1 от ЗОП и сред тях няма такива, които да са свързани със система за управление на здравето и безопасността при работа и/или с прилагането на еквивалентни мерки за управление на здравето и безопасността при работа. Поставеното изискване за притежаване на Сертификат OHSAS 18001:2007, респ. сертификат ISO 45001:2018 се явява прекомерно, като с включването му в условията на обществената поръчка се ограничава конкуренцията и се проявява

разубедителен ефект по отношение на други потенциални участници в процедурата. От възложителя е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

3.2.2. За обществена поръчка с предмет „Реконструкция на компрометирани участъци от водопроводната мрежа в с. Сваленик, община Иваново, област Русе - етап 1Б“ (УНП 00474-2022-0006) и прогнозна стойност 1 142 441,23 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:

а) Процедурата е открита с решение № F225418/03.05.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{188,189}

б) В Методика за оценка на офертите към документацията на обществената поръчка и в т. II.2.5 от обявлението за поръчка, възложителят е определил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“. Комплексната оценка на офертите (К_о) може да е с максимална стойност 100 точки и се образува, като сбор от включените показатели: П1 „Качество на изпълнение на поръчката“, с тежест в комплексната оценка 60% и максимална стойност 60 точки и П2 „Предлагана цена“ с тежест в комплексната оценка 40% и с максимална стойност 40 точки. В Методиката, показател П1 се формира като сбор от шест отделни под-показателя, както следва: П1.1 Срок за изпълнение на поръчката - 10 т.; П1.2 Организация на персонала и начин на изпълнение на поръчката - 30 т.; П1.3 „Професионална компетентност на експерт 1“ - 5 т.; П1.4 „Професионална компетентност на експерт 2“ - 5 т.; П1.5 „Професионална компетентност на експерт 3“ - 5 т. и П1.6 „Професионална компетентност на експерт 4“ - 5 т.

в) За под-показател П1.2 „Организация на персонала и начин на изпълнение на поръчката“, възложителят е предвидил да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки е свързано с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

Утвърдената от възложителя скала за определяне на оценка за посочения под-показател П1.2 се формира, чрез определени базови условия, при наличието на които участниците в процедурата получават минимален брой точки (5 т.), както и четири отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: разпределението на експерти на ниво отделна задача; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката; мерки за управление на рисковете и мерки по управление на качеството, както и други детайлно описани дейности, извън посочените от възложителя, чието включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, като присъждането на повече точки (респ. 15 т. или 30 т.) се обуславя от посочването на допълнително два или четири от посочените надграждащи елемента.

Надграждащите обстоятелства в т. 1 и т. 2 на подпоказател П1.2., определят оценяване на детайлно, ясно описание на дейностите и дефиниране на необходими ресурси за всяка от дейностите, което по своята същност представлява оценка на пълнота и начин на представяне на информацията в изготвения план за организация на работата на участника, а не критерии, по които комисията да прецени нивото на изпълнение на обществената поръчка в съответствие с предмета ѝ и с одобрената от възложителя техническа спецификация, което е в противоречие с изискването на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

г) Обстоятелствата по т. 1 - т. 4 не представляват обективни критерии, по които да се сравнят и оценят отделните предложения на участниците, тъй като допускат субективно интерпретиране от комисията, в резултат на което може да се присъдят точки за изпълнение на даден участник, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия

¹⁸⁸ ОД № 2.1, папка 4 Процедури за ОП, под-папка 2 УНП 00474-2022-0006

¹⁸⁹ ОД № 2.5

в сравнение с тези на останалите участници, което е в противоречие с правилото на чл. 70, ал. 7, т. 2 от ЗОП.

Зададените изисквания в т. 3 и т. 4 за посочване на мерки за управление на рискове, мерки за качество, както и други детайлно описани дейности, които „да гарантират качествено изпълнение на обществената поръчка“ без никаква конкретика какво възложителят влага в тези понятия, не допринасят за избор на най-доброто предложение с оглед дефиницията за „икономически най-изгодна оферта“ на ЗОП. Критерият „икономически най-изгодна оферта“ по ЗОП е този, при който показателите трябва да са пряко свързани с предмета на обществената поръчка и да съдържат фактори, които се отнасят до всеки етап от жизнения цикъл на строителството, доставките или услугите, посочени в техническите спецификации. Те не трябва да дават неограничена свобода на избор и трябва да гарантират реална конкуренция. С оглед на това, надграждащите обстоятелства, за които се присъждат допълнително точки са твърде общи и неясно дефинирани, което не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, не гарантират обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения. Начинът на оценяване на този под-показател не представлява измерител на качество на изпълнението, тъй като няма пряко отношение към предмета, характеристиките и дейностите по изпълнението на обществената поръчка.

Избраният от възложителя подход за разглеждане и оценяване възпрепятства предвидимостта при оценяването на офертите на участниците от членовете на комисията, като оказва и възпиращ ефект по отношение на потенциалните участници и води до липса на информираност на заинтересованите лица за това по какъв начин да подготвят офертите си, за да бъдат допуснати до оценка и да получат максимален брой точки, с което е нарушен чл. 70, ал. 7, т. 3 от ЗОП.

Начинът, по който се присъждат точки по под-показател П1.2 не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка от офертите и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по него, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“, вр. с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.3. За обществена поръчка с предмет „Укрепване устоите на каменно-кивгирен мост под ул. „Стефан Караджа“, с. Червен, общ. Иваново, обл. Русе“ (УНП 00474-2022-0001) и прогнозна стойност 704 142,58 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:

а) Процедурата е открита с решение № F193828/01.02.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{190,191}

б) Прогнозната стойност на поръчката е определена въз основа на договор № Д-219/29.07.2019 г., сключен с „Геолоби“ ООД за „инженерно-геоложки проучвания и инвестиционен проект във фаза „Техническа“ за обект „Укрепване устоите на каменно-кивгирен мост под ул. „Стефан Караджа“ в с. Червен, Община Иваново, Област Русе“ и представена от изпълнителя Обобщена количествено-стойностна сметка, включваща количествата СМР/СРР и общата прогнозна цена на поръчката, последно актуализирана към 06.01.2021 г. От възложителя към датата на откриването (01.02.2022 г.) на поръчката не е актуализирана прогнозната ѝ стойност чрез проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации, в несъответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.).

в) В Методиката за оценка на офертите от документацията и в т. П.2.5. „Критерий за възлагане“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“. Комплексната оценка (Ко) се определя като сбор

¹⁹⁰ ОД № 2.1, папка 4 Процедури за ОП, под-папка 3 УНП 00474-2022-0001

¹⁹¹ ОД 2.6

от включените показатели К1 „Организация за изпълнение на поръчката“ с тежест в комплексната оценка – 50 %, максимум 50 точки и К2 „Предлагана цена“, с тежест в комплексната оценка – 50 %, максимум 50 точки. В Методиката, за показател К1 е предвидено да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.).

г) Утвърдената от възложителя скала за определяне на оценка за показател К1 се базира на определени условия, при наличието на които участниците получават минимален брой точки (5 т.), както и пет отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: разпределения на експерти; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката; анализ на основните рискове, други детайлно описани дейности, извън посочените от възложителя, които биха довели до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, както и мерки за спазване на режима на строителната площадка и правила за безопасност на движението и опазване на техническата инфраструктура, като присъждането на повече точки (респ. 15 т., 30 т. или 50 т.) се обуславя от посочването на допълнително два, три или повече от посочените надграждащи елемента.

Обстоятелствата в посочените надграждащи елементи не представляват обективни критерии, по които да се сравнят и оценят отделните предложения на участниците, тъй като допускат субективно интерпретиране от комисията, в резултат на което е възможно да се присъдят точки за изпълнение на участник, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. Надграждащите обстоятелства, за които се присъждат допълнително точки са твърде общи и неясно дефинирани, което не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, не гарантират обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения. Начинът на оценяване на този показател не представлява измерител на качеството на изпълнението, тъй като няма пряко отношение към предмета, характеристиките и дейностите по изпълнението на обществената поръчка.

Отсъствието на точни и ясни указания за определяне на оценката по показател К1 води до невъзможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП.

д) В т. 2 „Критерии за подбор на участниците“ на под-раздел IV.П. „Изисквания за участие към кандидатите и участниците в процедурата“ към раздел IV „Указания за подготовка на офертата“ от документацията и в т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към участниците да притежават Сертификат OHSAS 18001:2007, респ. сертификат ISO 45001:2018 за въведена система за управление на здравето и безопасността при работа или еквивалент, или да прилага еквивалентни мерки за управление на здравето и безопасността при работа.

Съгласно чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителите могат да използват спрямо участниците в процедурата само критериите за подбор, посочени в ЗОП, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката. Условието за технически и професионални способности, които възложителите могат да изискват от участниците в процедурата, са изчерпателно посочени в чл. 63, ал. 1 от ЗОП и сред тях няма такива, които да са свързани със системи за управление на здравето и безопасността при работа или с прилагането на еквивалентни мерки за управление на здравето и безопасността

при работа. Така поставеното изискване се явява ограничаващо и в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП, тъй като не е съобразено с предмета и сложността на обществената поръчка предвид, че изискванията за безопасни и здравословни условия на труд са подробно регламентирани в нормативни актове, които са задължителни за спазване.

3.2.4. За обществена поръчка с предмет „Общественно-обслужваща сграда в УПИ XI-284, кв. 26, с. Мечка, общ. Иваново, обл. Русе“ (УНП 00474-2022-0010) и прогнозна стойност 484 398,26 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“.^{192,193}

а) Процедурата е открита с решение № F244266/21.06.2022 г. на кмета и с него са одобрени поканата за участие и документацията на обществената поръчка, в т.ч. техническа спецификация, методика за оценка на офертите, технически инвестиционен проект, проект на договор и образци на документи. Покана за участие е изпратено до „Инфраинжстрой“ ЕООД.

б) В Методиката за оценка на офертите към документацията на обществената поръчка, възложителят е определил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“. Комплексната оценка на офертите (К_о) може да е с максимална стойност 100 точки и се образува, като сбор от включените показатели: К1 „Организация за изпълнение на поръчката“ с тежест в комплексната оценка - 50%, максимум 50 точки и К2 „Предлагана цена“ с тежест в комплексната оценка - 50 %, максимум 50 точки. В Методиката, за показател К1 (Организация за изпълнение на поръчката) е предвидено да се оценява по начин, по които присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.).

в) Утвърдената от възложителя скала за определяне на оценка за показател К1 се базира на определени базови условия, при наличието на които участниците в процедурата получават минимален брой точки (5 т.), както и четири отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: разпределение на експерти на ниво отделна задача; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката; анализ на основните рискове и мерки за вътрешен контрол и организация на работата на екипа от експерти, както и други детайлно описани дейности, извън посочените от възложителя, които биха довели до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, като присъждането на повече точки (респ. 15 т., 30 т. или 50 т.) се обуславя от посочването на допълнително два, три или четири от посочените надграждащи елемента.

г) Обстоятелствата по т. 1 - т. 4 на показател К1 не представляват обективни критерии, по които да се сравнят и оценят отделните предложения на участниците, тъй като допускат субективно интерпретиране от комисията, в резултат на което може да се присъдят точки за изпълнение на участник, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. Зададените изисквания в т. 3 и т. 4 за посочване: на анализ на основаните рискове и мерки за вътрешен контрол и организация на работата на екипа от експерти, с които да се гарантира управлението на рисковете и качествено изпълнение на поръчката, както и на други детайлно описани дейности, извън посочените в изискванията на възложителя, за които „е обосновано, че тяхното включване ще доведе до повишаване качеството на изпълнение на поръчката“, без никаква конкретика какво възложителят влага в тези понятия, не допринасят за избор на най-доброто предложение с оглед дефиницията за „икономически най-изгодна оферта“ на ЗОП. С оглед на това, надграждащите обстоятелства, за които се присъждат допълнително точки са твърде общи и неясно дефинирани, което не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този

¹⁹² ОД № 2.1, папка 4 Процедури за ОП, под-папка 4 УНП 00474-2022-0010

¹⁹³ ОД 2.7

показател, не гарантират обективност при оценяване и сравняване на техническите предложения. Начинът за определяне на оценката по показател К1 не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено от всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническата спецификация, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения на офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП.

д) В т. 2 „Критерии за подбор на участниците“ на раздел IV. „Указания за подготовка на офертата“ от поканата, възложителят е поставил изискване за технически и професионални способности „Участникът следва да е изпълнил през последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата, поне две дейности с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката, като под „сходна с предмета на поръчката дейност“ следва да се разбира изпълнение на СМР за изграждане/рехабилитация/основен ремонт на обществено-обслужващи сгради.

С включването на изискване към участниците в процедурата да притежават опит единствено при изграждане/рехабилитация/основен ремонт на обществено-обслужващи сгради, възложителят е ограничил участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на сгради първа група, пета категория, но не отговарят на условието тези сгради да са за обществено обслужване, с което е нарушил разпоредбата на чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2, вр. с чл. 177 от ЗОП.

е) Предметът на поръчката включва изпълнение на СМР за изграждане на сграда за обществено обслужване в с. Мечка, Община Иваново. Поставеното в поканата изискване за годност (правоспособност) на участника, строежът е I група, V категория - строежи по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 1.5.1 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС, вр. с чл. 137, ал. 1, т. 5, б. „а“ от ЗУТ. В тази група и категория строителство попадат жилищни и смесени сгради с ниско застрояване, вилни сгради, сгради и съоръжения за обществено обслужване с разгъната застроена площ до 1000 кв.м или с капацитет до 100 места за посетители.

За сградата има изготвен инвестиционен проект, който включва пълната информация за предвидените за извършване строителни дейности, включително довършителните и инсталационни работи. Конкретно предвидените дейности по части в техническия инвестиционен проект, посочени в техническата документация, не изискват специфичен опит, характерен за изграждане, рехабилитация и/или основен ремонт само на обществено-обслужващи сгради. При извършване на СМР, предмет на поръчката, предназначението на сградите не е релевантно за качеството на изпълнението, тъй като строителят извършва дейности, които имат една и съща технология и сложност както за сгради за обществено обслужване, така и за жилищни или такива със смесено предназначение, попадащи в първа група пета категория, строежи по смисъла на чл. 5, ал. 6, т. 1.5.1 от Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС.

д) В т. 2 „Критерии за подбор на участниците“ на раздел IV. „Указания за подготовка на офертата“ от поканата, възложителят е поставил изискване към участниците за технически и професионални способности, да притежават Сертификат OHSAS 18001:2007, респ. сертификат ISO 45001:2018 за въведена система за управление на здравето и безопасността при работа или еквивалент или да прилага еквивалентни мерки за управление на здравето и безопасността при работа.

Условията за технически и професионални способности, които възложителите могат да изискват от участниците в процедурата, са посочени в чл. 63, ал. 1 от ЗОП и сред тях няма такива, които да са свързани със системи за управление на здравето и безопасността при работа или с прилагането на еквивалентни мерки за управление на здравето и безопасността при работа. Поставеното изискване от възложителя се явява ограничаващо, с което е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП, тъй като не е съобразено с предмета

и сложността на обществената поръчка предвид, че изискванията за безопасни и здравословни условия на труд са регламентирани в нормативни актове, които са задължителни за спазване.

3.2.5. За обществена поръчка с предмет „*Зимно поддържане - снегопочистване и опесъчаване на общинските пътища на територията на Община Иваново по обособени позиции за зимен сезон 2022/2023 г.*“ (УИН [00474-2022-0019](#)) и прогнозна стойност 456 709,59 лв. без ДДС, възложена чрез открита процедура:

а) Процедурата е открита с решение № F275578/27.09.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{194,195}

б) В техническата спецификация към документацията на обществената поръчка, възложителят е посочил конкретни стандарти за изпълнение на поръчката (БДС EN 933-1 и БДС EN 12620/НА), но без да е посочил, че ще приема изпълнение, отговарящо на други стандарти, допълвайки думите „или еквивалентно/и“, в несъответствие с чл. 48, ал. 2 от ЗОП.

3.2.6. За обществена поръчка с предмет „*Аварийно възстановяване и ремонт на Народно читалище „Просвета“ в УПИ I в кв. 27а, с. Кошов, община Иваново, област Русе*“ (УНП [00474-2022-0014](#)) и прогнозна стойност 342 191,28 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:

а) Процедурата е открита с решение № F257660/02.08.2022 г. на кмета, с което са одобрени обявлението и документацията за участие в нея.^{196,197}

б) Към момента на откриване на процедурата (01.02.2022 г.), от възложителя не са проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации за определяне на актуалната ѝ прогнозна стойност, с което не е спазено изискването на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Прогнозната стойност на поръчката е определена въз основа на договор № Д-182/24.04.2020 г., сключен с „Мигети“ ООД за „изготвяне на инвестиционен технически проект за обект „Аварийно възстановяване и ремонт на Народно читалище „Просвета“ в УПИ I в кв.27а, с. Кошов, Община Иваново, Област Русе“ и представена от изпълнителя Обобщена количествено-стойностна сметка, включваща количествата СМР/СРР и общата прогнозна цена на поръчката, с приемо-предавателен протокол от 08.05.2020 г. От възложителя към датата на откриване на процедурата (01.02.2022 г.), не е актуализирана прогнозната ѝ стойност чрез проведени пазарни проучвания и/или пазарни консултации, с което не е спазено изискването на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

в) В т. 2 „Критерии за подбор на участниците“ към под-раздел IV.П. „Изисквания за участие към кандидатите и участниците в процедурата“ на раздел IV „Условия за изпълнение на поръчката“ от документацията и в т. III.1.3. „Технически и професионални възможности“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване „Участникът да е изпълнил през последните 5 години, считано от датата на подаване на офертата, поне една дейност с предмет, идентичен или сходен с предмета на поръчката“, като под „сходна с предмета на поръчката дейност“ следва да се разбира изпълнение на СМР за изграждане/рехабилитация/основен ремонт на читалище и/или обществено-обслужващи сгради.

С включването на изискване към участниците в процедурата да притежават опит единствено при изграждане/рехабилитация/основен ремонт на читалища и/или обществено-обслужващи сгради възложителят е ограничил конкуренцията, като е ограничил участието на потенциални участници, които имат опит, свързан с изпълнението на СМР на сгради I група, IV категория, но не отговарят на условието тези сгради и съоръжения да са читалища

¹⁹⁴ ОД № 2.1, папка 4 Процедури за ОП, под-папка 5 УНП 00474-2022-0019

¹⁹⁵ ОД № 2.8

¹⁹⁶ ОД № 2.1, папка 4 Процедури за ОП, под-папка 6 УНП 00474-2022-0014

¹⁹⁷ ОД № 2.9

или сгради за обществено ползване (обслужване), с което е нарушен чл. 2, ал. 2, вр. с чл. 59, ал. 2, вр. с чл. 177 от ЗОП.

г) В документацията за участие, вкл. техническата спецификация и проектната документация (инвестиционния проект във фаза технически проект) и количествената сметка, предвидените СМР за обекта предмет на обществената поръчка, съдържат строителни дейности, изпълнението на които не предполага специален опит на участниците, свързан само със СМР на читалища или обществено-обслужващи сгради. Предвидените по проект СМР могат да бъдат изпълнени в пълен обем и от участници, имащи опит в изпълнението на СМР на строежи от четвърта категория отговарящи на определението, посочено в чл. 8 от Наредба № 1 от 30 юли 2003 г. за номенклатурата на видовете строежи (в т.ч. жилищни и смесени сгради със средно застрояване).

Възложителят е формулирал ограничителна дефиниция за сходни дейности, свързани с изискването за технически и професионални способности на участниците, използвайки тясно понятие, свързано с предмета - сгради или съоръжения за обществено ползване, като по този начин е ограничил участието на потенциални участници, които имат опит свързан с изпълнението на СМР на сгради и съоръжения четвърта категория, но не отговарят на условието тези сгради да са читалища и/или такива за обществено ползване (обслужване).

