



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200303023

**за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и
общинските дейности на Община Главиница, област Силистра
за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.**

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 010 от 09.01.2025 г.
на Сметната палата (Протокол № 1)

СЪДЪРЖАНИЕ

Списък на съкращенията	3
Част първа РЕЗЮМЕ	6
Част втора ВЪВЕДЕНИЕ	12
1. Основание за извършване на одита	12
2. Предмет на одита	12
3. Одитиран период	12
4. Информация за одитирания обект	12
5. Цели на одита	14
6. Обхват на одита, ограничения в обхвата	14
7. Одитни извадки	15
8. Критерии за оценка	18
9. Одитни стандарти	19
Част трета КОНСТАТАЦИИ	20
Раздел I. Бюджет	20
1. Нормативна осигуреност	20
2. Разходи по бюджета	27
2.1. Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения	28
2.2. Разходи за издръжка	31
2.2.1. Разходи за горива	31
2.2.2. Разходи за външни услуги	34
2.3. Капиталови разходи	37
2.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи	38
2.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	41
3. Общински дълг	43
Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки	46
1. Вътрешни актове	46
2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки	49
3. Процедури за възлагане на обществени поръчки	51
4. Обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява	60
5. Изпълнение на договори за обществени поръчки	67
Раздел III. Общинска собственост	70
1. Нормативна осигуреност	70
2. Управление на имоти - общинска собственост	76
2.1. Застраховане на имоти - общинска собственост	76
2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг	77
2.3. Отдаване под наем на общински жилища	79
2.4. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг	81
2.5. Отдаване под наем на земеделски земи без търг	84
3. Разпореждане с имоти – общинска собственост	88
3.1. Разпореждане с имоти чрез търг	88
3.2. Разпореждане с имоти без търг	90
Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ	93
Част пета ПРЕПОРЪКИ	98
Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ	100
Опис на одитните доказателства	102

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

АД	Акционерно дружество
АМ	Агенция „Митници“
АОП	Агенция по обществени поръчки
АПК	Административнопроцесуален кодекс
БАБХ	Българска агенция по безопасност на храните
ВПОУБП	Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес
ВПУЦОП	Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки в Община Главиница
ВПФУВК	Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Главиница
ВРБ	Второстепенен разпоредител с бюджет
ГД	Граждански договор
ДВ	Държавен вестник
ДДС	Данък върху добавената стойност
дирекция ФАО	Дирекция „Финансово и административно обслужване“
дирекция СУ	Дирекция „Стопанско управление“
ДМА	Дълготрайни материални активи
ДОПК	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
ЕООД	Еднолично дружество с ограничена отговорност
ЕС	Европейски съюз
ЕТ	Едноличен търговец
ЗГ	Закон за горите
ЗВОПС	Закон за вътрешния одит в публичния сектор
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ЗДДС	Закон за данък върху добавената стойност
ЗДДФЛ	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
ЗЗД	Закон за задълженията и договорите
ЗМДТ	Закон за местните данъци и такси
ЗМСМА	Закон за местното самоуправление и местната администрация
ЗОАРАКСД	Закон за ограничаване на административното регулиране и административния контрол в стопанската дейност
ЗОД	Закон за общинския дълг
ЗОП	Закон за обществените поръчки
ЗОПБ	Закон 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
ЗФВС	Закона за физическото възпитание и спорт
ЗФУКПС	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
ИА ГИТ	Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“
ИС	Информационна система
МП	Министерство на правосъдието
МРРБ	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
МСВОИ	Международни стандарти на върховните одитни институции

МФ	Министерство на финансите
НАП	Национална агенция за приходите
Наредба № 3 на ОбС	Наредба № 3 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница
Наредба № 3/2003 г. на МРРБ	Наредба № 3/31.07.2003 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството за съставяне на актове и протоколи по време на строителството
Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП	Наредба № 8 от 17.12.2009 г. на министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието 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 № 11 на ОбС	Наредба № 11 на ОбС за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Главиница
Наредба № 16 на ОбС	Наредба № 16 на ОбС за определяне размера на местните данъци
Наредба № 22 на ОбС	Наредба № 22 на ОбС за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Главиница
Наредба № 26 на ОбС	Наредба № 26 на ОбС за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетната прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Главиница
Наредба № 27 на ОбС	Наредба № 27 на ОбС за стопанисване и управление на недвижими имоти - земеделски земи от общинския поземлен фонд
Наредба № 29 на ОбС	Наредба № 29 на ОбС за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Главиница в търговските дружества с общинско участие в капитала за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност
Наредба № 34 на ОбС	Наредба № 34 на ОбС за управление на горските територии на Община Главиница не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.
НДГТ	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
НСУНИНТПМ	Наредба на ОбС за стопанисване и управление на недвижими имоти с начин на трайно ползване „Пасища и мери“ от общинския поземлен фонд на Община Главиница
НТП	Начин на трайно ползване
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
ОбС	Общински съвет
ОВ на ЕС	„Официален вестник“ на Европейския съюз

ОД	Одитно доказателство
ООД	Дружество с ограничена отговорност
ОП ОИКД	Общинско предприятие „Общински имоти и комунални дейности“
ОПРЧР	Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“
ОПФ	Общински поземлен фонд
отдел „ОППП“	Отдел „Обществени поръчки, проекти и програми“
отдел „ОС“	Отдел „Общинска собственост“
отдел УСОГ	Отдел „Управление и стопанисване на общински гори“
ПВ	Правилник за вписванията
ПИ	Поземлен имот
ПИФКИФП	Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник
ПК	Профил на купувача
ПМС	Постановление на Министерския съвет
ПН	Платежно нареждане
ПОС	Публична общинска собственост
ППЗОП	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
ППЗСПЗЗ	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
ПРБ	Първостепенен разпоредител с бюджет
ПЗР	Преходни и заключителни разпоредби
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
СМР	Строително-монтажни работи
ССИ	Система за случаен избор
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 общинската администрация - гр. Главиница
УПИ	Урегулиран поземлен имот
ФЛ	Физическо лице
ЦАИС ЕОП	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
ЦНСТ	Център за настаняване от семеен тип
ЦБ	Централен бюджет
ЧОС	Частна общинска собственост
ЦСКР	Целева субсидия за капиталови разходи

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 Главиница, Област Силистра за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

Целите на одита са да се установи степента на съответствие на управленските решения и действията в Община Главиница с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки и 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 2022 г. и за 2023 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 общинския дълг, Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ), Закона за камарата на строителите, Закона за собствеността, 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 прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП), Правилника за вписванията (ПВ), 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 Главиница за 2022 г., приет с Решение № 266/29.04.2022 г. на Общинския съвет – Главиница (ОбС) е в размер на 15 869 464 лв. През годината, след получени трансфери от централния бюджет (ЦБ) и от други бюджети, уточненият план на бюджета е 21 754 763 лв., като изпълнението към 31.12.2022 г. е 16 935 126 лв., или 77,8 на сто.