д) В Методиката за оценка на офертите от документацията и в т. II.2.5. „Критерий за възлагане“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е посочил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“. Комплексната оценка (Ко) се определя като сбор от оценките на включените показатели К1 - предлагана цена, с максимална тежест - 50% и К2 - организация за изпълнение на поръчката, с максимална тежест - 50%. В Методиката, за показател К2 (организация за изпълнение на поръчката) е предвидено да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки се свързва с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.).

Утвърдената от възложителя скала за определяне на оценка за показател К2 се базира на пълнотата и начина на представяне на информацията, като са определени базовите условия, при наличието на които участниците в процедурата получават минимален брой точки (5 т.), както и четири отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: разпределение на експерти на ниво отделна задача; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката; анализ на основните рискове и мерки за вътрешен контрол и организация на работата на екипа от експерти, както и други детайлно описани дейности, извън посочените от възложителя, които биха довели до повишаване качеството на изпълнение на поръчката, като присъждането на повече точки (респ. 15 т., 30 т. или 50 т.) се обуславя от посочването на допълнително два, три или четири от посочените надграждащи елемента.

Надграждащите обстоятелства, за които се присъждат допълнително точки са твърде общи и неясно дефинирани, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка от офертите, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“, вр. с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

е) Съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), вр. чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) протоколите и докладите на комисиите за провеждане на процедурите, се публикуват едновременно в РОП и ПК в платформата на ЦАИС ЕОП, в деня на изпращане на съответното решение за определяне на изпълнител до участниците в процедурата. В несъответствие с посочените разпоредби, три от протоколите на комисията

(протоколи №№ 1/23.08.2022 г., 2/26.08.2022 г. и 3/08.09.2022 г.) са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП на 09.09.2022 г., преди изпращане на решението за определяне на изпълнител до участниците в процедурата чрез профилите им в ЦАИС ЕОП (16.09.2022 г.).

ж) От възложителя е сключен договор № Д-289/28.09.2022 г. с „Полистрой - 2001“ ЕООД за възлагане на обществена поръчка на стойност 338 877,59 лв. без ДДС (406 653,11 лв. с ДДС) и срок за изпълнение 100 календарни дни, считано от датата на подписване на протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строеж. Договорът е сключен преди изтичането на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, в нарушение на чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Решение № D17335267/16.09.2022 г. на кмета за определяне на изпълнител, е изпратено до участниците в процедурата чрез потребителските им профили в платформата на ЦАИС ЕОП на 16.09.2022 г., а 14-дневния срок от уведомяването им изтича на 30.09.2022 г.

з) От младши експерт в дирекция СА, определен със заповед № РД-09-635/14.10.2020 г. на заместник-кмета,¹⁹⁸ за администратор на профила на Общината в платформата на ЦАИС ЕОП, е публикувано Обявление за възложена поръчка в РОП, след 30-дневния срок от сключване на договора, в нарушение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП. С определения за изпълнител „Полистрой - 2001“ ЕООД е сключен договор № Д-289/28.09.2022 г., а обявлението за възложена поръчка е публикувано в платформата на 03.01.2023 г.

3.3. Извършена е проверка за прилаганите съгласувателни процедури и контролни дейности при две обществени поръчки с обща прогнозна стойност 643 852,38 лв. без ДДС, за съответствие с ВПУЦОП и СФУК.¹⁹⁹ Установено е:

3.3.1. За обществена поръчка с предмет „Зимно поддържане - снегочистване и опесъчаване на общинските пътища на територията на Община Иваново по 20 обособени позиции за зимен сезон 2021/2022 г.“ (УНП 00474-2021-0010) и прогнозна стойност 339 999,88 лв. без ДДС, възложена чрез открита процедура:^{200,201}

а) В изпълнение на чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП, документацията на обществената поръчка и проектът на договор за 20-те обособени позиции са съгласувани от директора на дирекция АПОФУС и юриконсулт. Заповедта на кмета за определяне на комисията за провеждане на процедурата е съгласувана от секретаря на Общината, но не е съгласувана от директора на дирекцията-заявител АПОФУС, с което не е спазен чл. 19, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) От главен експерт в дирекция АПОФУС²⁰² не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по сключените осем договора, в несъответствие с чл. 20, ал. 1 от ВПУЦОП. Същият е осъществен и документиран в два контролни листа от 03.11.2022 г. за всички договори по конкретната поръчка.

¹⁹⁸ Оправомощен със заповед № РД-09-633/13.10.2020 г. на кмета на Общината, да изпълнява функциите му в негово отсъствие.

¹⁹⁹ Открита процедура с предмет „Зимно поддържане - снегочистване и опесъчаване на общинските пътища на територията на Община Иваново по обособени позиции за зимен сезон 2021/2022 г.“ (УНП [00474-2021-0010](#)) и прогнозна стойност 339 999,88 лв. без ДДС и процедура на „публично състезание“ с предмет „Център за извънкласни занимания за деца с творчески умения в съществуваща сграда за адаптиране с идентификатор 501.1270.3 в с. Щръклево, общ. Иваново, обл. Русе“ (УНП [00474-2022-0002](#)) и прогнозна стойност 303 852,50 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност: 643 852,38 лв.**

²⁰⁰ ОД № 2.1, папка 4.Процедури за ОП, под-папка 7.УНП 00474-2021-0010

²⁰¹ ОД № 2.10

²⁰² Оправомощен със [заповед № РД-09-68/12.03.2018 г.](#) на кмета да осъществява предварителен контрол по ЗФУКПС

в) На основание чл. 17, ал. 2 от СФУК и чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП, договорите за възлагане на обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт, главен счетоводител²⁰³ и секретаря на Общината, но шест от тях²⁰⁴ не са съгласувани от директора на дирекцията-заявител, с което не е спазено изискването на чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП.

г) В изпълнение на чл. 14 от СФУК, при сключването на осем договора за възлагане на обществена поръчка е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

3.3.2. За обществена поръчка с предмет „*Център за извънкласни занимания за деца с творчески умения в съществуваща сграда за адаптиране с идентификатор 501.1270.3 в с. Щръклево, общ. Иваново, обл. Русе*“ (УНП 00474-2022-0002) и прогнозна стойност 303 852,50 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“:

а) В изпълнение на чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП, проектът на договор е съгласуван от директора на дирекция АПОФУС и юрисконсулт. Документацията на обществената поръчка е съгласувана от директора на дирекция АПОФУС, без да е съгласувана с юрисконсулт, в несъответствие с посочената разпоредба.

б) Съгласно чл. 19, ал. 2 от ВПУЦОП, заповедта на кмета за определяне на комисията за провеждане на процедурата е съгласувана от директора на дирекцията-заявител АПОФУС и секретаря на Общината.

в) На основание чл. 20, ал. 1 и 2 от СФУК, преди поемане на задължение от главен експерт в дирекция АПОФУС е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист от 10.05.2022 г. Същият е упражнен по отношение на: компетентност на лицето, поемащо задължението; необходимостта от процедура по ЗОП; наличието на бюджетен кредит; съответствие на задължението с бюджетните параграфи; контрол и отговорност при прилагането на ЗДДС.

г) В изпълнение на чл. 17, ал. 2 от СФУК и чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП, договорът за възлагане на обществена поръчка е съгласуван от главен юрисконсулт, директора на дирекцията-заявител, главния счетоводител и секретаря на Общината. При сключването му е приложена системата за двоен подпис, съгласно чл. 14 от СФУК, като същият е подписан от кмета и от главния счетоводител.

3.3.3. Допуснатите нарушения и несъответствия при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат от не приложени и/или неефективно приложени съгласувателни процедури и контролни дейности, които да обезпечат законосъобразност и правилност в действията на възложителя.

Откриването на процедури, без проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания от страна на възложителя създава предпоставки за определяне на неактуална прогнозна стойност на обществените поръчки, а чрез не публикуване на информация в платформата на ЦАИС ЕОП в срок, се нарушават принципите на публичност и прозрачност при тяхното провеждане. С включените ограничители изисквания в условията на обществените поръчки възложителят е ограничил конкуренцията и е нарушил принципите на равнопоставеност, свободна конкуренция и недопускане на дискриминация.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и действащите в Общината ВПУЦОП. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: преди откриването на две процедури не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност; при пет процедури, възложителят е утвърдил незаконнообразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се

²⁰³ От кмета със [заповед № 1/19.05.2021 г.](#) е определено функциите на главен счетоводител да се изпълняват от младши експерт в дирекция АПОФУС, а със [заповед № 2/18.11.2021 г.](#) функциите на главен счетоводител са вменени на директора на дирекция АПОФУС.

²⁰⁴ Договори: № Д-326/24.11.2021 г.; № Д-327/24.11.2021 г.; № Д-328/25.11.2021 г.; № Д-330/26.11.2021 г.; № Д-331/29.11.2021 г. и № Д-333/30.11.2021 г.

оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по даден показател; в условията на четири процедури са включени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в тях, а при една от тях са посочени конкретни стандарти, без да е посочено, че ще бъдат приемани еквивалентни такива; при една процедура, три протокола на комисията са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП, преди да е публикувано решението за определяне на изпълнител, а договорът за възлагане на обществена поръчка е сключен преди 14-дневния срок от изпращането на решението до участниците; в обявлението на една обществена поръчка не са посочени документите за доказване на съответствието на участниците с изискванията за технически и професионални възможности; обявлението за една възложена поръчка е публикувано в ЦАИС ЕОП след предвидения за това 30-дневен срок от сключване на договора; при една процедура не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията, а заповедта за назначаване на комисия не е съгласувана от директора на дирекцията-заявител.

За осигуряване на документалната проследимост на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисииите за възлагане на обществените поръчки, в Общината са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки, възложени чрез ЦАИС ЕОП.

На интернет страницата на Общината се поддържа профил на купувача, чиято структура е в съответствие с разпоредбите на ЗОП. Обществените поръчки са възлагани чрез ЦАИС ЕОП, като са обособени в отделни електронни досиета.

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

През одитирания период в Общината са открити и възложени десет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 584 982,17 лв. без ДДС, в т.ч. осем чрез събиране на оферти с обява и две чрез покана до определени лица, по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.²⁰⁵ Сключени са 10 договора на обща стойност 564 261,88 лв. без ДДС.

4.1. Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, ЗУТ и ППЗОП при четири обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява и/или покана до определени лица, с обща прогнозна стойност 469 675,32 лв. без ДДС.²⁰⁶

4.1.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:²⁰⁷

а) Прогнозната стойност на поръчките попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за която възложителят следва за приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява и/или покана до определени лица.

б) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), преди откриване на две обществени поръчки с обект строителство,²⁰⁸ от възложителя са сключени договори

²⁰⁵ ОД № 2.11

²⁰⁶ Обществени поръчки с предмети: „Ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, община Иваново, област Русе“ по Проект „Красива България“ (УНП [00474-2022-0004](#)) и прогнозна стойност 207 831,66 лв. без ДДС; „Ремонт и модернизация на Кметство с. Кошов, община Иваново, област Русе по Проект „Красива България“ (УНП [00474-2021-0005](#)) и прогнозна стойност 146 193,66 лв. без ДДС; „Осъществяване на авторски надзор по време на строителството на обект „Реконструкция и рехабилитация на участък от 3.050 км от общински път RSE 1108/III-501, Русе-Две могили/-Ивановски скални църкви от км 0+260 до км 3+310“ (УНП [00474-2022-0024](#)) и прогнозна стойност 63 010 лв. без ДДС и „Преработка на технически инвестиционен проект за обект „Реконструкция на компрометиран участък от водопроводната мрежа в с. Сваленик, Община Иваново, област Русе“ - етап 1б“ (УНП [00474-2022-0003](#)) с прогнозна стойност 52 640 лв. без ДДС. **Обща прогнозна стойност: 469 675,32 лв.**

²⁰⁷ ОД №№ 2.12, 2.13, 2.14 и 2.15

²⁰⁸ УНП: [00474-2022-0004](#) и [00474-2021-0005](#)

за изработване на технически инвестиционни проекти за определяне актуалните им прогнозни стойности и представени от изпълнителите обобщени количествено-стойностни сметки, включващи общата прогнозна цена на поръчката, количествата СМР/СРР, както и отделните единични цени. При две поръчки с обект услуги,²⁰⁹ прогнозната стойност е определена въз основа на пазарни проучвания, проведени от съответните длъжностни лица и документирани в доклади.

в) За откриване на обществените поръчки, от длъжностните лица, отговорни за тяхната подготовка, са изготвени обяви за събиране на оферти и/или покани до определени лица по образец. Същите са подписани от възложителя и публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП, ведно с документациите към тях, включващи указания за подготовка на офертите, техническите спецификации, критериите за оценка на офертите, проект на договор и образците на документи.

г) Определените срокове за подаване на оферти са съобразени с обема и сложността на поръчките и не са по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите/изпращането на поканите, съгласно чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

д) На основание чл. 70, ал. 6, вр. ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), към документациите на обществените поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени и методики за определяне на комплексните оценки.²¹⁰

е) Постъпилите оферти са подадени чрез платформата на ЦАИС ЕОП.

ж) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), възложителят е назначил комисии, които да разгледат и оценят получените оферти, в състав от нечетен брой лица. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), като от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците и с лицата по чл. 54, ал. 2 и ал. 3 от ЗОП преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

Офертите са декриптирани от председателя на комисиите по реда на тяхното постъпване и са обявени ценовите предложения на участниците съгласно чл. 97, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

з) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, документиращи всички стъпки по декриптиране, разглеждане и оценка на подадените оферти. Същите са утвърдени от кмета и изпратени до участниците във възлагането чрез личните им профили в ЦАИС ЕОП. Всички протоколи от работата на комисиите са публикувани в РОП/ПК в платформата на ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 192, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

и) В съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), от възложителя са сключени договори за възлагане на обществени поръчки с участниците, определени за изпълнители, след представени от тяхна страна или служебно събрани документи, доказващи съответствието им с изискванията за лично състояние и критериите за подбор.

к) Договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени след представени гаранции за изпълнение, съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и в предвидения 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнител в чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

л) На основание чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договорите, ведно с приложенията към тях и обявленията за възлагане на обществени поръчки на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП са публикувани в РОП/ПК в платформата на ЦАИС ЕОП в предвидения за това 5-дневен срок от датата на сключването им.

²⁰⁹ УНП: [00474-2022-0024](#) и [00474-2022-0003](#)

²¹⁰ УНП: [00474-2022-0004](#) и [00474-2021-0005](#)

м) В изпълнение на чл. 121, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), документите, относими към възлагането на обществените поръчки се съхраняват в досиета и в платформата на ЦАИС ЕОП.

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

4.1.2.1. За обществена поръчка, с предмет „Ремонт и обновяване на траурен дом и изграждане на ограда в гробищен парк в с. Щръклево, общ. Иваново, обл. Русе“ по Проект „Красива България“ (УНП 00474-2022-0004) и прогнозна стойност 207 831,66 лв. без ДДС:

а) Възлагането е открито чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F212621/18.04.2022 г. в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея, в т.ч. методика за оценка на офертите, техническа спецификация, проект на договор и образци на документи.^{211,212}

б) В точка 2.1. на раздел IV „Изисквания към участниците“ от Указанията за подготовка на офертите и в т. III.1.1. „Изисквания за лично състояние“ от публикуваната обява за събиране на оферти, възложителят е посочил, че ще отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Поставеното изискване е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), изискващ от възложителите да отстраняват участници, за които е налице някое от обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 от ЗОП и който не отговаря на поставените от възложителя критерии за подбор, но не и такива за които са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

в) В Методиката за оценка на офертите (Приложение № 2) към документацията на обществената поръчка и в т. II.2.5 от обявата за събиране на оферти, възложителят е определил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“.

Съгласно посоченото в методиката, комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели: П1 - предложение за изпълнение на поръчката, с относителна тежест в общата оценка 40% и П2 - ценово предложение на участника, с относителна тежест в общата оценка 60%. За показател П1 е предвидено да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки е свързано с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.).

г) Утвърдената от възложителя скала за определяне на оценка по конкретния показател се базира на пълнотата и начина на представяне на информацията, като са определени базовите условия, при наличието на които участниците в процедурата получават минимален брой точки (5 т.), както и четири отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: разпределения на експерти; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката; мерки за вътрешен контрол и други детайлно описани дейности, извън посочените от възложител, като присъждането на повече точки (респ. 15 т., 25 т. или 40 т.) се обуславя от посочването на допълнително два, три или повече от посочените надграждащи елемента.

Обстоятелствата, посочени за конкретния показател не представляват обективни критерии, по които да се сравнят и оценят отделните предложения на участниците, тъй като чрез тях се допуска субективно интерпретиране от членовете на комисията. Същите са общи и неясно дефинирани, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка от офертите в съответствие с предмета и техническата спецификация и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, като не посочва начина за оценяване от комисията с

²¹¹ ОД № 2.1, папка 5 ОП чрез СОО, под-папка 1 УНП 00474-2022-0004

²¹² ОД № 2.12

конкретна стойност чрез експертна оценка в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“, вр. с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

4.1.2.2. За обществена поръчка, с предмет „Ремонт и модернизация на Кметство с. Кошов, община Иваново, област Русе по Проект "Красива България“ (УНП 00474-2021-0005) и прогнозна стойност 146 193,66 лв. без ДДС:

а) Възлагането е открито с публикувана от възложителя обява за събиране на оферти № D118052/13.05.2021 г. в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея, в т.ч. методика за оценка на офертите, техническа спецификация, проект на договор и образци на документи.^{213,214}

б) В т. 1 „Лично състояние на участниците“ на раздел IV „Изисквания към участниците“ от Указанията за подготовка на офертите и в т. III.1.1. „Изисквания за лично състояние“ от обявата за събиране на оферти, възложителят е посочил, че ще отстранява от участие в обществената поръчка участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Посоченото изискване е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), съгласно което възложителите отстраняват участници, за които са налице обстоятелства по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както поставените от възложителя критерии за подбор, но не и такива за които са налице обстоятелствата по чл. 55, ал. 1 от ЗОП.

в) Съгласно чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), възложителят може да изисква от определения изпълнител да предостави гаранции, които да обезпечат изпълнението на договора и/или авансово предоставените средства, като предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявата. В т. 3 на раздел XII „Сключване на договор“ от Указанията за подготовка на офертите, възложителят е посочил, че избраният за изпълнител участник следва да представи документ за внесена гаранция, обезпечаваща изпълнението на договора, в размер на 5% от стойността на договора без ДДС, с валидност 6 месеца, след приемането на СМР/СРР на обекта и подписване на протокола за констатиране на приключилите СМР. Предвидената от възложителя гаранция за изпълнение и нейният размер не са посочени в обявата за събиране на оферти, с което не е спазено изискването на посочената разпоредба.

г) В Методиката за оценка на офертите към документацията на обществената поръчка и в т. II.2.5 от обявата за събиране на оферти, възложителят е определил критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношения цена/качество“.

Съгласно методиката, комплексната оценка (КО) се определя като сбор от включените показатели: П1 - предложение за изпълнение на поръчката, с относителна тежест в общата оценка 40% и П2 - ценово предложение на участника, с относителна тежест в общата оценка 60%. За показател П1 е предвидено да се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки е свързано с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносят ѝ за качествено изпълнение на поръчката, в нарушение на чл. 33, ал. 1, изр. второ от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.).

д) Скалата за определяне на оценка по конкретния показател се базира на пълнотата и начина на представяне на информацията, като са определени базовите условия, при наличието на които участниците в процедурата получават минимален брой точки (5 т.), както и четири отделни елемента, свързани с представянето на допълнителна информация за: разпределението на експерти; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката, както и конкретните задължения на експертите, отговорни за изпълнението; мерки за вътрешен контрол и други детайлно описани дейности, извън посочените от възложител, като

²¹³ ОД № 2.1, папка 5 ОП чрез СОО, под-папка 2 УНП 00474-2021-0005

²¹⁴ ОД № 2.13

присъждането на повече точки (респ. 15 т., 25 т. или 40 т.) се обуславя от посочването на допълнително два, три или повече от посочените надграждащи елемента.