За 2023 г. бюджетът на Общината, приет с Решение № 421/31.08.2023 г. на ОбС е в размер на 21 561 968 лв. През първото шестмесечие на годината няма получени трансфери от ЦБ и/или други бюджети, а изпълнението към 30.06.2023 г. е 10 843 295 лв. или 50,3 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; разходването на бюджетни средства за възнаграждения на персонал по

извънтрудови правоотношения; горива и външни услуги; за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи; поемането на общински дълг.

Приетите от ОбС и действащи през одитирания период Наредба № 26 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетната прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Главиница (Наредба № 26 на ОбС), Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци, Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Главиница и Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник, са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес не са актуализирани в съответствие със ЗПФ, РМС № 592/ 2018 г., Наредба № 26 на ОбС и Устройствения правилник на общинска администрация - Главиница. Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Главиница са в частично несъответствие със ЗФУКПС, Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ, и приетите от ОбС стратегически документи. В Общината не са разработени правила за извършване на последващи оценки на изпълнението. От кмета е утвърдена Стратегия за управление на риска. От структурните звена, ангажирани с изследваните области са съставени риск-регистри, в които са идентифицирани и оценени рисковете, които могат да окажат негативно влияние при изпълнението на дейността им. В нормативно определения срок е изпратена информация в МФ за състоянието на СФУК на Общината за 2022 г.

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД и заповеди на кмета. За сключването на десет договора от общинската администрация не са съставяни докладни записки и не са представени документи, които да обосноват необходимостта от възлагането на посочените в тях дейности. В десет договора посоченият срок за изпълнение на възложените дейности започва преди датата на тяхното сключване. Шест договора са сключени в несъответствие с правната рамка, от които два договора за изпълняване на дейност архитект на Общината са сключени с главния архитект на Общината, който през одитирания период заема длъжността по трудов договор при непълно работно време, а четири договора за изпълнение на дейност като здравен работник в здравните служби на четири населени места съдържат белези на трудови правоотношения. В част от договорите не се съдържа информация от значение за оценка на изпълнението им, като: видовете работи, включени в обхвата на възложената дейност, техният обем и честотата за извършването им; начина за отчитане и приемане на изпълнението; срока и условията за плащане на възнаграждението. Протоколите/месечните отчетни доклади за десет договора и една заповед на кмета не съдържат информация за изпълнените и приети работи, и са подписани от длъжностни лица, които не са оправомощени за това.

Съставените сметки за изплатени суми не съдържат дата на съставяне и не са подписани от лицата за декларираните от тях данни относно режима на осигуряване, а част от сметките са подписани за ръководител от длъжностни лица, които не са оправомощени за това. По два договора, начислените възнаграждения в сметките за изплатени суми не са определени съгласно условията, посочени в договорите за действителното отработено време.

Разходите за горива са извършени в частично съответствие с правната рамка и клаузите по сключените договори, като са установени следните отклонения: не е спазен срокът за изпращане на уведомление до Национална агенция за приходите (НАП) и Агенция „Митници“ (АМ) след сключването на един борсов договор; от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите и да приемат изпълнението на извършените доставки; по един договор експедиционните бележки за приемането на доставките са подписани от лица, които не са

оправомощени за това; за седем от извършените плащания не са изпратени уведомления до НАП и АМ; не е спазен срока за изпращане на обявление за приключен договор за вписване в Регистъра на обществените поръчки (РОП) и не е освободена гаранцията за неговото изпълнение.

Разходите за външни услуги са извършени въз основа на договори сключени чрез директно възлагане. Същите са документално обосновани с първични документи, съгласно изискванията на ЗСч и ЗДДС. Спазени са клаузите относно начина на отчитане на изпълнението на услугите. По два договора за деакаризация и дезинсекция на зелени площи и терени в урбанизираните части на населените места в Общината, от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрола по тяхното изпълнение и да приемат извършената работа. Част от протоколите за изпълнените услуги са подписани за заявител от длъжностни лица или нещатни служители в кметските наместничества, без да са оправомощени за това. По един договор не е съставен протокол за извършените обработки на тревни площи в с. Косара. Изпратено е уведомление за сключването на договор за добив на дървесина до НАП и АМ след нормативно определения срок. От общинската администрация не е спазен договорения срок за извършване на плащанията по три фактури, както и срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение.

Капиталовите разходи за основен ремонт и за придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) са извършени за обекти и в размери съответстващи на одобрените от ОбС капиталови програми за 2022 г. и за 2023 г. Разходите са извършени въз основа на договори, част от които са сключени след проведени процедури и възлагания по реда на ЗОП.

Изпълнението на възложените строително-монтажни работи по договорите за основен ремонт на ДМА и на доставките по договорите за придобиване на ДМА е документирано с актове и приемо-предавателни протоколи. Плащанията по договорите са документално обосновани с данъчни фактури и извършени в съответствие с договорените условия. Установени са несъответствия с изискванията на правната рамка, като: за шест сключени договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ, а за два договора уведомленията са изпратени след определения 30-дневен срок от сключването им; при съставянето на актове и протоколи за строителството по един договор не е участвал кмета на кметството или оправомощено от него длъжностно лице; по два договора за придобиване на ДМА са извършени плащанията преди подписване на приемо-предавателните протоколи за доставките; в един договор не са регламентирани условията за освобождаване на гаранцията за изпълнение; не е спазено изискването за частично освобождаване на внесената гаранция за изпълнение на договор; не е спазен срокът за освобождаване на част от гаранцията по един договор; преди извършване на плащанията по осем договора не са подадени уведомления до НАП и АМ.

При възникването и управлението на общинския дълг са установени частични несъответствия с правната рамка и договорите, като: внесените предложения до ОбС за поемане на дълг не съдържат ползата на местната общност от предмета на дълга, очаквани срокове за реализация на обекта на финансиране, социално-икономически анализ на очакваните резултати, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината; по един договор за финансов лизинг от Общината не е спазен падежът за плащане на две вноски, като закъснението не надхвърля нормативно установените 30 дни.

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 утвърдените в Общината вътрешни актове, прогнозирането, планирането, подготовката, възлагането и изпълнението на обществените поръчки.

През одитирания период, в Община Главиница действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с които са уредени вътрешната

организация и координация между отделните структурни звена при прогнозирането, планирането, подготовката, провеждането, възлагането и отчитането на резултатите от обществените поръчки, както и правилата за контрол, обезпечаващи законосъобразното разходване на бюджетни средства, и на средства от фондове и програми на Европейския съюз. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информация, съгласно ППЗОП, но са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и утвърдената структура на общинската администрация.

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП, като: обобщените заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги или строителство за 2022 г. и за 2023 г. са изготвени след предвидения за това срок, не съдържат информация за лицата от звеното, отговорно за конкретната поръчка и към тях не са приложени мотиви за наличието на потребности; за три обществени поръчки стартирали през 2022 г. и три поръчки през първото полугодие на 2023 г. не са заявени потребности от лицата, определени за заявители; проектите на графици на обществените поръчки за 2022 г. и 2023 г. са изготвени след предвидения за това срок и не са съгласувани от ресорния заместник-кмет; същите не съдържат информация за служителите от звеното на съответния заявител, които са отговорни за реализирането на определени задачи и отговорния експерт от отдел „Обществени поръчки, проекти и програми“; утвърденият от кмета план-график на обществените поръчки за 2022 г. е актуализиран и допълнен с два нови план-графика без да са представени предложения или докладни записки от лицата, отговорни за инициерирането на актуализациите; три обществените поръчки, стартирали през 2022 г. и една обществена поръчка, стартирала през първото полугодие на 2023 г. не са включени в план-графика за съответната година, а за необходимостта от тяхното възлагане не са изготвени докладни записки.

През одитирания период, в Общината са открити и възложени 12 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 301 759,04 лв. без ДДС. В резултат от тях са сключени 18 договора за обществени поръчки на обща стойност 4 735 765,25 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: две процедури са открити преди да изтече срока от три работни дни от изпращането на информация за тях в Система за случаен избор; в обявлението на две обществени поръчки не са посочени основанията за задължително и за незадължително отстраняване, специфичните национални основания за отстраняване както и предвидените от възложителя гаранции за изпълнение или авансово предоставени средства, а при една от тях в обявлението за обществена поръчка, не е посочено, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди провеждане на предварителния подбор; за една процедура са сключени три борсови договора без да са представени и/или служебно събрани всички документи, доказващи съответствието на изпълнителите с изискванията за лично състояние, а един от тях е сключен и без да представена гаранция за изпълнение; в сключените борсови договори не са уредени редът и условията за тяхното прекратяване; в условията на две обществени поръчка са включени изисквания, които необосновано ограничават участията на лица в тях, а при една поръчка е утвърдена незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат обективно сравнени и оценени техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по даден показател; при две процедури договорите за подизпълнение не са публикувани в РОП, при една процедурата не са публикувани резултатите от проведени пазарни консултации, а при друга техническите спецификации за изпълнението на поръчката.

През одитирания период чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, са възложени девет обществени поръчки с обща прогнозна стойност 933 994,48 лв. без ДДС, в резултат на което са сключени девет договора на обща стойност 925 147,85 лв. без ДДС. При проверката на седем обществени поръчки са установени съществени по характер нарушения и несъответствия с изискванията на правната рамка, като: в една публикувана обява за събиране на оферти не е посочено, че оценка на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор; утвърдените методики за определяне на комплексни оценки по три обществени поръчки не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено в офертите, а методиката към една обществена поръчка, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат; при четири обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; при сключване на два договора от изпълнителя са изисквани документи, до които възложителят има достъп по служебен път; в условията на една обществена поръчка е поставено изискване, несъобразено с разпоредбите на ЗКС, а при друга обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване след предвидения за това срок в РОП.

През одитирания период в Общината са сключени и изпълнени девет договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 886 350,67 лв. без ДДС (1 063 620,81 лв. с ДДС), в т.ч. четири договора на обща стойност 201 010 лв., сключени след проведени процедури по ЗОП и пет договора на обща стойност 685 340,67 лв., сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Изплатената сума по договорите е в размер на 1 043 635,25 лв. с ДДС. При извършената проверка на изпълнението по три договора за възлагане на обществени поръчки са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорите, като: не са спазени сроковете за освобождаване на гаранциите за изпълнението на три договора; за два договора е регистрирана информация за сключването им в НАП и АМ след предвидения за това срок, а за един договор не е спазен срокът за изпращане на обявление за изпълнен договор за публикуване в РОП.

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.

Действащите през одитирания период Наредба № 3 на ОбС за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница (Наредба № 3 на ОбС), Наредба № 22 на ОбС за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Главиница, Наредба № 27 на ОбС за стопанисване и управление на недвижими имоти - земеделски земи от общинския поземлен фонд (Наредба № 27 на ОбС), Наредба № 29 на ОбС за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Главиница в търговските дружества с общинско участие в капитала за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност и Наредба № 34 на ОбС за управление на горските територии на Община Главиница не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

От общинската администрация не са разработени Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост; правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите - собственост на Общината, както и длъжностна характеристика на младши специалист „Управление на имоти“. Няма регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост.

Процесите по застраховането на имоти - общинска собственост са в пълно несъответствие с изискванията на правната рамка, тъй като от 60 имота - публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане, са застраховани два.

През одитирания период са проведени два търга с явно наддаване за отдаване под наем на нежилищни имоти, в резултат на което са сключени три договора за наем. При извършената проверка на управленските решения и действия за отдаване под наем на нежилищни имоти са установени съществени по характер отклонения и несъответствия, като: три договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на наемател; от общинската администрация не е претендирано обезщетение за забава на плащанията на наемните вноски, в размер на законната лихва и не са предприети действия за прекратяване на договорите за наем, при системно неплащане в срок на наемната цена; в състава на комисията за провеждане на един търг не е включен кметът на кметството, на чиято територия се намират имотите, обект на тръжната процедура.

Сключени са три договора за отдаване под наем на общински жилища, от които едно резервно и две ведомствени. При извършената проверка на отдаването под наем на общински жилища са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка, като: в Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди; от комисията са одобрени всички заявления за настаняване в жилища, въпреки че към тях не са приложени всички необходими документи; от кмета са издадени заповеди и са сключени договори, за настаняване на две лица във ведомствени жилища и едно лице в резервно жилище, без да отговарят на определените за това изисквания; за забавените плащания на наемните вноски по три договора, от общинската администрация не е претендирано обезщетение за забава, в размер на законната лихва, а по един договор не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения, поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца.

В резултат на проведени публични търгове с явно наддаване са сключени 36 договора за отдаване под наем на 113 имота - земеделски земи с обща площ от 3 458,405 дка и годишни наемни вноски в размер на 419 610,54 лв. При извършената проверка на две тръжни процедури и сключени 10 договора за наем, за съответствие с изискванията на правната рамка са установени съществени по характер несъответствия, относно: в заповедите на кмета за откриване на търговете не е посочена всичката минимално изискуема информация; комисиите са назначени преди крайния срок за подаване на заявления за участие; в условията на тръжните документации са поставени изисквания към участниците за представяне на документи, които са налични в Общината или могат да бъдат служебно събрани; участниците, определени за наематели са допуснати до участие в търговете, без да са представени и/или служебно събрани всички необходими документи, доказващи съответствието им с изискванията за участие; осем заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търга са издадени след предвидения за това срок; седем заповеди на кмета са връчени на спечелилите участници, преди да са влезли в сила, а в една заповед е определена неправилно сумата за плащане; два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търга, а за едно касово плащане не е съставен платежен документ; при отдаването под наем на пасище не е извършена проверка на наемателя за задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ;

През одитирания период в Община Главиница са сключени 265 договора за отдаване под наем на 383 имота - земеделски земи от общинския поземлен фонд (ОПФ) без търг, с обща площ 3 853,094 дка. Проверени са процедурите по сключването на девет договора за отдаване под наем на земеделски земи без търг, в т.ч. пет договора за наем на пасища от ОПФ по реда на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ и четири договора за наем на маломерни имоти по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ и са установени съществени несъответствия с правната рамка, като: с решение на ОбС са определени норми за разпределяне на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване, които не съответстват на законово определените в ЗСПЗЗ; за един от имотите не е съставен акт за общинска собственост; от комисията

неправилно са определени полагащите се площи за пасища на три лица; в един договор е предвидена по-голяма площ от тази, разпределена с протокола на комисията; неправилно е приложен редът за отдаване под наем за седем маломерни имота, намиращи се в урбанизирани територии, а един имот е отдаден на цена по-висока от тази, която е определена от ОбС.