Обстоятелствата, посочени в него не представляват обективни критерии, по които да се сравнят и оценят отделните предложения на участниците, тъй като чрез тях се допуска субективно интерпретиране от членовете на комисията. Същите са общи и неясно дефинирани, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка от офертите в съответствие с предмета и техническата спецификация и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява достатъчна информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател, като не посочва начина за оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“, вр. с чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

4.1.2.3. За обществени поръчки с предмет *„Осъществяване на авторски надзор по време на строителството на обект „Реконструкция и рехабилитация на участък от 3.050 км от общински път RSE 1108/III-501, Русе-Две могили/-Ивановски скални църкви от км 0+260 до км 3+310“ (УНП 00474-2022-0024) и прогнозна стойност 63 010 лв. без ДДС и „Преработка на технически инвестиционен проект за обект: „Реконструкция на комприметиран участък от водопроводната мрежа в с. Сваленик, Община Иваново, област Русе“ - етап 1б“ (УНП 00474-2022-0003) и прогнозна стойност 52 640 лв. без ДДС:*

а) Възлаганията са открити чрез изпращане на покани с рег. № F294990/04.11.2022 г. и № F219833/08.04.2022 г. до определени лица.^{215,216}

б) В т. III.1.1. „Изисквания за лично състояние“ от поканите, възложителят е посочил, че ще отстрани от участие в обществената поръчка участник, за когото са налице обстоятелствата по чл. 54, ал. 1 и чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП. Поставеното изискване е в несъответствие с чл. 192, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

4.2. При проверката за прилагане на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при две обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява с обща прогнозна стойност 80 000 лв. без ДДС, за съответствие с ВПУЦОП и СФУК²¹⁷ е установено:

4.2.1. За обществена поръчка с предмет *„Доставка чрез закупуване на аерозолен генератор за дезинфекция, дезинсекция и деакаризация на територията на община Иваново, Област Русе“ (УНП 00474-2022-0016) и прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС.*^{218,219}

а) Проектът на договор не е съгласуван от директора на дирекция АПОФУС и от юрисконсулт, с което не е спазено изискването на чл. 12, ал. 2, вр. чл. 22, ал. 3 от ВПУЦОП.

б) В изпълнение на чл. 19, ал. 2 от ВПУЦОП, заповедта за назначаване на комисия за оценка на получените оферти е съгласувана от директора на дирекцията-заявител и секретаря на Общината.

в) Съгласно чл. 17, ал. 1 вр. чл. 23, ал. 1 и 2 от СФУК, преди поемане на задължение по договора, от главен експерт в дирекция АПОФУС²²⁰ е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист от 01.06.2022 г. Предварителният контрол е осъществен по отношение на: компетентността на лицето,

²¹⁵ ОД № 2.1, папка 5.ОП чрез СОО, под-папка 3 УНП 00474-2022-0024 и под-папка 4 УНП 00474-2022-0003

²¹⁶ ОД №№ 2.14 и 2.15

²¹⁷ Обществени поръчки с предмет: *„Доставка чрез закупуване на аерозолен генератор за дезинфекция, дезинсекция и деакаризация на територията на община Иваново, Област Русе“ (УНП 00474-2022-0016) и прогнозна стойност 50 000 лв. без ДДС и „Изработване на работен инвестиционен проект за обект: „Техническа и биологическа рекултивация на общинско депо - Община Иваново“ (УНП 00474-2021-0011) с прогнозна стойност 30 000 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: 80 000 лв.*

²¹⁸ ОД № 2.1, папка 5 ОП чрез СОО, под-папка 5 УНП 00474-2022-0016

²¹⁹ ОД № 2.16

²²⁰ Определен със заповед № РД-09-68/12.03.2018 г. на кмета да осъществява предварителен контрол по ЗФУКПС, преди поемане на задължение

поемащо задължението; необходимостта от процедура по ЗОП; наличието на бюджетен кредит; съответствие на задължението с бюджетните параграфи, както и за контрол и отговорност при прилагането на ЗДДС.

г) На основание чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП, договорът за възлагане на обществена поръчка е съгласуван от директора на дирекцията-заявител, главния счетоводител²²¹ и секретаря на Общината, но не е съгласуван от юрисконсулт, в несъответствие с чл. 17, ал. 2 от СФУК.

д) В изпълнение на чл. 12, ал. 2 и чл. 14 от СФУК, при сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от кмета на Общината и от главния счетоводител.²²²

4.2.2. За обществена поръчка с предмет „Изработване на работен инвестиционен проект за обект: „Техническа и биологическа рекултивация на общинско депо - Община Иваново“ (УНП 00474-2021-0011) с прогнозна стойност 30 000 лв. без ДДС.^{223,224}

а) В съответствие с чл. 22, ал. 3, вр. чл. 12, ал. 2 от ВПУЦОП, документацията на обществената поръчка и проектът на договор са съгласувани от директора на дирекция АПОФУС и главния юрисконсулт. Заповедта за назначаване на комисията е съгласувана от директора на дирекцията-заявител и секретаря на Общината, съгласно чл. 19, ал. 2 от ВПУЦОП.

б) На основание чл. 17, ал. 1 вр. чл. 23, ал. 1 и 2 от СФУК, преди поемане на задължение по договора, от главен експерт в дирекция АПОФУС е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролен лист от 10.12.2021 г. Същият е осъществен по отношение на: компетентността на лицето, поемащо задължението; необходимостта от процедура по ЗОП; наличието на бюджетен кредит; съответствие на задължението с бюджетните параграфи, както и за контрол и отговорност при прилагането на ЗДДС.

в) Договорът за възлагане на обществена поръчка е съгласуван от директора на дирекцията-заявител, главния счетоводител, секретаря на Общината и главния юрисконсулт, съгласно чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП и чл. 17, ал. 2 от СФУК.

г) При сключването на договора е приложена системата за двоен подпис, като същият е подписан от кмета и от главния счетоводител, с което е спазено изискването на чл. 12, ал. 2 и чл. 14 от СФУК.

4.3. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), от възложителя е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2021 г., в предвидения за това срок до 30.03 на следващата година.²²⁵

4.4. Допуснатите нарушения и несъответствия при проведените възлагания на обществени поръчки са в резултат от неприложени и/или неефективно приложени съгласувателни процедури и контролни дейности, които да обезпечат законосъобразност и правилност в действията на възложителя.

С утвърждаването на незаконосъобразна методика за оценка на офертите се създават предпоставки за субективно интерпретиране от комисията, в резултат на което може да се присъдят точки на участник, който по съдържание не предлага икономически най-изгодните условия в сравнение с тези на останалите участници. Не посочването на всичката минимално изискуема информация в обявата за събиране на оферти води до нарушаване на принципите на публичност и прозрачност при възлагането на обществени поръчки.

²²¹ Със заповед № 3/19.05.2022 г. на кмета е определен младши експерт в дирекция АПОФУС да изпълнява функциите на главен счетоводител

²²² Със заповед № РД-09-208-1/19.05.2022 г. на кмета е определено втори подпис при поемане на финансово задължение да се полага от младши експерт в дирекция АПОФУС, в качеството му на главен счетоводител.

²²³ ОД № 2.1, папка 5 ОП чрез СОО, под-папка 6 УНП 00474-2021-0011

²²⁴ ОД № 2.16

²²⁵ ОД № 2.1, папка 1 Вътрешни актове

Обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: при две поръчки е утвърдена незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, посочено в офертите на участниците и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите им предложения, както и не е осигурена достатъчна информация за правилата, по които ще се определя оценката по даден показател; в поканите на две поръчки е посочено, че ще бъдат отстранени участници, за които е налице основанието за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП; при една поръчка, в обявата за събиране на оферти не са посочени гаранцията за изпълнение и нейният размер.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период в Община Иваново са сключени и приключили 52 договора за възлагане на обществена поръчка на обща стойност 5 104 132,52 лв. без ДДС, в т.ч. 30 договора на обща стойност 2 673 911,35 лв. без ДДС, сключени след проведени процедури по реда на ЗОП, 16 договора на обща стойност 1 996 799,29 лв. без ДДС, сключени в резултат на рамкови споразумения и шест договора на обща стойност 433 421,88 лв. без ДДС, сключени след събиране на оферти с обява и/или покана до определени лица.²²⁶ Общият размер на изплатените суми по всички договори е 3 342 611,10 лв. без ДДС (4 011 133,32 лв. с ДДС).

5.1. При проверката за съответствие на изпълнението по четири договора за обществени поръчки на обща стойност 874 730,95 лв. без ДДС (1 049 677,13 лв. с ДДС)²²⁷ с изискванията на ЗОП, ЗУТ, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. на МРРБ, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените клаузи е установено:²²⁸

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване; предмет, цена, ред и срок за разплащане; срок за изпълнение; права и задължения на страните; ред за приемане на работата; условия за прекратяване и размер на гаранциите за изпълнение.²²⁹ В три договора № Д-222/03.06.2022 г., № Д-251/21.07.2021 г. и № Д-241821.06.2021 г. не се съдържат клаузи за реда и условията за задържането на внесената гаранцията, в нарушение на чл. 69, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.)²³⁰.

б) В платформата на ЦАИС ЕОП са публикувани обявления за възложена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, съобразно изискването на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Договорите са публикувани в РОП и ПК с приложенията към тях в деня на публикуване на обявленията за възложени поръчки в РОП съгласно чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС – Плащания“ в МФ за договорите при спазване на определения 30-дневен срок от датата на сключването им съгласно т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г.

²²⁶ ОД № 2.17

²²⁷ Договор № Д-222/03.06.2022 г., сключен с „Инфраинжстрой“ ЕООД на стойност 207 079,17 лв. без ДДС (248 495 лв. с ДДС) УНП 00474-2022-0004; договор № Д-199/12.05.2022 г., сключен с „Ник строй 2000“ ЕООД на стойност 297 106,87 лв. без ДДС (356 528,24 лв. с ДДС) УНП 00474-2022-0002; договор № Д-251/21.07.2021 г., сключен с „Мигети“ ЕООД на стойност 235 840 лв. без ДДС (283 008 лв. с ДДС) УНП 00474-2018-0005 и договор № Д-241/21.06.2021 г., сключен с „Румянастрой“ ЕООД за 134 704,91 лв. без ДДС (161 645,89 лв. с ДДС) УНП 00474-2021-0005. Обща стойност: 874 730,95 лв. без ДДС или 1 049 677,13 с ДДС

²²⁸ ОД №№ 2.18, 2.19, 2.20 и 2.21

²²⁹ ОД № 2.1, папка 6, под-папки 1-4

²³⁰ ОД № 2.1, папка 6, под-папки 1 и 3

г) Съгласно договорените клаузи за контрол по изпълнението на три договора и за приемане на извършената работа от кмета са издадени заповеди²³¹ за определяне на длъжностни лица от ОБА²³². В несъответствие с чл. 34, ал. 1 от ВПУЦОП, от кмета не е определено длъжностно лице, което да упражнява контрол по изпълнението на договор № Д-251/21.07.2021 г.²³³

За упражняването на инвеститорски контрол върху извършваните СМР от кмета са сключени: два договора № Д-219/02.06.2022 г. и № Д-75/22.03.2022 г. с „Дунав консулт БГ“ ЕООД²³⁴ за осъществяване на строителен надзор по договори № Д-222/03.06.2022 г. и № Д-199/12.05.2022 г. и договор № Д-229/03.06.2021 г. с „Мултиплекс инженеринг“ ЕООД²³⁵ за упражняване на строителен надзор по договор № Д-241/21.06.2021 г.

д) При изпълнението на три²³⁶ договора са съставени актове и протоколи, предвидени в Наредба № 3/2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Актовете и протоколите за приемане на извършените дейности по изпълнението на договорите са подписани от лицата, осъществяващи контрол.

За приемането на дейностите по договор № Д-251/21.07.2021 г. е изготвен приемо-предавателен протокол от 18.11.2021 г., съобразно който изпълнителят предава, а възложителят приема без възражения цялата проектна документация. За възложителя протоколът е подписан и изпълнението е прието от главен специалист в дирекция СА, без да е изрично оправомощен със заповед на кмета, а въз основа на правомощията, регламентирани в длъжностната му характеристика. С длъжностната характеристика на главния специалист са вменени задължения, съобразно които същият приема изпълнението и подписва необходимите документи по договори за авторски надзор, строителен надзор, проектиране и доклади за оценка на съответствие на инвестиционните проекти със съществените изисквания на строежите²³⁷.

е) От изпълнителя по договор № Д-222/03.06.2022 г. са извършени допълнителни и/или нови видове СМР на обща стойност 37 497,05 лв. без ДДС, представляващи 18 на сто от стойността на сключения договор, от които 22 278,43 лв. за допълнителни СМР и 15 218,62, лв. за нови видове СМР, в несъответствие с чл. 2 от договора²³⁸, съгласно който в неговата стойност могат да се включат до 10 на сто непредвидени (допълнително възникнали) количества и нови видове работи, които не изискват допълнителни проектни решения.²³⁹ Новите, непредвидени СМР са изпълнени въз основа на чл. 14, ал. 1, т. 3 от договора, без да се променя стойността на договора, за което между представители на възложителя, изпълнителя, консултанта (строителния надзор), проектантите са съставени протоколи за допълнителни и/или нови видове СМР.

ж) Съгласно Акт за окончателно плащане, за действителни извършени видове СМР/СРР по договор № Д-241/21.06.2021 г., на обща стойност 116 077,18 лв. от изпълнителя са извършени, а от възложителя са приети нови и/или допълнително възникнали СМР в размер на 19 017,10 лв. без ДДС, от които допълнително възникнали СМР в размер на 14 640,64 лв. и нови видове СМР за сумата от 4 376,46 лв. Сумата за допълнителни и нови видове СМР представлява 14 на сто от стойността на сключения договор (134 704,91 лв. без ДДС), и е над прага от 10 на сто, посочен в чл. 2, ал. 1 от

²³¹ Заповеди: № РД-09-233/06.06.2022 г. за договор № Д-222/03.06.2022 г.; № РД-09-193/16.02.2020 г. за договор № Д-199/12.05.2022 г. и № РД-09-307/22.06.2021 г. за договор № Д-229/03.06.2021 г.

²³² ОД №№ 2.18, 2.19 и 2.21

²³³ ОД № 2.20

²³⁴ ОД № 2.18 и 2.19

²³⁵ ОД № 2.21

²³⁶ Договори: № Д-222/03.06.2022 г.; № Д-199/12.05.2022 г. и № Д-241821.06.2021 г.

²³⁷ ОД № 2.20

²³⁸ ОД № 2.1, папка 6, под-папка 1

²³⁹ ОД № 2.18

същия²⁴⁰. За необходимостта от извършване на допълнително възникнали и/или нови видове СМР има съставени протоколи, подписани от представителя на възложителя, изпълнителя и консултанта, упражняващ строителен надзор. Изпълнените СМР и годността на строежа са приети чрез подписан между страните Констативен акт Обр.15 от 10.12.2021 г. за установяване годността за приемане на строежа, съобразно който строежът е изпълнен съгласно одобрените инвестиционни проекти, изискванията към строежите по чл. 169, ал. 1 и 3 от ЗУТ и условията на договора²⁴¹.

з) За договор № Д-199/12.05.2022 г. Констативния акт за установяване годността за приемане на строежа е подписан на 27.10.2022 г. или 40 календарни дни, след крайния срок за приключване на договора, в несъответствие с чл. 2, ал. 1 от същия²⁴². За допуснатото закъснение, между страните е подписано Споразумение от 21.11.2022 г. по договора, съгласно което изпълнителят потвърждава, че към 27.10.2022 г. когато е подписан Констативен акт-Образец 15, с който е приключило и приетото строителство дружеството, в качеството му на изпълнител е в забава от 40 календарни дни. Изпълнителят се съгласява, че за забавата от 40 календарни дни, на основание чл. 29 от договора, дължи на възложителя неустойка, в размер на 0,5 на сто от стойността на договора за всеки просрочен ден или в общ размер на 59 421,20 лв. за периода от 17.09.2022 г. до 26.10.2022 г., като същата ще бъде приспадната от възложителя при извършване на окончателното плащане по договора. Начислената неустойка е приспадната при извършеното плащане с платежно нареждане от 22.12.2022 г.²⁴³

и) Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите, както и предметите на договорите.

Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Издадените фактури от изпълнителя на договорите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

к) Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ преди авансовите и окончателните плащания по договорите, които са извършени след получени разрешения, съгласно изискванията на т. 5, вр. т. 2 от РМС № 592/2018 г. Плащанията на изпълнителите на договорите са извършени в предвидените за това срокове.

л) Обявленията за приключване изпълнението на три договора за обществени поръчки²⁴⁴ са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок в чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За изпълнения договор №-222/03.06.2022 г. е публикувано обявление за приключен договор в платформата на ЦАИС ЕОП на 23.12.2022 г., в предвидения 5-дневен срок, от приключване на изпълнението съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

5.2. При извършената проверка за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при изпълнението на два договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 237 884,61 лв. без ДДС.²⁴⁵ за съответствие със ВПУЦОП и СФУК, е установено:

а) В изпълнение на чл. 17, ал. 1 и чл. 23, ал. 1 и 2 от СФУК, преди сключването на договорите, от главен експерт в дирекция АПОФУС е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи от 01.10.2022 г. и от 03.11.2022 г.

²⁴⁰ ОД № 2.1, папка 6, под-папка 4

²⁴¹ ОД № 2.21

²⁴² ОД № 2.1, папка 6, под-папка 2

²⁴³ ОД № 2.19

²⁴⁴ Обявления за приключването на договорите: от 22.12.2022 г. за договор № Д-199/12.05.2022 г.; от 20.12.2021 г. за договор № Д-251/21.06.2021 г.; от 13.12.2021 г. за договор № Д-241/21.06.2021 г.

²⁴⁵ [Договор № Д-304/25.10.2021 г.](#), сключен с ДЗЗД „Приста - ТР“ на стойност 122 418,82 лв. без ДДС и [договор № Д-327/24.11.2021 г.](#), сключен с „Агроив 2012“ ООД на стойност 115 465,79 лв. без ДДС.
Обща стойност: 237 884,61 лв. без ДДС

б) Договорите са съгласувани от главния счетоводител, секретаря на Общината и юриконсулт, съгласно чл. 27, ал. 1 от ВПУЦОП и чл. 17, ал. 2 от СФУК.

в) На основание чл. 14 от СФУК при сключването на договорите е приложена системата за двоен подпис, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

г) От главен експерт в дирекция АПОФУС в съответствие с чл. 17, ал. 1, вр. чл. 23, ал. 1 и 2 от СФУК, преди плащанията по договор № Д-304/25.10.2021 г. (авансово и окончателно), е упражнен предварителен контрол за законосъобразност, документиран с контролни листи от 21.12.2021 г. и от 29.12.2021 г., а преди плащането по договор № Д-327/24.11.2021 г. - с контролен лист от 03.11.2021 г. При извършването на плащанията е приложена е системата за двоен подпис, съгласно чл. 12, ал. 2 и чл. 14 от СФУК, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител.

Изпълнението на договорите за възлагане на обществени поръчки е в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка и договорите, като: в клаузите на три договора не са уредени редът и условията за задържане на гаранцията за изпълнение; при два договора от изпълнителя са извършени, а от възложителя са приети допълнителни и/или нови видове СМР на стойност над предвиденото в тях; от възложителя не е определено длъжностно лице, което да контролира и да приеме изпълнението на един договор.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

1.1. Наредба № 10 за реда на придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост (Наредба № 10 на ОбС)

На основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС, от ОбС с Решение № 156/12.02.2009 г.²⁴⁶ е приета Наредба № 10, актуализирана с Решение № 130/25.06.2020 г.²⁴⁷. Наредбата урежда²⁴⁸ условията и реда за: придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси, сключване на договори за наем или продажба. В нея са определени правомощията на кмета на общината, кметовете на кметства и на кметските наместници.

При проверката на Наредба № 10 на ОбС за съответствие с АПК и ЗОС е установено:

а) В Наредба № 10 на ОбС не е определен ред за:²⁴⁹

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

- настаняване под наем, продажба и замяна на общински ателиета и гаражи, в несъответствие с чл. 50 от ЗОС.

б) Съгласно чл. 14, ал. 3 от Наредба № 10 на ОбС, при разпореждане или отдаване за възмездно ползване на имоти, предоставени за управление на кметовете на кметства (кметски наместничества), не по-малко от 30 на сто от средствата, придобити от съответната сделка, се предоставят по бюджета на кметството със самостоятелен бюджет, а кметствата без бюджет ползват горните средства от бюджета на Община Иваново по съответната бюджетна сметка на кметството. Цитираната разпоредба не е актуализирана съгласно изменението на чл. 8, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), с което посоченото изискване е отменено.²⁵⁰

²⁴⁶ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.1

²⁴⁷ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.14

²⁴⁸ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.2.

²⁴⁹ ОД № 3.2, т. 2

²⁵⁰ ОД № 3.2 т. 3

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.

в) Разпоредбата на чл. 80, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС относно издаването на заповед от кмета въз основа на резултатите от проведен публичен търг не е допълнена, че заповедта се съобщава в тридневен срок от издаването ѝ по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК.²⁵¹

В останалата си част съдържанието на Наредба № 10 на ОбС е в съответствие с правната рамка.

1.2. *Наредба № 2 за базисните (начални) цени на обекти със стопанско и административно предназначение - общинска собственост* (Наредба № 2 на ОбС)²⁵²

Наредбата е приета от ОбС с Решение № 233/09.09.2009 г.²⁵³ и актуализирана с Решение № 8/28.11.2019 г.²⁵⁴. Наредба № 2 на ОбС урежда определянето на базисни наемни цени при отдаване: под наем чрез публичен търг или публично оповестен конкурс на нежилищни имоти - частна общинска собственост; на общински терени за поставяне на преместваеми обекти по реда на чл. 56 от ЗУТ; на имоти на юридически лица с нестопанска цел, осъществяващи дейност в обществена полза или търговски дружества, по реда на чл. 14, ал. 6 от ЗОС; на имоти за нуждите на общинските ръководства на синдикалните организации, по реда чл. 14, ал. 5 от ЗОС и на спортни обекти – общинска собственост по реда на Наредба № 24 за спортните обекти – общинска собственост и за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на Община Иваново.

1.3. *Наредба № 11 за управление, ползване и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд* (Наредба № 11 на ОбС)

Наредбата е приета с Решение № 100/19.05.2016 г.²⁵⁵ на ОбС и не е изменяна или допълвана. С нея²⁵⁶ са определени условията и редът за управление и разпореждане със земите от Общинския поземлен фонд (ОПФ), и предоставяне под наем или аренда на пасищата, мерите и ливадите от ОПФ.

При проверката на Наредба № 11 на ОбС за съответствие със ЗСПЗЗ е установено:

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

В несъответствие с цитираната разпоредба, в чл. 30 от Наредба № 11 на ОбС е посочено, че наемната цена/арендното плащане не се дължи за една стопанска година от сключването на договора.

б) Размерите на административните наказания, определени в Глава четвърта „Административно-наказателни разпоредби“ от Наредба № 11 на ОбС са в несъответствие със законовоопределените в Глава шеста „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗСПЗЗ, като е завишен размерът на глобите и имуществените санкции.

²⁵¹ ОД № 3.2, т. 4

²⁵² ОД № 3.1, папка 2, т. 2.1

²⁵³ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.2

²⁵⁴ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.10

²⁵⁵ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.6

²⁵⁶ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.3

В останалата си част съдържанието на Наредба № 11 на ОбС е в съответствие със ЗСПЗЗ.

1.4. *Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на жилища – общинска собственост* (Наредба № 13 на ОбС)

На основание чл. 45а от ЗОС, от ОбС с Решение № 291/28.01.2010 г.²⁵⁷ е приета Наредба № 13, актуализирана с Решение № 50/25.04.2019 г. С наредбата²⁵⁸ са определени условията и реда за установяването на жилищни нужди, настаняването под наем на граждани с установени жилищни нужди, настаняването под наем във ведомствени и резервни жилища и продажбата на общински жилища.

При проверката на Наредба № 13 на ОбС за съответствие със ЗОС е установено:

а) В Наредба № 13 на ОбС не са регламентирани:²⁵⁹

- отдаването под наем по пазарни цени на свободни общински жилища за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, съгласно чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

- прекратяването на наемните правоотношения при прекратяване на трудовите или служебните правоотношения на настанените във ведомствено жилище лица, както и други основания за прекратяване на наемните правоотношения, посочени в чл. 46, ал. 1, т.т. 5 и 9 от ЗОС;

- учредяването на право на строеж върху имоти - частна общинска собственост, без търг или конкурс за изграждане на социални жилища, за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, на жилищностроителни кооперации или сдружения, в които членуват само такива лица, според чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.);

- цените на жилищата, предназначени за продажба, да не могат да бъдат по-ниски от данъчната оценка на имота, съгласно чл. 47, ал. 2 от ЗОС.

б) Съгласно чл. 35, ал. 5 от Наредба № 13 на ОбС, след като купувачът извърши плащането на цената и на дължимите данъци, такси и режимни разноски в срока, посочен в заповедта по ал. 1, служител от звено „Общинска собственост“ изготвя проект на договор за продажба в пет еднообразни екземпляра.

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) Разпоредбата на чл. 32, ал. 1 от Наредба № 13 на ОбС за прекратяването на наемните правоотношения не е допълнена със случаите при прекратяване на трудовите или служебните правоотношения на настанените във ведомствено жилище лица, в неизпълнение на чл. 46, ал. 1, т. 5 от ЗОС.

г) Текстът на чл. 32, ал. 2 от Наредба № 13 на ОбС относно съобщаването на заповедта на кмета за прекратяване на наемните правоотношения на заинтересованите лица в тридневен срок от издаването ѝ не е допълнен, че същата се съобщава по реда на чл. 61, ал. 1 от АПК.

1.5. *Наредба № 16 за определяне на реда за управление на горските територии – общинска собственост* (Наредба № 16 на ОбС)

²⁵⁷ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.3

²⁵⁸ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.4

²⁵⁹ ОД № 3.2, т. 6

На основание чл. 181, ал. 6 от Закона за горите (ЗГ), от ОбС с Решение № 247/21.06.2013 г.²⁶⁰ е приета Наредба № 16, актуализирана с Решение № 555/23.05.2019 г.²⁶¹ С наредбата²⁶² са определени обществените отношения, свързани с: дейностите по стопанисването и разпореждането с горските територии – общинска собственост; ползването на дървесина и на недървесни продукти, извършването на паша и строителство в общинските горски територии; достъпът до тях и дейностите по управлението, защитата и опазването.

При проверката на Наредба № 16 на ОбС за съответствие със ЗГ и Правилника за прилагане на Закона за горите (ППЗГ) е установено:

а) Разпоредбата на чл. 14 от Наредба № 16 на ОбС не е актуализирана съгласно допълнението на чл. 73, ал. 1, т.т. 5 и 6 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 21/2021 г.), в който е регламентирано, че промяна на предназначението на поземлени имоти в горски територии се допуска за изграждане на индустриални паркове по смисъла на Закона за индустриалните паркове и на основи на съоръжения от ветрогенераторни и фотоволтаични паркове.

б) Текстът на чл. 55, ал. 1 от Наредба № 16 на ОбС не е актуализиран в съответствие с измененията в чл. 69, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗГ (ред. ДВ, бр. 79/2020 г.), съгласно които право на ползване върху поземлени имоти в горски територии може да се учреди и за извършване на дейности, свързани с:

- проучване на подземни богатства въз основа на разрешение, издадено по Закона за подземните богатства – за срока на разрешението;

- 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 в съответствие с работен проект, съгласуван по реда на закона.

в) В чл. 56 от Наредба № 16 на ОбС не са регламентирани изискванията на чл. 24, ал.ал. 2 и 3 от ППЗГ за назначаване от кмета на комисия за разглеждане на постъпилите заявления за предоставяне право на ползване върху общински горски територии и съставянето на протокол от комисията с предложение до Общинския съвет.

В останалата си част съдържанието на Наредба № 16 на ОбС е в съответствие със ЗГ и ППЗГ.

1.6. Наредба № 20 за реда и начина на ползване на дървесина, добита извън горския фонд на територията на Община Иваново (Наредба № 20 на ОбС)

От ОбС с Решение № 412/20.06.2014 г.²⁶³ е приета Наредба № 20, която не е изменяна или допълвана. С нея²⁶⁴ са определени редът и начинът за ползване на дървесина от общински имоти извън горските територии, които не представляват гора по смисъла на ЗГ, независимо от начина им на трайно ползване.

1.7. Наредба № 24 за спортните обекти общинска собственост и за финансиране и подпомагане на физическата активност, физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на Община Иваново (Наредба № 24 на ОбС)

Наредбата е приета на основание чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорта (ЗФВС), с Решение № 9/28.11.2019 г.²⁶⁵ на ОбС и не е изменяна или допълвана. С нея²⁶⁶ са определени условията и редът за използване на спортни обекти – общинска собственост, предоставяни безвъзмездно за дейностите по чл. 103, ал. 1 от ЗФВС, отдаване под наем на спортни обекти, изискванията при учредяване на ограничени вещни права върху спортни обекти; финансиране и подпомагане на физическата активност,

²⁶⁰ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.4

²⁶¹ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.9

²⁶² ОД № 3.1, папка 2, т. 2.5

²⁶³ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.5.

²⁶⁴ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.6.

²⁶⁵ ОД № 3.1., п. 1., т. 1.11.

²⁶⁶ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.7.

физическото възпитание, спорта и спортно-туристическата дейност на територията на Община Иваново.

Съгласно чл. 4, ал. 1 от Наредба № 24 на ОбС, по предложение на кмета, ОбС приема и актуализира списък на спортните обекти – общинска собственост, които могат да са обект на управление и разпореждане. Списъкът е част от годишната програма за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново.

1.8. От Оба не са изготвени и от кмета не са внесени предложения за приемане от ОбС на:²⁶⁷

- Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност, в неизпълнение на чл. 51а, ал. 4 от ЗОС;

- размера и местоположението на пасища, мери и ливади за общо ползване за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г., в несъответствие с чл. 37о, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) и чл. 98, ал. 4 от ПЗСПЗ.

- Правила за ползване на пасища, мери и ливади за стопанските 2021/2022 г. и 2022/2023 г.

През двете стопански години се прилагат Правилата за ползване на пасища, мери и ливади, приети с Решение № 227/23.02.2017 г.²⁶⁸ на ОбС. В несъответствие с чл. 37о, ал. 2, т.т. 5, 7 и 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), Правилата не съдържат: мерки за опазване, поддържане и подобряване на мерите, пасищата и ливадите, като почистване от храсти и друга нежелана растителност, противоерозионни мероприятия, наторяване, временни ограждения; частите от мерите, пасищата и ливадите, предназначени за изкуствени пасища, за засяване с подходящи тревни смеси; карта за ползването на мерите, пасищата и ливадите по физически блокове, определени в Системата за идентификация на земеделските парцели.

След одитирания период Правилата за ползване на пасища, мери и ливади са актуализирани с Решение № 592/23.02.2023 г.²⁶⁹ на ОбС.

1.9. *Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Иваново за периода 2019 – 2023 г. (Стратегия)*

Стратегията е приета с Решение № 43/23.01.2020 г.²⁷⁰ на ОбС в изпълнение на чл. 8, ал. 8 от ЗОС и чл. 3, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС. Със Стратегията²⁷¹ са определени: принципите, целите и приоритетите при управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост; видовете общински имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане; необходимите действия, които трябва да бъдат изпълнени за постигане на целите.

В съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Стратегията е публикувана на интернет страницата на Общината.

1.10. *Годишни програми за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново (Годишни програми)*

На основание на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 3, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС, с Решения №№ 222/21.01.2021 г. и 392/27.01.2022 г.²⁷² на ОбС са приети Годишни програми за 2021 г. и за 2022 г.

В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Годишните програми са приети преди приемането от ОбС на бюджета на Общината за 2021 г.²⁷³ и за 2022 г.²⁷⁴ и

²⁶⁷ ОД № 3.2.

²⁶⁸ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.7.

²⁶⁹ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.50.

²⁷⁰ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.12.

²⁷¹ ОД № 3.1, папка 2, т. 2.8.

²⁷² ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.19 и 1.36

²⁷³ Решение № 247/25.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Иваново за 2021 г.

²⁷⁴ Решение № 428/24.03.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Иваново за 2022 г.

съдържат нормативно изискуемата информация: прогноза за очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с придобиването, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем и за продажба. Съгласно Годишните програми, Общината няма да отдава общински имоти на концесия, както и да внася като непарична вноска в капитала на търговски дружества.

Годишните програми за 2021 г. и за 2022 г. са публикувани на интернет страницата на Общината,^{275,276} с което е спазен чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Същите са допълвани през одитирания период с 32 решения на ОбС, приети през 2021 г. и 26 решения на ОбС, приети през 2021 г.²⁷⁷

1.11. *Годишни планове за ползване на дървесина на Община Иваново през 2021 г. и през 2022 г.* (Годишни планове)

Годишните планове са приети съответно с Решения №№ 254/25.03.2021 г. и 422/24.03.2022 г.²⁷⁸ на ОбС, в изпълнение на чл. 7, ал. 1 и ал. 4 от Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ, ред. ДВ, бр. 96/2016 г.). С решенията е определен начинът на ползване на дървесината от горските територии – общинска собственост, в съответствие с чл. 5, ал. 3 от НУРВИДГТ.

Годишните планове за ползване на дървесина за 2021 г. и за 2022 г. са публикувани на интернет страницата на Общината съответно на 09.04.2021 г.²⁷⁹ и на 14.03.2022 г.²⁸⁰, като за Годишния план за 2022 г. не е спазен срокът по чл. 7, ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.) - 15 дни от одобряването му от ОбС и същият е публикуван преди решението на ОбС²⁸¹.

В несъответствие с чл. 9, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), от кмета не е утвърден график за провеждане на процедури за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост.²⁸²

1.12. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС и чл. 4 от Наредба № 10 на ОбС, от кмета е изготвен годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление – съответно за 2021 г. и за 2022 г., приети от ОбС с Решения №№ 390/27.01.2022 г.²⁸³ и 567/26.01.2023 г.²⁸⁴

1.13. В изпълнение на чл. 37о, ал. 4 от ЗСПЗЗ, с Решения №№ 249/25.02.2021 г.²⁸⁵ и 407/24.02.2022 г.²⁸⁶ на ОбС са приети: годишен план за паша; съгласие за предоставяне на пасища, мери и ливади за общо и за индивидуално ползване; задълженията на Общината и на ползвателите за поддържането на пасищата, мерите и ливадите.

1.14. Със заповед № РД-09-423-1/25.09.2015 г.²⁸⁷ на кмета са утвърдени *Политики и процедури за управление и контрол на дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост* (ППУКДУРОС).

В тях са регламентирани три основни процедури и работни инструкции: № 1 „Отдаване под наем на недвижими имоти - общинска собственост“, № 2 „Разпореждане с недвижими имоти - частна общинска собственост“ и № 3 „Придобиване, надзор, актуване

²⁷⁵ [Годишна програма за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново за 2021 г.](#)

²⁷⁶ [Годишна програма за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново за 2022 г.](#)

²⁷⁷ ОД № 3.2, т.т. 7.1 и 7.2

²⁷⁸ ОД № 3.1, папка 1, т.т. 1.24 и 1.41

²⁷⁹ [Годишен план за ползване на дървесина за 2021 г.](#)

²⁸⁰ [Годишен план за ползване на дървесина за 2022 г.](#)

²⁸¹ ОД № 3.2, т. 10

²⁸² ОД № 3.2, т. 11

²⁸³ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.35

²⁸⁴ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.49

²⁸⁵ ОД № 3.1, папка 1, т.1.22

²⁸⁶ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.38

²⁸⁷ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.1

и отписване на имоти – общинска собственост“. Основните процедури съдържат описание на дейностите и отговорностите на длъжностните лица, ангажирани в процесите по управление, разпореждане и актуване на общински имоти. В работните инструкции са описани последователно етапите за осъществяване на дейностите по управление и разпореждане, отговорните длъжностни лица за тяхното изпълнение, редът и основаниято за документирание на извършените действия.

В работните инструкции № 1 и № 2 не е определен начинът за документирание на разписаните контролни процедури на подлежащите на предварителен контрол за законосъобразност процеси по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество, в несъответствие с т. 3 от Раздел V. Ред за осъществяване на предварителен контрол 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.²⁸⁸

В приетите от Общинския съвет Наредба № 10, Наредба № 11, Наредба № 13 и Наредба № 16 са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка. Наредбите не са актуализирани в шестмесечния срок от промените на действащото законодателство, с което са създадени предпоставки за вземане на незаконосъобразни управленски решения.

От общинската администрация не са изготвени: Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключването на договори за съвместна дейност; списъци с размера и местоположението на пасищата, мерите и ливадите за общо ползване за стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. и график за провеждане на процедури за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.

В работните инструкции към Политики и процедури за управление и контрол на дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост не е определен начинът за документирание на разписаните контролни процедури на подлежащите на предварителен контрол за законосъобразност процеси по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

2. Управление на имоти – общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2021 г., по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 833 867 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 121,8 на сто, от които 110 041 лв. са приходи от наем на имущество и 723 826 лв. от наем на земя.²⁸⁹ През 2022 г. в приход на бюджета са постъпили 746 023 лв. – 97,3 на сто от уточнения план, от които 85 022 лв. от наем на имущество, 612 676 лв. от наем на земя и 48 325 лв. от нетни приходи от продажба на стоки.²⁹⁰

2.1. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

За одитирания период след проведени процедури на публични търгове с тайно наддаване са отдадени под наем 413 имота – земеделски земи/части от земеделски земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ) на община Иваново, с обща площ 2 165,38 дка. Сключени са 36 договора с дължими годишни рентни плащания общо в размер на 110 956,64 лв.²⁹¹

²⁸⁸ ОД № 3.2, т. 12

²⁸⁹ ОД № 3

²⁹⁰ ОД № 4

²⁹¹ ОД № 3.3

Проверени са 15 тръжни процедури за отдаване под наем на свободни земеделски земи/части от земеделски земи чрез таен търг и сключването на 12 договора²⁹² за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 10 на ОбС, Наредба № 11 на ОбС и договорите.

2.1.1. При проверката на 15 процедури²⁹³ и сключените 12 договора²⁹⁴ е установено.²⁹⁵

а) Отдадени са под наем 262 имота - земеделски земи/части от земеделски земи от ОПФ, от които: 149 имота – частна общинска собственост (ЧОС), по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.); 105 имота по реда на чл. 32, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 122/1997 г.), вр. чл. 19, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 122 от 1997 г.) и осем имота по реда на чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ.

Отдадените под наем 105 имота се стопанисват и управляват от Общината на основание Протоколно решение № 2/29.07.2008 г. на комисията по чл. 19, ал. 2 от ЗСПЗЗ, назначена от директора на Областна дирекция „Земеделие“ (ОДЗ) - гр. Русе.²⁹⁶

б) В неизпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), не са съставени актове за общинска собственост (АОС) на 174 имота. За останалите имоти са съставени АОС, които са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, в изпълнение на цитираната разпоредба.

в) Имотите са включени в Годишните програми за 2021 г. и за 2022 г. с четири решения²⁹⁷ на ОбС, в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС и чл. 3, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС.

г) Имотите, отдадени по реда на чл. 32, ал. 5 от ППЗСПЗЗ, са включени в Приложение № 1 към т. II, т.1 от Протоколно решение № 2/29.07.2008 г. на комисията по чл. 19, ал. 2 от ЗСПЗЗ.