Сключени са 13 договора за продажба на имоти - частна общинска собственост, след проведени търгове по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС на обща продажна стойност 146 946,19 лв. При извършената проверка на 18 търга и седем сключени договора за продажба на имоти на обща стойност 127 921,08 лв. е установено, че пет договора за продажба на имоти са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи, а един договор за продажба на два имота е сключен, въпреки че дължимите плащания не са внесени в срок.

Сключени са девет договора за разпореждане с имоти - общинска собственост без търг на обща стойност 26 560,66 лв. При извършената проверка на пет договора за продажба на имоти на обща стойност 19 046,24 лв., в т.ч. четири договора за продажба на земя - частна общинска собственост, на собственика на законно построена върху нея сграда и един договор за продажба на продаваемо място е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на един договор, който е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач.

На интернет страницата на Общината не са публикувани Главните регистри за публичната и частната общинска собственост и не са създадени публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала и публичен регистър на общинските предприятия.

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 № 341 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-030/14.12.2023 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 Главиница, област Силистра, 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 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.

4. Информация за одитирания обект

Съгласно чл. 14 от ЗМСМА, Община Главиница 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 23 населени места, в т.ч.: гр. Главиница - административен център

на Общината; 21 кметства¹ и едно кметско наместничество - с. Осен. По данни от Националния статистически институт населението на Общината към 31.12.2022 г. е 8 682 жители, а към 31.12.2023 г. - 8 600 души.²

Орган на местно самоуправление в Общината е ОбС-Главиница, 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.^{3,4}

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. При изпълнението на своята дейност, той се подпомага от трима заместник-кметове с ресори: „Финансово управление“, „Стопански дейности“ и „Социални дейности и образование“. С [решение № 266/29.04.2022 г.](#) на ОбС⁵ за приемане на бюджета на Общината за 2022 г. са определени 20 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ).⁶ С [решение № 421/31.08.2023 г.](#) на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2023 г. броя на ВРБ е намален на 18 бр., като спрямо предходната година не са включени директорите на ОУ „Отец Паисий“ - с. Стефан Караджа и на ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ - с. Сокол.

Общата численост и структурата на общинската администрация са определени с [решение № 19/23.12.2019 г.](#) на ОбС (86 щ. бр.), а организацията на дейността ѝ, функциите на основните административни звена и взаимодействието между тях, както и взаимодействието с гражданите и другите структури на държавната и местна власт са регламентирани с УП, утвърден със заповед № РД-01-12/14.11.2019 г. на кмета на Общината. На основание чл. 18, ал. 1 от УП от 2020 г., съгласно разпределението на дейностите, които извършва при подпомагане на органа на местната власт, общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация създава условия за осъществяване на дейността на специализираната администрация и извършва технически дейности по административно обслужване, а специализираната подпомага кмета при осъществяване на неговите правомощия. В съответствие с чл. 19 от УП, общата администрация е структурирана в дирекция „Финансово и административно обслужване“ (ФАО), към която са обособени три отдела: „Счетоводство и финанси“, „Гражданска регистрация, административно и техническо обслужване“ и „Местни данъци“, а специализираната е организирана в дирекция „Стопанско управление“ (СА) с пет отдела: „Общинска собственост“, „Устройство на територията“, „Управление и стопанисване на общински гори“, „Хуманитарни дейности“ и „Обществени поръчки, програми и проекти“.

¹ с. Бащино, с. Богданци, с. Вълкан, с. Дичево, с. Долно Ряхово, с. Зарица, с. Зафирово, с. Звенимир, с. Зебил, с. Калугерене, с. Коларово, с. Косара, с. Листец, с. Малки Преславец, с. Ножарово, с. Падина, с. Подлес, с. Сокол, с. Стефан Караджа, с. Суходол и с. Черногор

² Данни на НСИ за населението на Община Главиница

³ [Правилник за организацията и дейността на Общинския съвет - гр. Главиница, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация.](#)

⁴ ОД № 1, папка 1

⁵ ОД № 1, папка 1

⁶ директорите на четири училища (СУ „Васил Левски“ - гр. Главиница, ОУ „Отец Паисий“ - с. Стефан Караджа, ОУ „Иван Вазов“ - с. Зафирово, ОУ „Св.св. Кирил и Методий“ - с. Сокол); директор на детска градина „Св.св. Кирил и Методий“ - гр. Главиница; управител на Комплекс за социални услуги за лица с психически разстройства и за пълнолетни лица с умствена изостаналост - гр. Главиница; управител на ЦНСТ за деца без увреждания - с. Малък Преславец; управител на центъра за социална рехабилитация и интеграция - с. Сокол; директор на Общинско предприятие „Общински имоти и комунални дейности“ - гр. Главиница и кметовете на 11 кметства (с. Стефан Караджа, с. Ножарево, с. Калугерене, с. Звенимир, с. Зебил, с. Листец, с. Зафирово, с. Сокол, с. Богданци, с. Суходол, с. Дичево).

Съгласно чл. 24 от УП, дейността по вътрешен одит на всички структури в общинската администрация, включително на разпоредителите със средства от Европейския съюз и на разпоредителите с бюджетни кредити от по-ниска степен се осъществява от вътрешен одитор. През одитирания период в Общината няма назначен вътрешен одитор, тъй като от кмета не са издавани заповеди за обявяване на конкурс и щатната бройка е оставена незаета.⁷

Бюджетът на Общината за 2022 г. е приет с [решение № 266/29.04.2022 г.](#) на ОбС⁸ в размер на 15 869 464 лв. След получени трансфери от ЦБ и други бюджети през годината, уточненият план на бюджета към 31.12.2022 г. възлиза на 21 754 763 лв.⁹, като изпълнението е 16 935 126 лв. или 77,9 на сто.¹⁰

За 2023 г. бюджетът на Общината е приет с [решение № 421/31.08.2023 г.](#) на ОбС¹¹ в размер на 21 561 968 лв. През първото шестмесечие на годината няма получени трансфери от ЦБ и/или други бюджети,¹² а изпълнението към 30.06.2023 г. е 10 843 295 лв. или 50,3 на сто.¹³

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи Неждет Джевдет Ниази - кмет на Община Главиница.¹⁴

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 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 Главиница.

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. „Нормативна осигуреност“;

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

2.1. „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“;

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

2.1.1. „Разходи за горива“;

2.1.2. „Разходи за външни услуги“;

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

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

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

3. Процес „Общински дълг“.