д) Тръжните процедури са открити след Решения на ОбС №№ 297/24.06.2021 г., 444/ 26.05.2022 г. и 249/25.02.2021 г., в съответствие с чл. 8, ал. 1 от ЗОС, чл. 24а, ал. 5 и 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ, чл. 68 от Наредба № 10 на ОбС и чл. 9, ал. 2 от Наредба № 11 на ОбС.

е) Процедурите по провеждането на търговете са открити със заповеди на кмета №№ РД-09-352/08.07.2021 г., РД-09-357/15.07.2021 г. и РД-09-241/13.06.2022 г., в съответствие с чл. 68, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС. Заповедите съдържат минимално изискуемата информация съгласно чл. 68, ал. 3 от Наредба № 10 на ОбС. Определените начални тръжни цени са в съответствие с размерите, определени с решенията на ОбС за провеждане на търговете. Размерът на депозитите е определен съгласно изискването на чл. 68, ал. 4, т. 3 от Наредба № 10 на ОбС.

От кмета са утвърдени тръжните документи и са посочени документите, които участниците следва да представят, съгласно чл. 68, ал. 5 от Наредба № 10 на ОбС.

²⁹² ОД № 3.1, папка 3, т. 3.3

²⁹³ Първоначални търгове, обявени със заповеди на кмета: № РД-09-353/13.07.2021 г. за имоти в землища с. Божичен, с. Кошов, с. Иваново, с. Мечка, с. Нисово, с. Червен, с. Тръстеник, с. Пиргово и с. Щръклево, № РД-09-357/15.07.2021 г. за имоти в землища с. Щръклево, с. Сваленик, с. Кошов и с. Пиргово, № РД-09-241/13.06.2022 г. за имоти в землище с. Тръстеник. Повторен търг, обявен със заповед № РД-09-352/07.07.2021 г. за имоти в землище с. Тръстеник.

²⁹⁴ Договори №№ Д-273/27.09.2021 г. с „Агроейс“ ЕООД и годишен наем 4 798,32 лв.; Д-274/27.09.2021 г. с „Правда Агро 2016“ ЕООД и годишен наем 16 135,79 лв.; Д-276/27.09.2021 г. с ФЛ и годишен наем 5 451,49 лв.; Д-277/27.09.2021 г. с „Мон Агро 2016“ ЕООД и годишен наем 4 604,70 лв.; Д-278/27.09.2021 г. с „Шанс 97“ ЕООД и годишен наем 15 948,68 лв.; Д-279/27.09.2021 г. с „Ерафул“ ЕООД и годишен наем 5 485,23 лв.; Д-286/11.10.2021 г. с ЕТ „Лоза - Христомир Райнов“ и годишен наем 3 416,94 лв.; Д-262/23.08.2021 г. с „Ерафул“ ЕООД и наемна цена 4 835,31 лв.; Д-296/11.10.2021 г. със „Сифарм Нуриеви“ ЕООД и наемна цена 4 585,60 лв.; Д-256/03.08.2022 г. с ФЛ и наемна цена 3 887,63 лв.; Д-257/03.08.2022 г. със „Сифарм Нуриеви“ ЕООД и наемна цена 7 510,61 лв.; Д-301/19.10.2021 г. с „Мик Агро“ и годишен наем 4 468,44 лв.; **Обща наемна цена: 81 128,74 лв.**

²⁹⁵ ОД №№ 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9 и 3.10

²⁹⁶ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.2.

²⁹⁷ Решения на ОбС №№ 222/21.01.2021 г., 297/24.06.2021 г., 392/27.01.2022 г. и 444/26.05.2022 г.

Осигурена е публичност, като заповедите на кмета за откриването на тържните процедури са публикувани на интернет страницата на Общината и в регионален ежедневник, в съответствие с чл. 65, ал. 3 от Наредба № 10 на ОбС.

ж) Със заповеди №№ РД-09-353/13.07.2021 г., РД-09-368/16.07.2021 г. и РД-09-263/30.06.2022 г. на кмета са назначени комисиите за провеждане на търговете. В изпълнение на чл. 69, ал. 1 и 4 от Наредба № 10 на ОбС, комисиите са в състав от трима членове, в т.ч. председател, юрист и икономист, и са определени трима резервни членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) изисква кметовете на кметства или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем на имоти на територията на кметството се извършва от кмета на Общината. В изпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисиите, назначени от кмета със заповеди №№ РД-09-353/13.07.2021 г., РД-09-368/16.07.2021 г. и РД-09-263/30.06.2022 г., не са включени кметовете на 13-те кметства,²⁹⁸ на чиято територия се намират имотите, или определени от тях служители.

з) В съответствие с чл. 74, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, в определените в заповедите срокове, от кандидатите са представени необходимите документи за участие в търговете. Заявленията са вписани в регистъра на закупените документи и подадени оферти, като са посочени дата и час на получаване на предложението, неговият пореден номер, имената и качеството на лицето, което ги е подало, съгласно чл. 74, ал. 5 от Наредба № 10 на ОбС.

и) Спазени са изискванията на чл. 70, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, като 14 търга²⁹⁹ са проведени на обявената първа дата. От председателя на комисията е извършена проверка за присъствието на членовете на комисията, установено е съответствие на регистъра на закупените тържни документи и входящия регистър за подадените заявления и не е установено наличие на конфликт на интереси за някой от членовете на комисията.

На основание чл. 75, ал. 4 от Наредба № 10 на ОбС, от комисията е извършена проверка на редовността на подадените документи. Установено е, че от участниците в търговете са представени необходимите документи, които отговарят на изискванията.

От комисията не е установено, че размерът на внесения депозит от един участник³⁰⁰ не съответства на определения в заповед № РД-09-353/13.07.2021 г. на кмета за обявяване на търга и същият не е отстранен.³⁰¹

В съответствие с чл. 75, ал. 6 от Наредба № 10 на ОбС, пликите с ценовите предложения са отворени в присъствието на участниците, по реда на тяхното постъпване, обявени са от председателя на комисията и са заверени с подписите на членовете на комисията.

Според размера на предложената цена, от комисията са обявени класираните на първо и второ място участници, съгласно чл. 75, ал. 7 от Наредба № 10 на ОбС.

к) За резултатите от проведените процедури, от комисията са съставени и подписани 14 протокола,³⁰² в изпълнение на чл. 79, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС.

²⁹⁸ с. Божичен, с. Кошов, с. Иваново, с. Красен, с. Мечка, с. Нисово, с. Сваленик, с. Табачка, с. Червен, с. Церовец, с. Тръстеник, с. Пиргово и с. Щръклево

²⁹⁹ Търгове, обявени със заповеди на кмета: № РД-09-353/13.07.2021 г. за имоти в землища с. Божичен, с. Кошов, с. Иваново, с. Мечка, с. Нисово, с. Червен, с. Тръстеник, с. Пиргово и с. Щръклево; № РД-09-241/13.06.2022 г. за имоти в землище с. Тръстеник и № РД-09-357/15.07.2021 г. за имоти в землища с. Щръклево, с. Сваленик, с. Кошов и с. Пиргово

³⁰⁰ „Правда Агро 2016“ ЕООД, за земеделски земи в землище с. Щръклево

³⁰¹ ОД № 3.4, т. 14

³⁰² Протоколи №№ **1Б/29.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Божичен, **2К/29.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Кошов, **3ИВ/29.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Иваново, **5М/29.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Мечка, **6Н/29.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Нисово, **11ТР/30.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Тръстеник, **9Ч/29.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Червен, **12П/30.07.2021** г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Пиргово, **13ЩР/30.07.2021** г. за резултата от проведения търг за имоти в землище

л) На основание заповед № РД-09-352/08.07.2021 г. на кмета и т. 4 от Протокол № 11ТР/30.07.2021 г. на комисията за резултатите от проведения търг на 30.07.2021 г., за имотите в землище с. Тръстеник, останали свободни след проведения търг е насрочен втори търг.

В изпълнение на чл. 70, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, повторният търг е проведен на определената в заповед № РЗ-09-352/08.07.2021 г. на кмета втора дата. От председателя на комисията е извършена проверка за присъствието на членовете на комисията, установено е съответствие на регистъра на закупените тръжни документи и входящия регистър за подадените заявления и не е установено наличие на конфликт на интереси за някой от членовете на комисията.

От комисията, на основание чл. 75, ал. 4 от Наредба № 10 на ОбС, е извършена проверка на редовността на подадените документи и е установено, че е подадено заявление от един участник, който е представил необходимите документи, като същите отговарят на изискванията.

Спазени са изискванията на чл. 75, ал. 6 от Наредба № 10 на ОбС, като пликът с ценовото предложение е отворен в присъствието на участника, обявено е от председателя на комисията и е заверено с подписите на членовете на комисията. Участникът е обявен за спечелил търга за имотите, за които участва, по предложената от него цена, която е равна на началната тръжна цена, определена със заповед № РД-09-352/08.07.2021 г. на кмета.

За резултатите от проведения повторен търг, от комисията е съставен и подписан протокол № 11ТР²/13.08.2021 г., съгласно чл. 79, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС.

м) В изпълнение на чл. 80, ал. 1 от Наредба № 10 и чл. 61, ал. 1 от АПК, и въз основа на резултатите от търовете, са издадени заповеди³⁰³ на кмета, с които са определени спечелилите участници, цената и условията на плащане. Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината в срока, установен в чл. 80, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС.

н) Съгласно чл. 81, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, спечелилият участник е длъжен в 14-дневен срок да внесе цената, определена в заповедта на кмета, като същият започва да тече от връчването ѝ. В изпълнение на разпоредбата, плащанията по шест заповеди³⁰⁴ са извършени в регламентирания в заповедите срок. Не е документирано връчването на пет заповеди,³⁰⁵ поради което не може да се определи дали е спазен посоченият срок.

о) След извършване на дължимите плащания, определени в заповедите на кмета и представляващи достигнатата при търга цена, намалена с размера на внесения депозит, са сключени 12 договора за наем.

с. Щръклево и 11ТР/05.07.2022 г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Тръстеник. Протоколи №№ 2Кпмл/06.08.2021 г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Кошов, 6П/06.08.2021 г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Пиргово, 7СВ/06.08.2021 г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Сваленик и 11ЩР/06.08.2021 г. за резултата от проведен търг за имоти в землище с. Щръклево.

³⁰³ Заповеди на кмета: №№ РД-09-390/06.08.2021 г. за наемател „Агроейс“ ЕООД; РД-09-392/06.08.2021 г. за наемател ЕТ „Лоза – Христомир Райнов“; РД-09-395/06.08.2021 г. за наемател „Ерафул“ ЕООД; РД-09-398/06.08.2021 г. за наемател ФЛ; РД-09-400/09.08.2021 г. за наемател „Правда Агро 2016“; РД-09-404/09.08.2021 г. за наемател „Мон агро“ ЕООД; РД-09-405/09.08.2021 г. за наемател „Шанс 97“ ЕООД; РД-09-393/06.08.2021 г. за наемател „Сифарм Нуриев“ ЕООД, в резултат на проведения първоначален търг; РД-09-417/13.08.2021 г. за наемател „Сифарм Нуриев“ ЕООД, в резултат на проведения повторен търг; РД-09-282/07.07.2022 г. за наемател ФЛ; РД-09-281/07.07.2022 г. за наемател "Сифарм Нуриев" ЕООД и заповед № РД-09-415/13.08.2021 г. за наемател „Мик Агро 7“ ЕООД

³⁰⁴ Заповеди на кмета №№ 398/06.08.2021 г., 400/09.08.2021 г., 404/09.08.2021 г., 405/09.08.2021 г., РД-09-393/06.08.2021 г. и РД-09-417/13.08.2021 г.

³⁰⁵ Заповеди на кмета №№ РД-09-390/06.08.2021 г., РД-09-392/06.08.2021 г., РД-09-395/06.08.2021 г., РД-09-282/07.07.2022 г. и РД-09-281/07.07.2022 г.

В съответствие с чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 15 от Наредба № 11 на ОбС, седем договора³⁰⁶ са сключени за срок от пет стопански години. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе, съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ. Договор № Д-301/19.10.2021 г. с „Мик Агро 7“ ЕООД е сключен на основание чл. 37и, ал. 14 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) за срок от една стопанска година.

Спазени са изискванията на чл. 32, ал. 5 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 122 /1997 г.) и чл. 16 от Наредба № 11 на ОбС, като четири договора³⁰⁷ са сключени за срок от една стопанска година.

Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка при отдаването под наем на земеделски земи след проведени публични търгове с тайно наддаване, като: за 174 имота не са съставени АОС; в заповедите на кмета за определяне съставите на комисииите за провеждане на търговете, не са включени кметовете на кметствата, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях служители; от комисия за провеждане на търг не е установено, че внесенияят от участник депозит не съответства на определения в заповедта на кмета за обявяване на търга и не е отстранен; не е документирано връчването на пет заповеди за определяне на лицата, спечелили търговете.

2.2. Отдаване под наем на земеделска земя без провеждане на търг

2.2.1. Отдаване под наем на полски пътища без търг

През одитирания период, по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), без провеждане на публичен търг или конкурс са отдадени под наем 9 490,432 дка полски пътища – общинска собственост, за които са сключени 264 договора с обща наемна цена 456 556,85 лв.³⁰⁸

При проверката на 31 договора³⁰⁹ с обща наемна цена 226 412,75 лв. за съответствие със ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ е установено:³¹⁰

³⁰⁶ Договори №№ Д-273/27.09.2021 г., Д-274/27.07.2021 г., Д-276/27.09.2021 г., Д-277/27.09.2021 г., Д-278/27.09.2021 г., Д-279/27.09.2021 г. и Д-286/11.10.2021 г.

³⁰⁷ Договори №№ Д-262/23.08.2021 г., Д-296/11.10.2021 г., Д-256/03.08.2022 г. и Д-257/03.08.2022 г.

³⁰⁸ ОД № 3.11

³⁰⁹ Договори №№ Д-19/20.01.2021 г., с РПК „Правда“ и наемна цена 8 131,37 лв.; Д-20/20.01.2021 г. със „С.А.Т. Мир“ ООД и наемна цена 7 040,83 лв.; Д-21/20.01.2021 г., с ПК „Клас“ и наемна цена 10 234,51 лв.; Д-26/21.01.2021 г., с „Дичия“ ЕООД и наемна цена 11 072,99 лв.; Д-31/21.01.2021 г., с „Шанс-97“ ЕООД и наемна цена 9 370,08 лв.; Д-33/22.01.2021 г., с „Агривита“ ЕООД и наемна цена 5 084,51 лв.; Д-64/02.02.2021 г., с „Им-агро“ ЕООД и наемна цена 6 625,52 лв.; Д-81/04.02.2021 г., с ЕТ „Дайма-Денка Матеева-Димитър Матеев“ и наемна цена 5 294,57 лв.; Д-108/15.02.2021 г., с „Лазаров 6“ ЕООД и наемна цена 8 566,71 лв.; Д-115/18.02.2021 г., с ФЛ и наемна цена 5 216,63 лв.; Д-116/18.02.2021 г., с ПК „Зора“ и наемна цена 9 882,27 лв.; Д-117/18.02.2021 г., с „Терра глоуб“ ЕООД и наемна цена 6 502,37 лв.; Д-129/19.02.2021 г., с „Ийстленд-1“ ЕООД и наемна цена 5 095,43 лв.; Д-141/22.02.2021 г., с ППК „Красен“ и наемна цена 6 189,90 лв.; Д-208/31.03.2021 г., с „Агроактив“ ЕООД и наемна цена 5 339,67 лв.; Д-7/26.01.2022 г., с „Шанс-97“ ЕООД и наемна цена 9 049,91 лв.; Д-13/26.01.2022 г., с ЕТ „Илияна Годорова – Ина“ и наемна цена 4 544,02 лв.; Д-18/26.01.2022 г., с „Агроив 2012“ ООД и наемна цена 10 554,19 лв.; Д-20/26.01.2022 г., с „Агривита“ ЕООД и наемна цена 5 926,08 лв.; Д-21/26.01.2022 г., с „Лазаров 6“ ЕООД и наемна цена 9 625,73 лв.; Д-49/18.02.2022 г., със „С.А.Т. – Мир“ ООД и наемна цена 7 378,73 лв.; Д-71/14.03.2022 г., с РПК „Правда“ и наемна цена 7 793,50 лв.; Д-72/14.03.2022 г., с ПК „Клас“ и наемна цена 10 886,15 лв.; Д-86/25.03.2022 г., с „Ийстленд-1“ ЕООД и наемна цена 6 603,54 лв.; Д-102/25.03.2022 г., с ППК „Красен“ и наемна цена 5 884,33 лв.; Д-103/25.03.2022 г., с ПК „Зора“ и наемна цена 10 070,21 лв.; Д-116/25.03.2022 г., с „Терра глоуб“ ЕООД и наемна цена 4 905,51 лв.; Д-127/28.03.2022 г., с ЕТ „Дайма-Денка Матеева-Димитър Матеев“ и наемна цена 5 678,58 лв.; Д-139/28.03.2022 г. с „Им-агро“ ЕООД и наемна цена 7 293,13 лв.; Д-142/29.03.2022 г., с ФЛ и наемна цена 5 316,63 лв. и Д-212/20.05.2022 г., с „Агроактив“ ЕООД и наемна цена 5 255,15 лв. **Обща наемна цена: 226 412,75 лв.**

³¹⁰ ОД №№ 3.1, папка 3, т. 3.4 и 3.12 до 3.24

а) От директора на ОДЗ-гр. Русе е подадено искане до ОбС-Иваново за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване на територията на Община Иваново.³¹¹

б) Съгласно чл. 37в, ал. 16, изр. първо от ЗСПЗЗ, директорът на ОДЗ - гр. Русе подава искане до Общинския съвет за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване по цена в размер на средното годишно рентно плащане за землището.

Посочената разпоредба не е спазена, като с Решения №№ 206/26.11.2020 г. и 378/23.12.2021 г. на ОбС е определен размер на наемната цена за предоставяне на имоти – полски пътища по землища, по-висок от цената на средното годишно рентно плащане за землищата, определена от директора ОДЗ - гр. Русе за стопанските 2020/2021 и 2021/2022 години, с изключение на цената за землище с. Нисово за 2021 г.

Решенията на ОбС са приети в изискуемия едномесечен срок по чл. 37в, ал. 16, изр. второ от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) от подаване на искането от ОДЗ - гр. Русе.

в) Съгласно чл. 37в, ал. 16, изр. трето от ЗСПЗЗ, в 7-дневен срок от влизането в сила на решението на ОбС, кметът издава заповед, която се публикува на интернет страницата на Общината. От кмета са издадени заповеди №№ РД-09-7/15.01.2021 г. и РД-09-11/11.01.2022 г. за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване, при годишни наемни цени, равни на приетите от ОбС.

Посочената разпоредба не е спазена, като заповед № РД-09-7/15.01.2021 г. на кмета е издадена 25 дни след влизане в сила на Решение № 206/26.11.2020 г. на ОбС (11.12.2020 г.).

г) В чл. 37в, ал. 16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ е посочено, че в едномесечен срок от издаване на заповедта ползвателите внасят по банкова сметка на общината сумата за определените за ползване полски пътища и сключват договори за съответната стопанска година с кмета на общината.

Плащанията на дължимите суми по пет³¹² договора са извършени след изтичане на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

Не е спазен чл. 37в, ал. 16, изр. четвърто от ЗСПЗЗ, като 12 договора³¹³ са сключени след изтичане на едномесечния срок от издаването на заповедта на кмета и плащането на наемната цена. С ползвателите са сключени едногодишни договори за наем с наемна цена в размер на определената с решенията на ОбС.