⁷ ОД № 2

⁸ ОД № 1, папка 1., т. 2

⁹ ОД № 3

¹⁰ ОД № 4

¹¹ ОД № 1, папка 1., т. 3

¹² ОД № 3

¹³ ОД № 5

¹⁴ ОД № 6

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

1. „Вътрешни актове“;
2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;
3. „Процедури за възлагане на обществени поръчки“;
4. „Възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;
5. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

III. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;
2. „Управление на имоти - общинска собственост“ с под-процеси:
 - 2.1. „Застраховане на имоти - общинска собственост“;
 - 2.2. „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“
 - 2.3. „Отдаване под наем на общински жилища“;
 - 2.4. „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг“;
 - 2.5. „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“.
3. Процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“ с под-процеси:
 - 3.1. „Разпореждане с имоти чрез търг“;
 - 3.2. „Разпореждане с имоти без 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. прилагащи 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. 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, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

7.1. За област „Бюджет“

7.1.1. Процес „Разходи по бюджета“:

7.1.1.1. Под-процес „Разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения“

Популацията е формирана от разходи за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения на обща стойност 326 256 лв., извършени през одитирания период по 154 граждански договора и 12 заповеди на кмета за възложени дейности. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁵ и „подбор на единиците по стойност“ - договори и заповеди, по които са извършени разходи на стойност над 4 000 лв. В извадката са включени 14 договора и две заповеди на кмета, с обща стойност на извършените разходи 107 304,50 лв., представляващи 32,9 на сто от разходите, включени в популацията.

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

Популацията е формирана от 39 договора за външни услуги, по които са извършени разходи на обща стойност 696 146,32 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори, по които са извършени разходи на стойност над 25 000 лв. В извадката са включени седем договора,

¹⁵ За два граждански договора № 3/11.01.2022 г. и № 4/11.01.2022 г., проверени на етап „планиране“ и установено несъответствие с правната рамка

с обща стойност на извършените разходи 316 068,58 лв., представляващи 45,4 на сто от разходите, включени в популацията.

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

Популацията е формирана от разходите за основен ремонт на ДМА на обща стойност 3 040 499 лв., извършени през одитирания период по 18 договора и три фактури. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁶ и „подбор на единиците по стойност“ - договори и фактури със стойност на извършените разходи над 30 000 лв. В извадката са включени седем договора, с обща стойност на извършените разходи 2 897 866,38 лв., представляващи 95,3 на сто от разходите, включени в популацията.

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

Популацията е формирана от разходите за придобиване на ДМА на обща стойност 989 022 лв., извършени през одитирания период по 16 договора и 33 фактури. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „рисков подбор“¹⁷ и „подбор на единиците по стойност“ - договори и фактури със стойност на извършените разходи над 30 000 лв. В извадката са включени девет договора, с обща стойност на извършените разходи 707 756 лв., представляващи 71,6 на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2. Не са формирани одитни извадки за:

а) под-под-процес „Разходи за горива“, поради извършени разходи по два договора на обща стойност 349 507,14 лв.

б) процес „Общински дълг“, т.к. е обслужван общински дълг, поет по пет договора в размер на 2 916 021 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 12 процедури за възлагане на обществени поръчки, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност 5 301 759,04 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единици в извадката са „рисков подбор“¹⁸ и „подбор на единиците по стойност“ (за „открити“ процедури, процедури на „договаряне без предварително обявление“ и процедури на „пряко договаряне“ с прогнозна стойност равна или по-висока от 100 000 лв. без ДДС), както и брой подадени оферти за процедури на „публично състезание“. В извадката са включени осем процедури с обща прогнозна стойност 4 641 522,38 лв. без ДДС, представляваща 87,5 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

7.2.2. Не се формира одитна извадка поради малкия брой на единиците за:

а) Процес „Обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява“

През одитирания период са открити и възложени девет обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти в обява, с обща прогнозна стойност 933 994,48 лв. без ДДС. На етап планиране са проверени две обществени поръчки с обща прогнозна стойност 76 763,51 лв. без ДДС,¹⁹ при които е установено съответствие с изискванията на правната рамка. На етап изпълнение на одита е извършена проверка на седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 857 230,97 лв. без ДДС.

¹⁶ За два договора № 52/08.09.2022 г. и № 21/21.03.2023 г., проверени на етап „планиране“ и установено несъответствие с правната рамка

¹⁷ За два договора № 553/27.10.2022 г. № 557/16.01.2023 г., проверени на етап „планиране“ и установено несъответствие с правната рамка

¹⁸ Процедура на „публично състезание“ с УНП [00368-2022-0007](#) и открита процедура с УНП [00368-2023-0003](#) са проверени на етап „планиране“ и е установено несъответствие с правната рамка

¹⁹ УНП [00368-2023-0005](#) и [00368-2023-0009](#)

б) Процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“

През одитирания период са сключени и изпълнени девет договора за обществени поръчки с обща стойност 886 350,67 лв. без ДДС. От тях, четири договора на обща стойност 424 238,28 лв. без ДДС са включени за проверка на етап изпълнение в област „Бюджет“,²⁰ а два договора на обща стойност 296 724,39 лв. без ДДС²¹ са проверени на етап планиране и не са установени несъответствия с изискванията на правната рамка. На етап изпълнение на одитната задача са проверени три договора за възлагане на обществени поръчки на обща стойност 165 388 лв. без ДДС.

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 отдаване под наем на земеделски земи чрез търг с обща стойност 419 610,54 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избор на единиците е „систематичен подбор през определен интервал и случайно начало“. В извадката са включени 10 договора за наем, с обща стойност 99 091,48 лв., представляващи 23,7 на сто от общата стойност на популацията.

7.3.1.2. Под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи без търг“

Популацията е формирана от сключени през одитирания период 265 договора за отдаване под наем на земеделски земи без търг с обща наемна цена 95 511,42 лв. Формирана е извадка за тестове по същество за две под-популации, определени по критерий „ред за отдаване под наем“:

а) Под-популация „Договори за отдаване под наем на земеделски земи по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ“ е формирана от 133 договора за отдаване под наем с обща наемна цена 29 370,08 лв. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена по-висока или равна на 1 500 лв. В извадката са включени четири договора с обща наемна цена 8 264,78 лв., представляващи 28,1 на сто от под-популацията.

б) Под-популация „Договори за отдадени под наем пасища, мери и ливади по реда на чл. 37и от ЗСПЗЗ“ е формирана от 11 договора за отдаване под наем, с обща наемна цена 25 171,35 лв. Способът за избор на единиците е „подбор на единиците по стойност“ - договори с наемна цена по-висока или равна на 1 900 лв. В извадката са включени пет договора с обща наемна цена 20 462,18 лв., представляващи 81,3 на сто от под-популацията.

7.3.2. Процес „Разпореждане с имоти - частна общинска собственост“

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

Популацията включва 13 договора, сключените през одитирания период за продажба имоти - общинска собственост чрез търг на обща цена 146 946,19 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „рисков подбор“ и „подбор на единиците по стойност“ – договори на стойност, по-висока или равна на 3 550 лв. В извадката са включени седем договора, с обща стойност 127 921,08 лв., представляващи 87,1 на сто от стойността на популацията.

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

Популацията включва девет договора, сключени през одитирания период, за разпореждане с имоти - общинска собственост без търг на обща стойност 26 560,66 лв. Формирана е една извадка за тестове по същество. Способът за избора на единиците е „рисков подбор“²² и „подбор на единиците по стойност“ - договори на стойност по-висока или равна на 3 000 лв. В извадката са включени пет договора за разпореждане на обща стойност 19 046,24 лв., представляващи 71,7 на сто от стойността на популацията.

7.3.3. Не са формиран одитни извадки за:

а) под-процес „Застраховане на имоти - общинска собственост“, т.к. са застраховани два имота - публична общинска собственост;

²⁰ Договори № 551/19.10.2022 г., № 553/27.10.2022 г.; № 557/16.01.2023 г. и № 547/26.05.2022 г.

²¹ Договори № 552/24.10.2022 г. и № 560/09.03.2023 г.

²² За договор за продажба от 01.08.2022 г., сключен с „Братя Петрови 2018“ ЕООД с цена 2 436,61 лв.

б) под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“, т.к. са сключени три договора за отдаване под наем;

в) под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“, т.к. са сключени три договора за отдаване под наем.

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 административните нарушения и наказания; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г.; Закон за държавния бюджет на Република България за 2023 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 общинския дълг; 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; Решение на Министерски съвет № 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 и Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

1.2. Вътрешни актове: Устройствен правилник на общинска администрация - гр. Главиница; Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, отговорните длъжностни лица и звена; Система за финансово управление и контрол на Община Главиница; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Главиница; Стратегия за управление на риска в Община Главиница за периода 2021-2023 г.; Риск-регистри на значимите рискове в Община Главиница за 2022 г. и за 2023 г.; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

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

2.1. Нормативни актове: Закон за обществените поръчки; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за устройство на територията; Закон за камарата на строителите; Закон за счетоводството; Закон за данъка върху добавената стойност; Закон за задълженията и договорите; Закон за пътищата; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация; Решение на Министерски съвет № 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 и Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. Вътрешни актове: Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Главиница; Устройствен правилник на общинската администрация - гр. Главиница, Община Силистра; Система за финансово управление и контрол на Община Главиница; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

3. За област „Общинска собственост“

3.1. *Нормативни актове:* Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделските земи; Закон за собствеността; Закон за възстановяване на собствеността върху горите и земите от горския фонд; Закон за задълженията и договорите; Закон за устройството на територията; Закон за кадастъра и имотния регистър; Закон за лечебните заведения; Закон за публичните финанси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Правилник за вписванията; Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им издадена от МРРБ и МП; Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол, Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, Указания за управление на риска в организациите от публичния сектор, Указания за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор и Указания за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

3.2. *Подзаконов нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба № 3 за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница; Наредба № 22 за условията и реда за установяване на жилищни нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Главиница; Наредба № 27 за стопанисване и управление на недвижими имоти - земеделски земи от общинския поземлен фонд; Наредба № 29 за условията и реда за упражняване правата на собственост на община Главиница в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност; Наредба № 34 за управление на горските територии на Община Главиница; Наредба за стопанисване и управление на недвижими имоти с начин на трайно ползване „Пасища и мери“ от общинския поземлен фонд на Община Главиница; Устройствен правилник на общинска администрация - гр. Главиница; Система за финансово управление и контрол на Община Главиница; Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол; Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Главиница за периода 2019 - 2023 година; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Главиница за 2022 г.; Годишна програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Главиница за 2023 г.; Годишен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г.; договори; индивидуални административни актове на кмета и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Бюджет

1. Нормативна осигуреност

1.1. *Наредба № 26 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Главиница (Наредба № 26 на ОбС)*

Наредбата е приета на основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.) от ОбС с Решение № 243/27.12.2013 г. и е актуализирана с Решения №№ 188/28.02.2017 г. и 151/28.01.2021 г.²³ С нея²⁴ са регламентирани: условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години; условията и реда за съставяне, обсъждане, приемане, изпълнение, актуализиране и отчитане на изпълнението на общинския бюджет; финансовата политика и фискалните правила при съставянето и изпълнението на общинския бюджет; реда за изготвяне и утвърждаване на разчетите за сметките за средствата от Европейския съюз (ЕС).

При проверката на Наредба № 26 на ОбС за съответствие със ЗПФ е установено:

а) Съгласно чл. 8, ал. 2 от Наредба № 26 на ОбС, текущи разходи за местни дейности не могат да се финансират с дългосрочен общински дълг по смисъла на Закона за общинския дълг. Изискването повтаря разпоредбата на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ, която е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 91 от 14.11.2017 г.

б) В чл. 13 от Наредба № 26 на ОбС е регламентирано Общината да представя в МФ информация за състоянието и движението на общинския дълг, за намеренията за поемане на дълг и за издаване на гаранции. Цитираната разпоредба не е актуализирана във връзка с изменението на чл. 35 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), което регламентира Общината да предоставя в МФ информация и за притежаваните активи под формата на дългови инструменти.

в) Текстът на чл. 19, ал. 2 от Наредба № 26 на ОбС, регламентиращ редът за изменение на бюджетните взаимоотношения между общинския бюджет и централния бюджет не е актуализиран в съответствие с изменението на чл. 51, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), относно промяна от реструктуриране на делегираните от държавата дейности или при промени в натурални и/или стойностни показатели за финансиране на съответната дейност по бюджетите на общините.

г) В чл. 33 от Наредба № 26 на ОбС е регламентирано кметът да внася в общинския съвет окончателния проект на бюджет в срок до 20 работни дни от обнародване на ЗДБРБ за съответната година или нов срок, допълнително регламентиран в друг закон. Цитираната възможност за нов срок, регламентиран в друг закон е в несъответствие с чл. 84, ал. 4 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.).

д) Съгласно чл. 34, ал. 3, т. 6 от Наредба № 26 на ОбС, с решението за приемане на бюджета на Общината, ОбС приема и разчет за разпределението на целевата субсидия за капиталови 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 одобряване 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.

е) Според чл. 52, ал. 1 от Наредба № 26 на ОбС, председателят на ОбС организира провеждане на публичното обсъждане на отчета за изпълнението на бюджета от местната общност в срок до 31 юли на годината, следваща отчетната. Определеният срок е в несъответствие с чл. 51, ал. 1 от същата наредба и чл. 140, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/

²³ ОД № 1.1, папка 1, т. 4.1 и т. 4.2

²⁴ ОД № 1.1, папка 1, т. 4

2016 г.), които регламентират отчетът за изпълнението на бюджета да бъде изготвен и внесен за приемане в ОбС в срок до 31 август на годината, следваща отчетната. Провеждането на публично обсъждане на отчета за изпълнението на бюджета преди изтичане на нормативно определения срок за неговото изготвяне и внасяне в ОбС за разглеждане и приемане, не гарантира, че на местната общност се представя пълна и достоверна информация за управлението на публичните средства през отчетната година.

ж) В Приложение № 1 към чл. 47 от Наредба № 26 на ОбС 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 и ал. 6 от ЗПФ. В т. 1 от Приложение № 1 към Наредба № 26 на ОбС е посочено, че ОбС одобрява с тригодишната бюджетна прогноза индикативни 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, т.т. 1 и 2 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), който регламентира максималният размер на посочените показатели да се определя с решението за приемане на бюджета за съответната година.