При отдаването под наем на земеделски земи от общинския поземлен фонд с начин на трайно ползване „полски пътища“ е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на правната рамка: наемната цена на имотите по землища, с изключение на землището в с. Нисово за 2021 г., е по-висока от размера на средното годишно рентно плащане, определено за съответното землище от директора ОДЗ гр. Русе за стопанските 2020/2021 и 2021/2022 години; не е спазен срокът за издаването на една заповед на кмета за предоставянето на имотите; наемните цени са заплатени от пет наемателя след едномесечния срок от издаване на заповедта на кмета за сключване на договор; дванадесет договора са сключени след законовоопределения срок.

³¹¹ Писма на директора на ОДЗ-Русе: изх. № Д-1532/11.11.2020 г. (вх. № 573/12.11.2020 г.), допълнено с писмо изх. № Д-1628/09.12.2020 г. (вх. № 607/10.12.2020 г.) и изх. № Д-1487/30.11.2021 г. (вх. № 543/01.12.2021 г.)

³¹² Договори № Д-208/31.03.2021 г., заповед № РД-09-7/15.01.2021 г. на кмета, платено с ПН от 26.03.2021 г. за 5 339,67 лв.; №№ Д-127/28.03.2022 г., Д-139/28.03.2022 г., Д-142/29.03.2022 г. и Д-212/20.05.2022 г., заповед № РД-09-1/11.01.2022 г. на кмета, платено съответно с ПН от: 15.03.2022 г. за 5 678,58 лв., 14.03.2022 г. за 7 293,13 лв., 14.03.2022 г. за 5 316,63лв. и 21.04.2022 г. за 5 255,15 лв.

³¹³ Договори №№ Д-115/18.02.2021 г., Д-116/18.02.2021 г., Д-117/18.02.2021 г., Д-129/19.02.2021 г., Д-141/22.02.2021 г. и заповед РД-09-7/15.01.2021 г. на кмета; Д-49/18.02.2022 г., Д-71/14.03.2022 г., Д-72/14.03.2022 г., Д-86/25.03.2022 г., Д-102/25.03.2022 г., Д-103/25.03.2022 г., Д-116/25.03.2022 г., заповед № РД-09-11/11.01.2022 г. на кмета

3. Разпореждане с имоти - общинска собственост

3.1. Разпореждане с имоти чрез търг

През одитирания период са сключени 35 договора за продажба на имоти – общинска собственост след проведени търгове по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, с обща продажна цена 542 931,63 лв.³¹⁴

Проверени са процедурите за провеждането на 11 търга и сключените 11 договора за продажба на имоти, с обща стойност 328 870,29 лв.³¹⁵, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 10 на ОбС и е установено:³¹⁶

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.), за имотите са съставени актове за частна общинска собственост (АЧОС), вписани са в Службата по вписванията гр. Русе.

б) Имотите, предмет на търговете, са включени в Годишните програми за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), с изключение на имот с АЧОС № 1993/24.11.2020 г., който не е включен в Годишната програма за 2021 г.³¹⁷

в) В изпълнение на чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), чл. 83, ал. 1 и чл. 72 от Наредба № 10 на ОбС, продажбите са извършени след решения на ОбС.³¹⁸ С решенията на ОбС, въз основа на пазарни оценки, са определени началните тръжни цени за продажбата на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки, с което е спазен чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.). Решенията на ОбС са с определеното съдържание, посочено в чл. 68, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС.

г) Търговете са открити със заповеди на кмета,³¹⁹ които съдържат: описание на имотите; вид на търга; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; дата и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; място за закупуване на тръжната документация и за подаване на заявленията; краен срок за приемане на заявленията, с което е спазен чл. 68, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС. Със заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури са утвърдени и тръжните документи.

Депозитите за участието в търговете са определени в размер на 10 на сто от началната тръжна цена на имотите, в изпълнение на чл. 68, ал. 4 от Наредба № 10 на ОбС.

д) Обявите за провеждане на търговете са публикувани в един местен вестник „Бряг“, на сайта на Общината и на таблото за обяви в сградата на Общината, в регламентирувания 10-дневен срок преди крайния срок за получаване на заявленията за участие съгласно чл. 65, ал. 3 от Наредба № 10 на ОбС.

³¹⁴ Од № 3.25

³¹⁵ Търгове с явно наддаване за имоти: поземлен имот (ПИ) № 501.2220 дворно място, със сгради в с. Щръклево с договор № 334/30.11.2021 г. за 58 314,62 лв.; урегулиран поземлен имот (УПИ) I-762, в кв. 63, със сграда в с. Пиргово с договор № 290/29.09.2022 г. за 60 433,73 лв.; ПИ № 501.1065, с образуван УПИ I-1065, кв. 41, със сгради в с. Щръклево с договор № 302/21.10.2021 г. 57 877,06 лв. Търгове с тайно наддаване за имоти: незастроен УПИ VIII-2071, в кв. 78 на с. Щръклево с договор № 306/17.11.2022 г. за 19 135,31 лв.; незастроен УПИ VI-2070, кв. 78 на с. Щръклево с договор № 307/17.11.2022 г. за 18 116,90 лв.; земя на застроен ПИ № 56397.2.21, за който е образуван УПИ IV-21, кв. 2 в с. Пиргово с договор № 34/09.02.2022 г. за 29 906,10 лв.; ПИ № 501.2543, дворно място със сгради в с. Щръклево с договор № 308/04.11.2021 г., за 15 551,50 лв.; УПИ VII-11, кв. 78 в с. Щръклево с договор № 305/17.11.2022 г. за 14 558,60 лв.; УПИ XIII-119, кв. 4 в с. Червен с договор № 327/08.12.2022 г. за 16 607,69 лв.; ПИ № 32095.1.849 в с. Иваново с договор № 236810.06.2021 г. за 15 098,48 лв. и ПИ № 32095.1.858, кв. 43 в с. Иваново с договор № 242/21.06.2021 г. за 23 270,30 лв. Обща стойност на договорите: 328 870,29 лв.

³¹⁶ Од №№ 3.1, папка 3, т. 3.1. и 3.26 – 3.31

³¹⁷ Од № 3.31

³¹⁸ Решения на ОбС №№ 213/30.12.2020 г., 250/25.03.2021 г., 308/22.07.2021 г., 310/22.07.2021 г., 359/25.11.2021 г., 334/26.08.2021 г., 398/24.02.2022 г., 467/21.07.2022 г., 468/21.07.2022 г., 469/21.07.2022 г. и 504/21.09.2022 г.

³¹⁹ Заповеди №№ РД-09-515/07.10.2021 г., РД-09-114/17.03.2022 г., РД-09-424/20.08.2021 г., РД-09-2/05.01.2022 г., РД-09-366/26.08.2022 г. за три имота с УПИ VIII-2071, УПИ VI-2070 и УПИ VII-11 в с. Щръклево, РД-09-480/17.09.2021 г., РД-09-449/13.10.2022 г., РД-09-180/20.04.2021 г. и № РД-09-173/16.04.2021 г.

е) Със заповеди³²⁰ на кмета са назначени комисиите за провеждането на търговете, в състав от трима до петима членове, в т.ч. председател, правоспособен юрист и икономист, и са определени и резервни членове, с което са спазени чл. 69, ал.ал. 1 и 3 от Наредба № 10 на ОбС.

Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 69, ал. 4 от Наредба № 10 на ОбС, в състава на комисиите са включени кметовете на кметствата, на чиито територии се намират имотите, обект на тръжните процедури, с което е спазена посочената разпоредба.

ж) За участие в търговете е подадено по едно заявление. Търговете са проведени в деня и часа съгласно заповедите на кмета. На тях са се явили кандидатите, подали заявления за участие. От кандидатите са предоставени изискваните се документи съгласно образеца на заявление и са допуснати от комисията до участие в търговете.

Търговете са проведени в съответствие с изискванията на чл. 74 и чл. 79, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, като резултатите от тях са документирани в протоколи, подписани от членовете на комисиите.

з) Според чл. 80, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС заповедта на кмета за определяне на спечелилите търговете участници се издава в 14-дневен срок от приключване на процедурата по провеждането на публичния търг и се съобщава като се публикува на интернет страницата на Общината и се поставя на информационните табла в административната ѝ сграда. При поискване от заинтересован участник, същият има право да получи копие от заповедта.

Въз основа на резултатите от проведените търгове от кмета са издадени заповеди,³²¹ за определяне на спечелилите търговете участници. Не е спазена разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), като четири заповеди³²² на кмета не са съобщени в тридневния срок от издаването им на участниците, спечелили търговете.³²³ За пет заповеди³²⁴ на кмета не са съставени протоколи за поставянето им на информационното табло на Общината, поради което не може да се установи съобщаването им съгласно чл. 80, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС³²⁵.

и) Внесените депозити от участниците, спечелили търговете по заповеди на кмета №№ РД-09-517/11.10.2021 г. и РД-09-551/28.10.2021 г. не са приспаднати от продажната цена на имота, а са възстановени в брой след като са извършили дължимите плащания, в неизпълнение на чл. 78, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС, който изисква внесения депозит от обявения за спечелил участник да се задържа и приспада от продажната цена³²⁶.

к) При сключването на договорите³²⁷ за продажба е спазен 14-дневният срок от влизане в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите, съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.

³²⁰ Заповеди №№ РД-09-533/19.10.2021 г., РД-09-143/04.04.2022 г., РД-09-397/19.09.2022 г., РД-09-20/18.01.2022 г., РД-09-510/04.10.2021 г., РД-09-473/01.11.2022 г., РД-09-216/13.05.2021 г. и РД-09-231/21.05.2021 г.

³²¹ Заповеди №№ РД-09-551/28.10.2021 г., РД-09-368/29.08.2022 г., РД-09-481/20.09.2021 г., № РД-09-429/28.09.2022 г., РД-09-430/28.09.2022 г., РД-09-23/21.01.2022 г., РД-09-517/11.10.2021 г., РД-09-428/28.09.2022 г., РД-09-487/09.11.2022 г., РД-09-226/19.05.2021 г. и РД-09-239/25.05.2021 г. на кмета.

³²² Заповеди №№ РД-09-368/29.08.2022 г., РД-09-429/28.09.2022 г., РД-09-430/28.09.2022 г. и РД-09-428/28.09.2022 г.

³²³ ОД №№ 3.26, 3.28 и 3.30

³²⁴ Заповеди №№ РД-09-368/29.08.2022 г., РД-09-429/28.09.2022 г., РД-09-430/28.09.2022 г., РД-09-487/09.11.2022 г. и РД-09-428/28.09.2022 г.

³²⁵ ОД №№ 3.26, 3.28 и 3.30

³²⁶ ОД №№ 3.26 и 3.29

³²⁷ Договори: № 334/30.11.2021 г. с ФЛ за УПИ II-2220 в с. Щръклево с цена 58 314,62 лв.; № 290/29.09.2022 г. с „Наров“ ЕООД за УПИ I-762, в с. Пиргово с цена 60 433,73 лв.; № 302/21.10.2021 г. с ФЛ за УПИ I-1065, в кв. 41 в с. Щръклево с цена 57 877,06 лв.; № 306/17.11.2022 г. с ФЛ за УПИ VIII-2071, в кв. 78 в с. Щръклево с цена от 19 135,31 лв.; № 307/17.11.2022 г. с ФЛ за УПИ VI-2070, кв. 78 в с. Щръклево с цена 18 116,90 лв.; № 34/09.02.2022 г. с „НОМАД-Р“ ЕООД за УПИ IV-21, кв. 2 в с. Пиргово с цена 29 906,10 лв.;

л) Съгласно чл. 82, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС въз основа на влязла в сила заповед и представен от купувача надлежен документ за платена цена или наемна вноска, кметът на общината сключва договор в 7-дневен срок. Договорите за продажбата на имотите са сключени след извършването на дължимите плащания от спечелилия търга участник в съответствие с чл. 82, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС.

Три договора за продажба №№ 305/17.11.2022 г., 306/17.11.2022 г. и 307/17.11.2022 г. са сключени след 7-дневния срок от плащания на купувачите, в неизпълнение на чл. 82, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС³²⁸.

м) Спазена е разпоредбата на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Русе. Разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки³²⁹ с имоти - общинска собственост, в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Имотите частна общинска собственост са отписани от актовете книги със заповеди на кмета в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

При разпореждане с имоти чрез търг, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, като: един имот не е включен в ПУРИОС за 2021 г.; четири заповеди на кмета не са съобщени в тридневния срок от издаването им на участниците, спечелили търговете; за пет заповеди на кмета няма протоколи за поставянето им на информационното табло на Общината; не са приспаднати внесените депозити от спечелилия търга участник по две заповеди на кмета; три договора за продажбата на имотите са сключени след 7-дневния срок от направените плащания на спечелилите търговете участници; разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост на Общината.

3.2. Разпореждане с имоти без провеждане на търг

През одитирания период са сключени 39 договора за разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на търг и две заповеди на кмета за възмездно право на прокарване и сервитут, с обща продажна цена 161 474,56 лв.³³⁰ Извършена е проверка на 11 договора и една заповед на кмета за възмездно право на прокарване и сервитут, на обща стойност 122 668,18 лв.

3.2.1. При проверката на продажба на земя - частна общинска собственост³³¹, на собственика на законно построена върху нея сграда и сключените осем договора по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и два договора за продажба на имот³³² по реда

№ 308/04.11.2021 г. с „ДАГ-91“ ЕООД за ПИ № 501.2543, в с. Щръклево с цена 15 551,50 лв.; № 305/17.11.2022 г. с ФЛ за УПИ VII-11, кв. 78 в с. Щръклево с цена 14 558,60 лв.; № 327/08.12.2022 г. с ФЛ за УПИ XIII-119, кв. 4 в с. Червен с цена от 16 607,69 лв.; № 236/10.06.2021 г. с ФЛ за ПИ № 32095.1.849 в с. Иваново с цена 15 098,48 лв.; № 242/21.06.2021 г. с ФЛ за ПИ № 32095.1.858 в с. Иваново с цена 23 270,30 лв.

³²⁸ ОД №№ 3.28 и 3.30

³²⁹ [Публичен регистър на разпоредителни сделки на Община Иваново](#)

³³⁰ ОД № 3.25

³³¹ Имоти: ПИ № 501.514 в с. Щръклево, договор № 214/08.04.2021 г. с цена 5 398,58 лв.; ПИ № 32095.1.341 в с. Иваново, договор № 196/04.05.2022 г. с цена 5 925,76 лв.; ПИ № 203, кв. 38 в с. Иваново, с договор № 246/18.07.2022 г. с цена 7 347,92 лв.; УПИ IV-1689, кв. 114 в с. Щръклево, договор № 299/07.11.2022 г. с цена 11 969,94 лв.; ПИ № 72028.133.14 в с. Табачка, договор № 319/16.11.2021 г. с цена 8 586,18 лв.; УПИ X-222, кв. 21 в с. Красен, договор № 89/08.02.2021 г. с цена 7 789,28 лв.; УПИ I-974 в кв. 46 в с. Щръклево, договор № 310/08.11.2021 г. с цена 6 575,54 лв.; УПИ II-1764 в кв. 134 в с. Щръклево, договор № 197/24.03.2021 г. с цена 6 882,04 лв. **Обща цена: 60 475,24 лв.**

³³² Имоти: Едноетажна сграда „Трафопост“ /ТП ТКЗС Т1 Тръстеник/ с ел. оборудване, изградена в УПИ XI-1164, кв. 77, с. Тръстеник с договор № 244/07.07.2021 г. с цена 31 837 лв.; енергийни обект с УПИ XLIII-2521, кв. 138 за „Трафопост“ /ТП ТКЗС Т2 Щръклево/ с ел. оборудването и прилежащ парцел, ведно с построените в имота две сгради по плана на с. Щръклево с договор № 258/16.08.2021 г. с цена 18976 лв. **Обща цена: 50 813 лв.**

на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 10 на ОбС е установено:³³³

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.), за имотите са съставени АЧОС, вписани са в Службата по вписванията гр. Русе.

б) Имотите са включени в Годишните програми за 2021 г. и за 2022 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата, желаещи да закупят имоти по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС са подадени заявления, с приложени документи, посочени в чл. 52, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС.

За продажбата на имотите от кмета са внесени докладни записки до ОбС, с което е спазен чл. 53, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, съгласно която въз основа на представените документи кметът внася мотивиран доклад до ОбС.

г) На основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), вр. § 4, ал. 3 от ПРЗ на Закона за енергетиката и чл. 53, ал. 1 от Наредба № 10 на ОбС, с решенията³³⁴ на ОбС, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвени от лицензиран оценител, не по-ниски от данъчните им оценки, одобрени в решението на ОбС за продажбата на имота. Началните тръжни цени съответстват на цените, определени от ОбС.

д) От кмета, в изпълнение на чл. 53, ал. 3 от Наредба № 10 на ОбС, са издадени заповеди³³⁵ за определянето на купувачите и за сключването на договори³³⁶ за продажбата на имотите.

Не е спазена разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК, като три заповеди №№ РД-09-127/17.03.2021 г., РД-09-191/12.05.2022 г. и РД-09-558/29.10.2021 г. на кмета за определяне на купувачите на имотите не са съобщени в тридневния срок от издаването им на заинтересованите лица³³⁷.

е) Съгласно чл. 53, ал. 3 от Наредба № 10 на ОбС, в едномесечен срок от връчването на заповедта лицето заплаща цената. Заповед № РД-09-203/12.05.2021 г. на кмета за определяне на „Електроразпределение север“ АД за купувач на Трафопост“, находящ се в с. Щръклево, е връчена на 17.05.2021 г., а плащанията са извършени с платежни нареждания на 09.07.2021 г. след едномесечен срок, в неизпълнение на цитираната разпоредба.³³⁸

ж) При сключването на три договора за продажба на имоти №№ 196/04.05.2022 г., 310/08.11.2021 г. и 197/24.03.2021 г. не е спазен 14-дневният срок за влизане в сила на заповедите на кмета за определянето на купувачите,³³⁹ съгласно чл. 84, ал. 1 от АПК.³⁴⁰ Седем

³³³ ОД № 3.1, папка 3, т. 3.2, п.т. от 3.2.1 до 3.2.10, 3.32 – 3.37

³³⁴ Решения №№ 260/25.03.2021 г., 244/25.02.2021 г., 409/24.03.2022 г., 411/21.03.2022 г., 488/25.08.2022 г., 343/23.09.2021 г., 217/30.12.2020 г., 341/23.09.2021 г. и 242/25.02.2021 г.

³³⁵ Заповеди №№ РД-09-204/12.05.2021 г., РД-09-203/12.05.2021 г., РД-09-127/17.03.2021 г., РД-09-172/28.04.2022 г., РД-09-191/12.05.2022 г., РД-09-437/05.10.2022 г., РД-09-559/29.10.2021 г., РД-09-5/15.01.2021 г., РД-09-558/29.10.2021 г. и РД-09-126/17.03.2021 г.

³³⁶ Договори: № 244/07.07.2021 г. с „Електроразпределение Север“ АД за „Трафопост“ /ТП ТКЗС Т1 Тръстеник/ в с. Тръстеник, с цена 31 837 лв.; № 258/16.08.2021 г. с „Електроразпределение Север“ АД за „Трафопост“ /ТП ТКЗС Т2 Щръклево/ в с. Щръклево, с цена 18 976 лв.; № 214/08.04.2021 г. с ФЛ за ПИ 501.514 в с. Щръклево, с цена 5 398,58 лв.; № 196/04.05.2022 г. с ФЛ за ПИ № 32095.1.341 в с. Иваново, с цена 5 925,76 лв.; № 246/18.07.2022 г. с ФЛ за ПИ № 203, кв. 38 в с. Пиргово, с цена 7 347,92 лв.; № 299/07.11.2022 г. с ФЛ за УПИ IV-1689, кв. 114 в с. Щръклево, с цена 11 969,94 лв.; № 319/06.11.2021 г. с ФЛ за ПИ № 72028.133.14 в с. Табачка, с цена 8 586,18 лв.; № 89/08.02.2021 г. с ФЛ за УПИ X-222, кв. 21 в с. Красен, с цена 7 789,28 лв.; № 310/08.11.2021 г. с ФЛ за ПИ № 501.974 в с. Щръклево, с цена 6 575,54 лв.; № 197/24.03.2021 г. с ФЛ за УПИ II-1764 в кв. 134 в с. Щръклево, с цена 6 882,04 лв.