Съгласно т.т. 2 и 3 от Приложение № 1 към Наредба № 26 на ОбС, 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 възникнали задължения; изготвяне от второстепенните разпоредители на справка за поетите ангажименти, която се представя в Общината заедно с отчета за касовото изпълнение на бюджета. В цитираните разпоредби не е определен периодът, 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. 5 от Приложение № 1, горепосочените справки се изготвят еднократно към края на текущата бюджетна година, във връзка със съставяне на бюджета за следващата година.

В т. 4 от Приложение № 1 към Наредба № 26 на ОбС е определено при изготвянето на справката разпоредителите с бюджет да се съобразяват с условията за поет ангажимент, дадени с указание ДДС № 4/01.04.2010 г. на МФ. В цитираната разпоредба не е посочено указание ДДС № 14/30.12.2013 г., с което е разширена дефиницията за поети ангажименти.

з) Не са регламентирани в Наредба № 26 на ОбС условията и редът за текущо наблюдение през годината на показателите по чл. 94, ал. 3, т.т. 1 и 2 от ЗПФ, за оценяване и контролиране на техния размер с оглед да не бъдат превишени определените от ОбС максимални стойности, в неизпълнение на чл. 124, ал. 5 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 43/2016 г.), както и 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 Наредба № 26 на ОбС е в съответствие със ЗПФ. С актуализирането на наредбата с Решение № 414/18.07.2023 г. на ОбС установените несъответствия не са отстранени.²⁵

1.2. Наредба № 16 на Общински съвет - Главиница за определяне размера на местните данъци (Наредба № 16 на ОбС)

Наредбата е приета на основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.), с Решение № 51/31.03.2020 г. на ОбС и към 30.06.2023 г. не е актуализирана.²⁶ С нея²⁷ 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, реда и сроковете за плащане на местните данъци, както и редът за деклариране на промяна в обстоятелствата от значение за определяне на данъците и условията за освобождаване от данък.

При проверката на Наредба № 16 на ОбС за съответствие със ЗМДТ е установено:

²⁵ ОД № 1.1, папка 1, т. 4.3

²⁶ ОД № 1.1, папка 1, т. 5.1 и 1.2, т. 2

²⁷ ОД № 1.1, папка 1, т. 5

а) Съгласно чл. 17, ал. 1 от Наредба № 16 на ОбС, данъчната оценка на нежилищните недвижими имоти на предприятията е по-високата между отчетната им стойност и данъчната оценка, определена съгласно Приложение № 2 на ЗМДТ. В ал. 4 от 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 № 16 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.

б) В чл. 20 от Наредба № 16 на ОбС е посочено, че за определяне на данъка върху недвижимите имоти е необходимо да бъде 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. 96/2019 г.), които регламентират случаите, в които не се изисква подаване на данъчна декларация с оглед определянето на данъка.

в) Според чл. 32, ал. 4 от Наредба № 16 на ОбС, не са обект на облагане с данък моторни превозни средства (МПС), придобити преди първоначалната им регистрация за движение в страната. Цитираната разпоредба не е актуализирана съгласно допълнението на чл. 44, ал. 4, т.т. 2 и 3 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 104/2020 г.), която не обхваща МПС, за които: приобретателят е в чужбина и няма последваща регистрация за движение в страната и регистрацията е прекратена на основание тотална щета и няма последваща регистрация за движение от нов приобретател в страната.

г) Съгласно чл. 57, ал. 5 от Наредба № 16 на ОбС, данъчнозадължените лица (лицата, предлагащи нощувки) подават декларация по образец до 30 януари на всяка година за облагане с туристически данък за предходната календарна година. Определеният срок не е актуализиран с изменението на чл. 61р, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 71/2020 г.), който регламентира срок до 31 януари.

В останалата си част съдържанието на Наредба № 16 на ОбС е в съответствие със ЗМДТ.

1.3. Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Главиница (Наредба № 11 на ОбС)

Наредбата е приета на основание чл. 9 от ЗМДТ, с Решение № 185/31.01.2017 г. на ОбС²⁸ и е актуализирана с две Решения №№ 255/31.03.2022 г. и 356/23.12.2022 г. на ОбС.²⁹ С нея³⁰ са регламентирани: местните такси и цените за услугите, които се предоставят от Общината; редът за определяне на техния размер и за плащането им; условията и редът за освобождаване от заплащане на такса на лицата, неползващи услуга през съответната година.

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

а) В чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредба № 11 на ОбС е посочено, че Общината събира такси за ползване на детски ясли и детски градини, а в чл. 23 от същата наредба е посочено, че родителите или настойниците на деца, посещаващи детска градина в община Главиница не заплащат месечна такса. Съгласно чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 17/2022 г.), събирането на местни такси за детски ясли и детски градини е отменено с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 17 от 01.03.2022 г., в сила от 01.04.2022 г., поради което цитираната разпоредба е без правно основание.

б) Разпоредбата на чл. 2, ал. 1, т. 3 от Наредба № 11 на ОбС регламентира събирането на местни такси за ползване на домове за социални грижи и други общински социални услуги. Същата 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“.

²⁸ ОД № 1.1, папка 1, т. 6.1

²⁹ ОД № 1.1, папка 1, т. 6.2

³⁰ ОД № 1.1, папка 1, т. 6

в) Не е спазен чл. 6, ал. 1, б. „з“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 79/2015 г.), като в Наредба № 11 на ОбС не е регламентирано събирането на такси за дейности по обща подкрепа по Закона за предучилищното и училищното образование, които не се финансират от държавния бюджет и се осъществяват от центровете за подкрепа за личностно развитие.

г) В несъответствие с чл. 67 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 97/2016 г.), в Наредба № 11 на ОбС не е посочено как се формира размерът на таксата за услугите по сметосъбиране и сметоизвозване, обезвреждане на битови отпадъци и поддържане на места за обществено ползване за жилищните имоти – на база данъчна оценка на имота или количество на битови отпадъци и за нежилищните имоти – съгласно определената основа в чл. 21 от ЗМДТ или количеството на битовите отпадъци.

д) Разпоредбата на чл. 18, ал. 13 от Наредба № 11 на ОбС не е допълнена с изменението на чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г.), относно поземлените имоти върху които са построени молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужерна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната.

е) В Наредба № 11 на ОбС не са определени размери на таксите за социални услуги, които Общината предоставя съгласно чл. 34 от Наредба № 11 на ОбС, с което не са спазени чл. 86 и чл. 91 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2019 г.).

В останалата си част съдържанието на Наредба № 11 на ОбС е в съответствие със ЗМДТ. С актуализирането на наредбата с Решение № 24/22.12.2023 г. на ОбС установените несъответствия не са отстранени.³¹

1.4. Наредба № 15 за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по чл. 4 и чл. 5 от Закона за общинския дълг (Наредба № 15 на ОбС)

Наредбата е приета на основание чл. 15, ал. 3 от Закона за общинския дълг (ЗОД), с Решение № 394/28.05.2007 г. на ОбС³² и към 30.06.2023 г. не е изменяна. С нея са регламентирани условията, реда и отговорните лица за провеждането на обществено обсъждане на проекти за поемане на дългосрочен и на краткосрочен дълг.