³³⁷ ОД №№ 3.33, 3.34 и 3.36

³³⁸ ОД № 3.32

³³⁹ За договор № 196/04.05.2022 г. - заповедта влиза в сила на 12.05.2022 г., за договор № 310/08.11.2021 г. - заповедта влиза в сила на 12.11.2021 г. и за договор № 197/24.03.2021 г. - заповедта влиза в сила на 31.03.2021 г.

³⁴⁰ ОД №№ 3.33, 3.36 и 3.37

договора за продажба на имоти³⁴¹ са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета, в изпълнение на посочената разпоредба.³⁴²

з) Спазено е изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, като договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Русе. Разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки³⁴³ с имоти - общинска собственост, в несъответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Имотите са отписани от актовете книги със заповеди на кмета в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.2.2. При проверката на учредяване на възмездно право на придаваемо място от улична регулация и на право на прокарване и сервитут за трасе на захранващ водопровод е установено:^{344, 345}

а) Съгласно чл. 54г от Наредба № 10 на ОбС, когато с влязъл в сила подробен устройствен план – план за улична регулация, се придават части от улици - общинска собственост към поземлени имоти – собственост на физически и юридически лица, за образуване на урегулирани поземлени имоти, прехвърлянето на собствеността върху общинската част става чрез сключване на договор и изплащане на стойността на прехвърлената част на общината.

С Решение № 454/23.06.2022 г. на ОбС е одобрен подробен устройствен план за изменение на план за продаваемо място за улична регулация към УПИ XI-649 в кв. 50, с площ 388 кв.м. по плана на с. Сваленик. От лицето, желаещо да закупи придаваема площ – общинска собственост, съгласно чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, чл. 17, ал. 5 от ЗУТ и чл. 54г, ал. 2 от Наредба № 10 на ОбС, е подадено заявление с вх. № 94Д-1599-1/08.09.2022 г. и приложена скица.³⁴⁶

б) От „Хоризонт САЩ“ ООД е подадено заявление, вх. № 53-2779-3/07.09.2021 г., за учредяване на право на прокарване и сервитут през общински поземлен имот с приложена скица за довеждане на водопровод, по реда на чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС и чл. 193 от ЗУТ.³⁴⁷

в) Със заповеди №№ РД-09-235/23.04.2020 г. и РД-09-262/30.06.2022 г. на кмета са назначени комисии по реда на чл. 210, ал. 1 от ЗУТ, които да определят стойността на учреденото възмездно право на продаваемото място от уличната регулация и на прокарване и сервитут в поземлен имот.

г) За придаваемата площ и за прокарване и сервитут са изготвени пазарни оценки от лицензиран оценител, които са по-високи от данъчните оценки.

д) От комисиите са изготвени протокол № 10/08.11.2022 г. за определения на цената на учреденото право на придаваемото място и протокол № 2/11.10.2021 г. за цената на правото за прокарване и сервитут през общински поземлен имот.

е) Според чл. 54г, ал. 4 от Наредба № 10 на ОбС, кметът на Общината издава заповед, в която определя сумите, които следва да бъдат заплатени от заинтересованите лица и определя срок за заплащането им, не по-дълъг от един месец.

От кмета са издадени заповед № РД-09-531/18.10.2022 г. за определяне на дължимите суми за прокарване и сервитут за трасе на водопровод и заповед № РД-09-509/28.10.2022 г. за придаваема площ. Дължимите суми по двете заповеди на кмета са заплатени в определения срок, с което е спазена цитираната разпоредба.

³⁴¹ Договори №№ 244/07.07.2021 г., 258/16.08.2021 г., 214/08.04.2021 г.; 246/18.07.2022 г.; 299/07.11.2022 г.; 319/06.11.2021 г. и 89/08.02.2021 г.

³⁴² ОД №№ 3.32, 3.33, 3.34 и 3.35

³⁴³ [Публичен регистър на разпоредителните сделки на Община Иваново](#)

³⁴⁴ Продаваемо място от 388 кв.м. от ул. „Родопи“ в с. Сваленик с договор № 331/19.12.2022 г., с цена 5 043,04 лв. и прокарване и сервитут за трасе на захранващ водопровод в ПИ 47977.147.2, с площ 9 792 кв.м. в местност „Лагера“, с. Мечка със заповед № РД-09-532/18.10.2021 г. на кмета с цена 6 336,80 лв. **Обща цена: 11 379,84 лв.**

³⁴⁵ ОД №№ № 3.1, папка 3, т. 3.2, п.т. 3.2.11 и 3.2.12., 3.38 и 3.39

³⁴⁶ ОД № 3.38

³⁴⁷ ОД № 3.39

ж) След извършеното плащане е сключен договор за продажба № 331/19.12.2022 г. на придаваема площ с цена 5 043,04 лв., с което е спазен чл. 54г., ал. 5 от Наредба № 10 на ОбС, съгласно който въз основа на извършеното плащане кметът на общината сключва договор за прехвърляне на собствеността на придаваемата площ по улична регулация.

Възмездното право на прокарване и сервитут за трасе на водопровод е учредено със заповед № РД-09-532/18.10.2022 г. на кмета с цена 6 336,80 лв., заплатена от купувача.

з) В Службата по вписванията гр. Русе, на основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС и чл. 193, ал. 10 от ЗУТ, са вписани договор № 331/19.12.2022 г. и заповед № РД-09-532/18.10.2022 г. на кмета.

3.2.3. Спазени са разпоредбите на чл. 41, ал. 4, чл. 54а, ал. 1 и чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и бр. 98/2014 г.), като в Общината са създадени регистри за: разпоредителните сделки с имоти – общинска собственост; търговските дружества с общинско участие в капитала; юридическите лица с нестопанска цел, в които участва Общината; главни регистри за публичната и частната общинска собственост. Регистрите са публикувани на интернет страницата на „Портала за отворени данни на Република България“.³⁴⁸ В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС, публикуваният на интернет страницата на „Портала за отворени данни на Република България“ регистър на разпоредителните сделки, не е актуализиран през одитирания период.³⁴⁹

Попълването и поддържането на главния регистър за публичната общинска собственост, главния регистър за частната общинска собственост и на регистъра за разпоредителните сделки е вменено задължение в длъжностната характеристика³⁵⁰ на главен експерт в дирекция СА. Със заповед № РД-09-689/18.11.2020 г. на кмета е възложено на младши експерт в дирекция СА попълването и поддържането на регистрите за търговските дружества с общинско участие в капитала, за юридическите лица с нестопанска цел и за гражданските дружества, в които участва Общината.³⁵¹

При разпоредителните сделки с имоти общинска собственост, без провеждане на търг, са допуснати съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: три заповеди на кмета за сключването на договори за продажба не са съобщени в законоустановения срок на заинтересованите лица; не са заплатени дължимите плащания от купувач в едномесечен срок от връчване на заповедта на кмета; при сключването на три договора не е спазен 14-дневният срок за влизане в сила на издадените заповеди на кмета за определяне на купувачите; разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки.

4. Продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг

През одитирания период, след проведена процедура на таен търг,³⁵² от кмета е сключен договор № Д-342/20.12.2021 г.³⁵³ за продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд (ОГФ) с изпълнител „Леспродукт“ ООД, на стойност 46 049,76 лв. с ДДС.³⁵⁴ При проверката на тръжната процедура за съответствие с Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските

³⁴⁸ [Публикувани данни на Община Иваново в „Портала за отворени данни на Република България“](#)

³⁴⁹ [Публичен регистър на разпоредителните сделки на Община Иваново](#)

³⁵⁰ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.3

³⁵¹ ОД № 3.1, папка 4, т. 4.4

³⁵² Таен търг за продажба на стояща дървесина на корен в обект № 21-2, отдели/подотдели 35-61, 35-г1, 35-е1 и 35-я

³⁵³ ОД № 3.1, папка 3, т. 3.5

³⁵⁴ ОД № 3.40

територии - държавна и общинска собственост, и за ползването на дървесина и недървесни горски продукти (НУРВИДГТ) е установено:³⁵⁵

а) На основание чл. 5, ал. 1, т. 1 и ал. 3 от НУРВИДГТ (обн. ДВ, бр. 96/2011 г.), от ОбС е прието Решение № 254/25.03.2021 г.³⁵⁶ за продажбата на стояща дървесина на корен от горските територии, собственост на Общината в обект № 21-2, с. Кошов, чрез търг с тайно наддаване и е възложено на кмета да организира и проведе процедурата.

б) В съответствие с чл. 15, ал. 3 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), за откриването на тръжната процедура за продажба на стояща дървесина на корен за обект № 21-2 от кмета е издадена заповед № РД-09-556/29.10.2021 г. Заповедта е с изискуемото съдържание съгласно чл. 15, ал. 4 от НУРВИДГТ.

в) Съгласно чл. 16, ал. 7 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 96/2016 г.), документацията за участие в търга се публикува в електронната страница на възложителя най-малко 15 дни преди крайния срок за подаване на офертите.

Документацията за участие в търга е утвърдена със заповедта за откриване на процедурата и съдържа информацията, определена в чл. 16, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.). В съответствие с чл. 16, ал. 2 от НУРВИДГТ, към документацията е приложено копие от заповедта за откриване на процедурата. Крайният срок за подаване на документи за участие в търга е 16.11.2021 г. Тръжната документация е публикувана на електронната страница на Общината, заедно със заповедта на кмета за откриване на търга на 29.10.2021 г., при спазване на определения срок в чл. 16, ал. 7 от НУРВИДГТ.³⁵⁷

г) В съдържанието на документацията за участие е посочено, че: критерият за класирането на офертите е „най-висока предложена цена“; гаранцията за участие е в размер до 5 на сто от началната стойност на обекта; гаранцията за изпълнението на договора е в размер на 10 на сто от достигнатата стойност на обекта без ДДС, с което са спазени изискванията на чл. 9а, ал.ал. 1, 2 и 5, т. 2 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

д) В определения срок за участие в търга с тайно наддаване е подадено заявление от един кандидат с рег. № 53-3036-1/16.11.2021 г. Изискуемите документи, съгласно тръжните условия, са представени от участника в запечатан непрозрачен плик с име на участника, номер на обекта, адрес за кореспонденция, телефон и електронен адрес, при спазване на изискванията на чл. 19, ал. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) За подадената оферти е изготвен входящ регистър в съответствие с изискването на чл. 19, ал. 3 от НУРВИДГТ (обн. ДВ, бр. 96/2011 г.).

е) В изпълнение на чл. 21, ал.ал. 1 - 4 от НУРВИДГТ, след изтичане на срока за подаване на оферти, от кмета е издадена заповед № РД-09-612/19.11.2021 г. за назначаване на комисия за провеждането на търга, в състав: председател и четирима членове, в т.ч. лесовъд, правоспособен юрист и един икономист, като е определен срок за приключване работата ѝ – 30.11.2021 г.

Спазено е изискването на чл. 21, ал.ал. 6 и 7 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), като след получаване на списъка с участниците в търга от председателя и членовете на комисията са подписани декларации от 24.11.2021 г. за: липса на материален интерес от възлагането на дейността на някой от участниците, подали оферта; липса на свързаност по смисъла на § 1 от допълнителните разпоредби на Търговския закон с участник в процедурата или с посочените от него подизпълнители или с членове на техните управителни и контролни органи и за запазване в тайна на обстоятелствата, които са узнали във връзка със своята работа в комисията.

ж) В чл. 22, ал. 17 от НУРВИДГТ е определено, че когато е подадена оферта само от един участник, комисията я разглежда и когато участникът отговаря на условията за допускане, включително предложението му е изготвено в съответствие с изискванията на възложителя, той се обявява за изпълнител. От комисията е отворена офертата на кандидата

³⁵⁵ ОД № 3.41

³⁵⁶ ОД № 3.1, папка 1, т. 1.24

³⁵⁷ [Търг с тайно наддаване, заповед № РД-09-556/29.10.2021 г. на кмета и тръжна документация](#)

„Леспродукт“ ООД и съгласно ценовото предложение - цената за обект № 21-2 е 38 374,80 лв. без ДДС, която е по-висока от началната тръжна цена и участникът е обявен за купувач, с което е спазена цитираната разпоредба.

За работата на комисията по разглеждането, оценяването и класирането на участниците е съставен протокол от 24.11.2021 г., който е представен на възложителя за утвърждаване, с което е спазен чл. 22, ал. 19 от НУРВИДГТ (обн. ДВ, бр. 96/2011 г.). Протоколът на комисията е утвърден от кмета без посочена дата.

з) В изпълнение на чл. 23, ал. 1, т. 1, ал. 2 и ал. 4 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.), в нормативно определения 3-дневен срок от получаването на протокола за работата на комисията, възложителят е издал заповед № РД-09-617/26.11.2021 г. за обявяване на класирането и определянето на „Леспродукт“ ООД за купувач за обект № 21-2. Съобщаването на заповедта на всички заинтересовани лица е извършено чрез публикуването³⁵⁸ ѝ на интернет страницата на Общината на 26.11.2021 г., с което е спазен 3-дневният срок по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

и) От купувача с платежно нареждане от 09.12.2021 г. е внесена гаранция за изпълнението му в размер на 1 969,48 лв. и са представени изискуемите документи по 35, ал. 5 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 29/2019 г.).

к) В изпълнение на чл. 35, ал. 3, т. 1 от НУРВИДГТ (ред. ДВ, бр. 26/2019 г.) и чл. 84, ал. 1 от АПК, в нормативно определения 14-дневен срок от датата на влизане в сила на заповедта за определяне на купувач, от кмета е сключен договор № Д-342/20.12.2021 г. за продажба на стояща дървесина на корен в обект № 21-2, с обща прогнозна стойност на категориите дървесина в размер на 38 374,80 лв. без ДДС или 46 049,76 лв. с ДДС.³⁵⁹

л) В неизпълнение на чл. 9б, ал. 1, т. 5 от НУРВИДГТ, договор № Д-342/20.12.2021 г. за продажба на стояща дървесина на корен в обект № 21-2 не е публикуван на интернет страницата на Общината.

През одитирания период в Общината е проведен един таен търг за продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от ОГФ. Тръжната процедура е проведена в съответствие с НУРВИДГТ, с изключение на непубликуването на договора за продажба на стояща дървесина на корен в обект № 21-2 и приложенията към него на интернет страницата на Общината.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Иваново, Област Русе, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „Нормативна осигуреност“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново не е актуализирана в съответствие със ЗПФ;

³⁵⁸ [Заповед № РД-09-617/26.11.2021 г. на кмета за класиране на кандидата и определяне на купувача за Обект № 21-2](#)

³⁵⁹ Договор № Д-342/20.12.2021 г.; заповед № РД-09-617/26.11.2021 г. в сила на 13.12.2021 г.

✓ Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново и Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново не са актуализирани в съответствие със ЗМДТ;

✓ В Устройствения правилник неточно са посочени норми от Закона за счетоводството;

✓ В Бюджетните календари за 2021 г. и за 2022 г., част от определените дейности и отговорните структурни звена не съответстват със ЗПФ и Устройствения правилник и не са определени срокове и отговорни длъжностни лица за изпълнение на дейностите, посочени в Методическото ръководство по управление на бюджетния процес и на бюджета на Общината;

✓ Системата за финансово управление и контрол в Община Иваново не е актуализирана с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не са разработени вътрешни правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, за предотвратяване на измами и нередности и на последващи оценки на изпълнението;

✓ Стратегията за управление на риска в Общината не е актуализирана за 2021 г. и не е утвърден риск-регистър за годината, а в риск-регистъра за 2022 г. не са идентифицирани конкретни рискове при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-под-процес *„Разходи за външни услуги“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка, като:

✓ По три договора от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението;

✓ Преди извършването на едно плащане по договора за предоставяне на социалната услуга не е подадено уведомление до НАП и АМ и не е осъществен регламентираният в СФУК предварителен контрол за законосъобразност при сключването на един договор.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-под-процес *„Разходи за текущ ремонт“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като:

✓ По пет договора от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението;

✓ По един договор е удължен срокът за изпълнение на СМР, като обявлението за изменение на договора е изпратено до РОП след изтичането на нормативно определения срок, а за авансовото плащане по един договор не е изпратено уведомление до НАП и АМ;

✓ По три договора не е спазен договореният срок за освобождаването на внесените гаранции за изпълнение.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-под-процес *„Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ От изпълнителя на договор не е представена гаранция за обезпечаване на изпълнението за периода от 01.09.2021 г. до 27.09.2021 г.;

✓ По договор за основен ремонт на уличната мрежа в осем населени места от Общината, не е спазен срокът за извършване на авансовото плащане, а по друг договор на изпълнителя е платен аванс в по-малък размер от договорения.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-под-процес *„Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи“* е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ По три договора от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението и да приемат доставките;

✓ По един договор от Общината не е спазен договореният срок за освобождаване на внесената от изпълнителя гаранция и за сключването на договор за доставка на употребяван автомобил и извършеното по него плащане не са изпратени уведомления до НАП и АМ;

✓ Контролните листи преди извършването на окончателните плащания са съставени от директора на дирекция АПОФУС, без да е оправомощен да изпълнява функциите на финансов контролор.

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

За процес „**Вътрешни актове**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка, като Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки не са актуализирани в съответствие с ППЗОП.

За процес „**Прогнозиране и планиране на обществени поръчки**“ е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на: невключени в списъците на обществените поръчки за съответната година на тринадесет обществени поръчки и план-графиците за 2021 г. и за 2022 г. са изготвени след определения срок - до 30 януари на текущата година.

За процес „**Процедури за възлагане на обществени поръчки**“ са установени нарушения на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП в следните съществени аспекти:

✓ Преди откриването на две процедури не са проведени пазарни консултации и/или пазарни проучвания за определяне на актуалната им прогнозна стойност;

✓ При пет процедури, възложителят е утвърдил незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката по даден показател;

✓ В условията на четири процедури са включени изисквания, които необосновано ограничават участието на лица в тях, а при една процедура са посочени конкретни стандарти, без да е посочено, че ще бъдат приемани еквивалентни такива;

✓ При една процедура, три от протоколите от работата на комисията са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП преди да е публикувано решението за определяне на изпълнител, а договорът за възлагане на обществена поръчка е сключен преди изтичането на 14-дневния срок от изпращане на решението до участниците в нея;

✓ В обявлението на една процедура не са посочени документите за доказване на съответствието на участниците с изискванията за технически и професионални възможности, а при друга, обявлението за възложена поръчка е публикувано в ЦАИС ЕОП след предвидения за това 30-дневен срок от сключването на договора;

✓ При една процедура не е упражнен предварителен контрол за законосъобразност преди поемането на задълженията, а заповедта за назначаване на комисия не е съгласувана от директора на дирекцията-заявител.

За процес „**Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява**“ са установени нарушения на ЗОП и ППЗОП в следните съществени аспекти:

✓ При две обществени поръчки е утвърдена незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по даден показател

✓ В условията на две поръчки от възложителя е посочено, че ще бъдат отстранени участници, за които е налице основанието за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1 от ЗОП;

✓ При една обществена поръчка, в обявата за събиране на оферти не са посочени гаранцията за изпълнение и нейният размер.

За процес **„Изпълнение на договори за обществени поръчки“** са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ В три договора не са посочени редът и условията за задържане на гаранцията за изпълнение, а за друг договор, възложителят не е определил длъжностно лице, което да упражнява контрол и да приеме изпълнението.

✓ По два договора от изпълнителя са извършени, а от възложителя са приети допълнителни и/или нови видове СМР на стойност над предвиденото в тях.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 10, Наредба № 11, Наредба № 13 и Наредба № 16 на ОбС не са актуализирани в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка;

✓ От общинската администрация не е изготвена Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност;

✓ За стопанските 2020/2021 г. и 2021/2022 г. не са определени размерът и местоположението на пасищата, мерите и ливадите за общо ползване и не е изготвен график за провеждане на процедурите за ползване на дървесина от горските територии – общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.;

✓ В работните инструкции към Политики и процедури за управление и контрол на дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост не е определен начинът за документиране на разписаните контролни процедури на подлежащите на предварителен контрол за законосъобразност процеси по управление и разпореждане с движимо и недвижимо имущество.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не са съставени актове за общинска собственост на 174 имота, отдадени под наем;

✓ В състава на комисиите, назначени от кмета за провеждане на търговете, не са включени съответните кметове на кметства, на чиято територия се намират отдаваните под наем имоти или определени от тях служители;

✓ От комисията за провеждане на търг не е установено, че внесеният размер на депозита от участник не съответства на определения в заповедта на кмета за обявяване на търга и не е отстранен, и не е документирано връчването на пет заповеди на кмета за определяне участниците, спечелили търговете.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-под-процес **„Отдаване под наем на полски пътища“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Не е спазено изискването за предоставяне на имотите – полски пътища, попадащи в масивите за ползване на земеделски земи, по цена в размер на средното годишно плащане за съответното землище;

✓ Една заповед на кмета за предоставяне на имотите е издадена след законовоопределения срок. и не е спазен срокът за сключването на дванадесет договора;

✓ По пет договора, наемната цена е заплатена след изтичането на законовоопределения едномесечен срок от издаване на заповедта за сключването им.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Разпореждане с имоти чрез търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Един имот не е включен в Годишната програма за управление и разпореждане с имотите, собственост на Община Иваново за 2021 г.;

✓ Четири заповеди на кмета не са съобщени в тридневния срок от издаването им на участниците, спечелили търговете и не са приспаднати внесените депозити от спечелилите търговете участници по две заповеди на кмета;

✓ Разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки, в несъответствие със ЗОС.

За процес „**Разпореждане с имоти - общинска собственост**“ с под-процес „Разпореждане с имоти без провеждане на търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Три заповеди на кмета за сключване на договор за продажба не са съобщени в тридневен срок от издаването им на заинтересованите лица;

✓ Три договора за продажба на имоти са сключени преди изтичането на 14-дневния срок за влизане в сила на заповеди на кмета за определяне на купувачите;

✓ Разпоредителните сделки не са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки.

За процес „**Продажба на прогнозни количества стояща дървесина на корен от Общинския горски фонд чрез търг**“ е установено съответствие с приложимата правна рамка с изключение на непубликуван договор за продажба на стояща дървесина на корен и приложенията към него на интернет страницата на Общината.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново в съответствие със ЗПФ.³⁶⁰

2. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново в съответствие със ЗМДТ.³⁶¹

3. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново в съответствие със ЗМДТ.³⁶²

4. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредба № 10 за реда на придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в съответствие със ЗОС.³⁶³

³⁶⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁶¹ Част трета, Раздел I, т. 1.2

³⁶² Част трета, Раздел I, т. 1.3

³⁶³ Част трета, Раздел III, т. 1.1

5. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредба № 11 за управление, ползване и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд в съответствие със ЗСПЗЗ.³⁶⁴

6. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на жилища – общинска собственост в съответствие със ЗОС.³⁶⁵

7. Да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново за актуализиране на Наредба № 16 за определяне на реда за управление на горските територии – общинска собственост в съответствие със ЗГ и ППЗГ.³⁶⁶

8. Да се предприемат действия за изготвяне на Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност и да се внесе предложение в Общинския съвет - Иваново.³⁶⁷

9. Да се предприемат действия за актуализиране на Устройствения правилник на Община Иваново в съответствие със ЗСч.³⁶⁸

10. Да се разработят правила/процедури за извършване на текущ контрол върху изпълнението на поети финансови ангажименти и сключени договори, за предотвратяване на измами и нередности, и на последващи оценки на изпълнението към СФУК в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁶⁹

11. В риск-регистъра да се идентифицират конкретни рискове при възлагането на обществени поръчки и изпълнението на договори и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.³⁷⁰

12. Да се актуализират Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки в Община Иваново в съответствие с ППЗОП.³⁷¹

13. Да се актуализират работните инструкции към Политиките и процедурите за управление и контрол на дейностите по управление и разпореждане с общинската собственост в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.³⁷²

14. Да се предприемат действия за съставяне на актове за частна общинска собственост за поземлените имоти, отдадени под наем.³⁷³

³⁶⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.3

³⁶⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.4

³⁶⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.5

³⁶⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.8

³⁶⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.4

³⁶⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.6.1

³⁷⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.7

³⁷¹ Част трета, Раздел II, т. 1.1

³⁷² Част трета, Раздел III, т. 1.14

³⁷³ Част трета, Раздел III, т. 2.1.1, б. „б“

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново в съответствие със ЗПФ.³⁷⁴

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново в съответствие със ЗМДТ.³⁷⁵

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново в съответствие със ЗМДТ.³⁷⁶

4. Да се приемат изменения и допълнения Наредба № 10 за реда на придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост в съответствие със ЗОС.³⁷⁷

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за управление, ползване и разпореждане със земи от Общински поземлен фонд в съответствие със ЗСПЗЗ.³⁷⁸

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 13 за условията и реда за установяване на жилищни нужди, настаняване под наем и продажба на жилища – общинска собственост в съответствие със ЗОС.³⁷⁹

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 16 за определяне на реда за управление на горските територии – общинска собственост в съответствие със ЗГ и ППЗГ.³⁸⁰

8. Да се приеме Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност.³⁸¹

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Иваново за вярност, точност и обективност. 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 115 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

³⁷⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁷⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.2

³⁷⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.3

³⁷⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.1

³⁷⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.3

³⁷⁹ Част трета, Раздел III, т. 1.4

³⁸⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.5

³⁸¹ Част трета, Раздел III, т. 1.8

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Иваново и председателят на Общинския съвет - Иваново следва да предприемат мерки за изпълнението 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 № 197 от 26.06.2024 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301422

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация от 14.12.2023 г. за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.1 „Нормативна осигуреност за област Бюджет“	4+CD
2.	Справка с изх. № 33-70-51/28.08.2023 г. за актуализациите на бюджета на Община Иваново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	7
3.	Справка с изх. № 33-70-12/07.07.2023 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Иваново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4
4.	Справка с изх. № 33-70-13/07.07.2023 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Иваново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
5.	Справка с изх. 33-70-23/11.07.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Община Иваново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
II.	Област „Бюджет“	
1.1.	Заверено копие на Решение № 347/24.01.2014 г. на ОбС за приемане на НУРСБПОБ	1
1.2.	Заверено копие на Решение № 279/22.04.2021 г. на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на НУРСБПОБ	3
1.3.	Заверено копие на Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Иваново	20
1.4.	Констативен протокол от 29.03.2024 г. за резултатите от извършена проверка на приетите от ОбС наредби и на утвърдените от кмета вътрешни правила	2
1.5.	Заверено копие на Решение № 147/22.01.2009 г. на ОбС за приемане на Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново	1
1.6.	Заверено копие на Решение № 160/20.08.2020 г. на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 5 на ОбС	2
1.7.	Заверено копие на Наредба № 5 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Иваново	23
1.8.	Заверено копие на Решение № 83/21.04.2016 г. на ОбС за приемане на Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново	25
1.9.	Заверено копие на Решение № 151/20.08.2020 г. на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 на ОбС	3
1.10.	Заверено копие на Решение № 278/22.04.2021 г. на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 на ОбС	1
1.11.	Заверено копие на Решение № 362/25.11.2021 г. на ОбС за приемане на Наредба за изменение и допълнение на Наредба № 1 на ОбС	7
1.12.	Заверено копие на Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново, актуализирана към 22.04.2021 г.; Заверено копие на Наредба № 1 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги в Община Иваново, актуализирана към 25.11.2021 г.	73
1.13.	Справка с изх. № 33-70-16/10.07.2023 г. за изпълнението на бюджета на първостепенния разпоредител при Община Иваново за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	4

1.14.	Справка с изх. № 32-70-17/10.07.2023 г. за изпълнението на бюджета на първостепенния разпоредител при Община Иваново за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
1.15.	Справка с изх. № 33-70-47/17.08.2023 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ на Община Иваново и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	10
1.16.	Декларация от 14.12.2023 г. за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.2 „Договори за външни услуги, текущ ремонт, основен ремонт на ДМА и придобиване на ДМА“	3+CD
1.17.	Констативен протокол от 05.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № Д-5/08.01.2020 г. с изпълнител ДЗЗД „Чистота Иваново“	4
1.18.	Констативен протокол от 05.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № Д-32/22.01.2021 г. с изпълнител „Скалар Еко“ ООД	7
1.19.	Констативен протокол от 05.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № Д-24/01.02.2022 г. с изпълнител „Скалар Еко“ ООД	6
1.20.	Констативен протокол от 05.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № Д-60/01.02.2021 г. с изпълнител Сдружение „Център Динамика“	6
1.21.	Констативен протокол от 05.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договори №№ Д-7/13.01.2021 г. и Д-2/10.01.2022 г. с изпълнител „СОД - Ерика“ ООД	5
1.22.	Констативен протокол от 05.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности върху разходи за външни услуги по договор № Д-69/04.06.2008 г. с изпълнител „Мултилинк“ ООД, договор № Д-245/19.07.2021 г. с изпълнител „СОД - Ерика“ ООД и договор № Д-271/15.09.2021 г. с изпълнител „ВРТ“ ЕООД	13
1.23.	Справка с изх. № 30-70-15/10.07.2023 г. за разходите за текущ ремонт, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Иваново и отчетени по §§ 10-30 за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
1.24.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-324/23.11.2021 г. с изпълнител „ДЗЗД „Приста-ТР“	7
1.25.	Констативен протокол от 06.12.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-217/31.05.2022 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“	7
1.26.	Констативен протокол от 06.12.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-221/03.06.2022 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“	7
1.27.	Констативен протокол от 06.12.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-260/08.08.2022 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“	6
1.28.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по договор № Д-279/02.09.2022 г. с изпълнител „АС-Строй“ ЕООД	7
1.29.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за текущ ремонт по Споразумение № 09-02-46/24.08.2020 г. за осигуряване изпълнението на плана за защита при бедствия на Община Иваново с изпълнител „Румянастрой“ ЕООД	6

1.30.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности върху разходи за текущ ремонт по договор № Д-229/03.06.2021 г. с изпълнител „Мултиплекс Инженеринг“ ЕООД, договор № Д-1/04.01.2022 г. с изпълнител „Мигети“ ЕООД и договор № Д-219/02.06.2022 г. с изпълнител „Дунав Консулт БГ“ ЕООД	8
1.31.	Справка с изх. № 30-70-27/17.07.2023 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Иваново през 2021 г.	8
1.32.	Справка с изх. № 30-70-36/26.07.2023 г. за капиталовите разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Иваново през 2022 г.	5
1.33.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-157/09.03.2021 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“	15
1.34.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-249/19.07.2021 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“	13
1.35.	Констативен протокол от 06.12.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-329/15.12.2022 г. с изпълнител ДЗЗД „Приста – ТР“	7
1.36.	Констативен протокол от 29.03.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-74/15.03.2022 г. с изпълнител „ИВТ Дивелъпмънт“ ЕООД	10
1.37.	Констативен протокол от 29.03.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-244/11.07.2022 г. с изпълнител „Ес Джей Строй“ АД	18
1.38.	Констативен протокол от 29.03.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-327/19.11.2019 г. с изпълнител „Енерго Ремонт Строй“ ЕООД	8
1.39.	Констативен протокол от 05.02.2024 г. за резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности върху разходи за основен ремонт на ДМА по договор № Д-185/31.05.2018 г. с изпълнител „Мега Хидрострой“ ЕООД и Д-259/18.11.2020 г. с изпълнител „Мигети“ ЕООД и договор № Д-259/18.11.2020 г. г. с изпълнител ДЗЗД „Приста-ТР“	5
1.40.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № Д-282/11.10.2021 г. с изпълнител „Медикал Депо РИК“ ЕООД	4
1.41.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор от 14.06.2022 г. за покупко-продажба на МПС изпълнител „Порше лизинг БГ“ ЕООД – клон Русе	2
1.42.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № Д-248/21.07.2022 г. с изпълнител „Инфраинжстрой“ ЕООД	3
1.43.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № Д-278/02.09.2022 г. с изпълнител „Идея Сервиз“ ЕООД	4
1.44.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № Д-294/14.10.2022 г. с изпълнител „Теомон България“ ЕООД	3

1.45.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № Д-296/19.10.2022 г. с изпълнител „Контрол-М“ ЕООД	3
1.46.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № Д-333/20.12.2022 г. с изпълнител „Би Ем Лизинг - Трейд“ АД	3
1.47.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършената проверка за прилагането на утвърдените контролни дейности върху разходи за придобиване на ДМА по договори №№ 280/08.09.2022 г., 281/08.09.2022 г. и 288/27.09.2022 г. с изпълнител „АС-Строй“ ЕООД	9
III.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Декларация от 14.12.2023 г. за идентичност и вярност с оригинала и диск „Обществени поръчки“	31+CD
2.2.	Констативен протокол от 19.09.2023 г. за извършена проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планирането на обществени поръчки	4
2.3.	Справка с изх. № 33-03-4/29.06.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Иваново, през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	9
2.4.	Констативен протокол от 19.09.2023 г. за извършена проверка на процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0005	5
2.5.	Констативен протокол от 20.09.2023 г. за извършена проверка на процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0006	5
2.6.	Констативен протокол от 20.09.2023 г. за извършена проверка на процедура за възлагане на обществена поръчка с 00474-2022-0001	5
2.7.	Констативен протокол от 03.10.2023 г. за извършена проверка на процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0010	6
2.8.	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за извършена проверка на процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0019	5
2.9.	Констативен протокол от 06.10.2023 г. за извършена проверка на процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0014	6
2.10.	Констативен протокол от 16.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка за изпълнение на контролните дейности при процедури за възлагане на обществени поръчки с УНП: 00474-2021-0010 и 00474-2022-0002	3
2.11.	Справка с изх. № 33-03-3/29.06.2023 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти или покана до определени лица по ЗОП в Община Иваново през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
2.12.	Констативен протокол от 16.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0004	6
2.13.	Констативен протокол от 26.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00474-2021-0005	6
2.14.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0024	3
2.15.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка с УНП 00474-2022-0003	3
2.16.	Констативен протокол от 31.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка за изпълнение на контролните дейности при обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, с УНП 00474-2022-0016 и 00474-2021-0011	3
2.17.	Справка с изх. № 33-70-10/06.07.2023 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Иваново, както и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	6

2.18.	Констативен протокол от 28.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-222/03.06.2022 г.	9
2.19.	Констативен протокол от 29.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-199/12.05.2022 г.	7
2.20.	Констативен протокол от 05.12.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-251/21.07.2021 г.	4
2.21.	Констативен протокол от 06.12.2023 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението по договор № Д-241/21.06.2021 г.	9
2.22.	Констативен протокол от 06.12.2022 г. за извършена проверка на тестове на контрола при изпълнението на договори за възлагане на обществени поръчки	4
IV.	Област „Общинска собственост“	
3.1.	Декларация от 06.12.2023 г. за идентичност и вярност с оригинала и диск „Общинска собственост“	7+CD
3.2.	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Иваново	3
3.3.	Справка с изх. № 33-70-41/26.07.2023 г. за сключените договори за отдаване под наем/аренда на земеделски земи – общинска собственост на Община Иваново, чрез търг/конкурс, през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	11
3.4.	Констативен протокол от 11.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново, по договори №№ Д-273/27.09.2021 г. и Д-274/27.09.2021 г.	27
3.5.	Констативен протокол от 11.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново, договори №№ Д-276/27.09.2021 г. и Д-277/27.09.2021 г.	37
3.6.	Констативен протокол от 11.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново №№ Д-278/27.09.2021 г. и Д-279/27.09.2021 г.	32
3.7.	Констативен протокол от 11.10.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново, по договор № Д-286/11.10.2021 г.	12
3.8.	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново, по договор № Д-301/19.10.2021 г.	20
3.9.	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново, по договори №№ Д-262/23.08.2021 г. и Д-296/11.10.2021 г.	31
3.10.	Констативен протокол от 14.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на земеделска земя чрез търг в Община Иваново, по договори №№ Д-256/03.08.2022 г. и Д-257/03.08.2022 г.	16
3.11.	Справка с изх. № 33-70-40/26.07.2023 г. за сключените договори за отдаване под наем на полски пътища – общинска собственост, в Община Иваново през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	15
3.12.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-19/20.01.2021 г. и Д-20/20.01.2021 г.	5
3.13.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-21/20.01.2021 г. и Д-26/20.01.2021 г.	5

3.14.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-31/21.01.2021 г. и Д-33/22.01.2021 г.	6
3.15.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-64/02.02.2021 г. и Д-81/04.02.2021 г.	5
3.16.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-108/15.02.2021 г. и Д-115/18.02.2021 г.	6
3.17.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-116/18.02.2021 г. и Д-117/18.02.2021 г.	6
3.18.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-129/19.02.2021 г., Д-141/22.02.2021 г. и Д-208/31.03.2021 г.	6
3.19.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-7/26.01.2022 г., Д-13/26.01.2022 г. и Д-18/26.01.2022 г.	6
3.20.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-20/26.01.2022 г., Д-21/26.01.2022 г. и Д-49/18.02.2022 г.	6
3.21.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-71/14.03.2022 г., Д-73/14.03.2022 г. и Д-86/25.03.2022 г.	6
3.22.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-102/25.03.2022 г., Д-103/25.03.2022 г. и Д-116/25.03.2022 г.	6
3.23.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-127/28.03.2022 г. и Д-139/28.03.2022 г.	5
3.24.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на дейността по отдаване под наем на имоти - полски пътища, собственост на Община Иваново, по договори №№ Д-142/29.03.2022 г. и Д-212/20.05.2022 г.	5
3.25.	Справка с изх. № 33-70-46/10.08.2023 г. за сключените договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Иваново, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	10
3.26.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез търг, по договори №№ 334/30.11.2021 г. и 290/29.09.2022 г.	10
3.27.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез търг, по договор № 302/21.10.2021 г.	8
3.28.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез търг, по договори №№ 306/17.11.2022 г. и 307/17.11.2022 г.	9

3.29.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез търг, по договори №№ 34/09.02.2022 г. и 308/04.11.2021 г.	9
3.30.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез търг, по договори №№ 305/17.11.2022 г. и 327/08.12.2022 г.	9
3.31.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез търг, по договори №№ 236/10.06.2021 г. и 242/21.06.2021 г.	9
3.32.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договори №№ 244/07.07.2021 г. и 258/16.08.2021 г.	6
3.33.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договори №№ 214/08.04.2021 г. и 196/04.05.2022 г.	5
3.34.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договори №№ 246/18.07.2022 г. и 299/07.11.2022 г.	6
3.35.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договори №№ 319/06.11.2021 г. и 89/08.02.2021 г.	6
3.36.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договор № 310/08.11.2021 г.	5
3.37.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договор № 197/24.03.2021 г.	4
3.38.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на разпореждане с имоти – общинска собственост, без търг, по договор № 331/19.12.2022 г.	4
3.39.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършена проверка на учредяване право на прокарване и сервитут през имоти – общинска собственост, без търг, по заповед № РД-09-532/18.10.2021 г. на кмета	4
3.40.	Справка с изх. № 33-70-48/17.08.2023 г. за сключените договори за ползване (добив и/или разпореждане) на дървесина и недървесни горски продукти от горски територии - собственост на Община Иваново, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
3.41.	Констативен протокол от 08.11.2023 г. за резултатите от извършената проверка на процедура за продажба на прогнозни количества на стояща дървесина на корен от общинския горски фонд, чрез таен търг и сключения договор № Д-342/20.12.2021 г.	14