При проверката на Наредба № 15 на ОбС за съответствие със ЗОД е установено:

а) Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗОД, поканата за обсъждане на проект, който ще се финансира чрез поемане на дългосрочен дълг, се публикува в един местен или регионален вестник и се поставя на обществено достъпно място в сградата на Общината. В чл. 6, ал. 2 и чл. 11, ал. 2 от Наредба № 15 на ОбС не е посочено поставянето на поканата на обществено достъпно място в сградата на Общината, в изпълнение на цитираната разпоредба.

б) Текстът на чл. 8 от Наредба № 15 на ОбС не е актуализиран с допълнението на чл. 16 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) - с „начини и намерения за усвояването на дълга“.

Съдържанието на Наредба № 15 на ОбС в останалата си част е в съответствие с нормите на ЗОД.

1.5. Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник (ПИФКИФП)

На основание чл. 19 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.), с Решение № 416/12.12.2018 г. на ОбС е приета Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник (ПИФКИФП).³³ В нея са регламентирани: условията към кредитните/финансовите институции и финансовите посредници, които могат да участват в процедури, обявени от Общината за финансиране на проекти чрез поемане на дългосрочен и краткосрочен дълг; изискванията към съдържанието на обявата/поканата и документацията за участие в процедура за избор на финансова институция; етапите за провеждане на процедурите; реда за назначаване на комисия, разглеждане, оценяване и класиране на офертите и сключване на договор.

³¹ ОД № 1.1, папка 1, т. 6.3

³² ОД № 1.1, папка 1, т. 7

³³ ОД № 1.1, папка 1, т. 8

Текстът на т. 3.1 от ПИФКИФП препраща към разпоредбата на чл. 115 от Закона за кредитните институции, която е отменена с изменението на закона с ДВ, бр. 12 от 12.03.2021 г.).

В останалата част от съдържанието на ПИФКИФП не са установени несъответствия.

1.6. *Устройствен правилник на общинска администрация - Главиница (УП)*

Действащият през одитирания период УП е утвърден със заповед № РД-01-12/16.01.2020 г.³⁴ на кмета и към 30.06.2023 г. не е изменян. С него са регламентирани основните функции и организацията на работата на отделните административни звена и длъжности, както и общите линии на докладване в Общината. Определената в УП структура на общинската администрация е в съответствие с приетата от ОбС, съгласно Решение № 19/23.12.2019 г.³⁵

В чл. 24 от УП са регламентирани правомощията и отговорностите на вътрешен одитор, което е в несъответствие с чл. 12 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ред. ДВ, бр. 95/2016 г.), който регламентира в структурата на общините с бюджет над 10 млн. лв. да се изгражда звено за вътрешен одит (ЗВО), като единият от вътрешните одитори в неговия състав е ръководител на звеното. През одитирания период в Общината няма ЗВО, а от кмета не са издавани заповеди за обявяване на конкурс за назначаване на вътрешни одитори.³⁶

1.7. *Вътрешни правила за организация и управление на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, отговорните длъжностни лица и звена (ВПОУБП)*

На основание чл. 7, ал. 7 от ЗПФ и чл. 4, ал. 3 от Наредба № 26 на ОбС, със заповед № РД-01-923-1/22.11.2021 г. на кмета са утвърдени ВПОУБП³⁷. Към 30.06.2023 г. действащите в Общината ВПОУБП не са актуализирани,³⁸ а при извършената проверката за съответствието им със ЗПФ и НУРСБПОБ е установено:

а) В т.т. 2-7 от ВПОУБП е регламентиран редът за разработване и представяне в МФ на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години. Предвиденият ред не съдържа изискване към кмета на Общината, да внесе бюджетната прогноза в ОбС за приемане, преди нейното представяне в МФ, с което не е осигурено изпълнението на чл. 83, ал. 2 от ЗПФ и чл. 25, ал.ал. 5 и 6 от Наредба № 26 на ОбС.

б) Във ВПОУБП са регламентирани отговорности за структурни звена и длъжностни лица, чиито наименования и длъжности не са актуализирани в съответствие с действащия УП. В т. 8 от ВПОУБП е цитирана дирекция „Общинска собственост и устройство на територията“ (ОСУТ) вместо дирекция „Стопанско управление“ и включените в нейния състав отдели „Общинска собственост“ и „Устройство на територията“, определени в чл. 28, ал. 1 от УП.

За осъществяване на дейностите по т.т. 10, 11, 22 и 27 от ВПОУБП като отговорно лице е посочен заместник-кмет „Финанси“, вместо „Финансово управление“, каквото е наименованието на ресора, съгласно чл. 11, ал. 1, т. 1 от УП.

В т.т. 26, 29 и 31 от ВПОУБП са цитирани дирекция „Финанси и бюджет“ и началника на отдел „Бюджет“ вместо дирекция „Финансово и административно обслужване“ и отдел „Счетоводство и финанси“, определени в чл. 27, ал. 1 от УП, като в структурата на общинската администрация през одитирания период няма назначен началник на отдела.

в) Според т. 23 от ВПОУБП, преди извършване на плащане по договори на стойност, равна или надвишаваща 30 000 лв. се спазват изискванията на Решение № 593/20.07.2016 г. на Министерския съвет за условията и реда за разплащанията на разпоредители с бюджет по договори, което е отменено с РМС № 592/21.08.2018 г.

³⁴ ОД № 1.1, папка 2, т. 1

³⁵ ОД № 1.1, папка 1, т. 3

³⁶ ОД № 1.2, т. 9

³⁷ ОД № 1.1, папка 2, т. 3

³⁸ ОД № 1.2, т. 4

г) Съгласно т. 24 от ВПОУБП, текущото наблюдение на изпълнението на бюджета е възложено на заместник-кметовете и директорите на дирекции, на кметовете на кметства и ВРБ, на ръководителите на бюджетните звена и на проекти. В несъответствие с чл. 137, ал. 1 от ЗПФ (ДВ, бр. 15/2013 г.), във ВПОУБП не е регламентиран ред за текущо наблюдение на изпълнението на общинските сметки за средства от ЕС и на показателите по чл. 137, ал. 1, т. 2 и 3 от ЗПФ.

д) В т. 25 от ВПОУБП е определено, след извършване на компенсирани промени по бюджета, кметът да представя информация в ОбС. Посоченото изискване не осигурява изпълнението на чл. 125, ал. 4 от ЗПФ и чл. 42, ал. 5 от Наредба № 26 на ОбС, които регламентирант кметът да представя в ОбС актуализирано разпределение на променените бюджети тримесечно.

е) Според т. 26 от ВПОУБП на интернет страницата на Общината се публикуват месечните отчети за изпълнението на бюджета и на сметките за средства от ЕС, както и отчетите за полугодията. В цитираната разпоредба не е регламентирано публикуването и на тримесечните отчети, поради което не е осигурено изпълнението на изискването по чл. 133, ал. 4 от ЗПФ.

В останалата си част съдържанието на ВПОУБП е в съответствие със ЗПФ и Наредба № 26 на ОбС.

1.8. Система за финансово управление и контрол на Община Главиница (СФУК)

Системата за финансово управление и контрол на Община Главиница е утвърдена със заповед № 688/10.04.2017 г.³⁹ на кмета и до края на одитирания период не е изменяна или допълвана.⁴⁰ Елементите на финансовото управление и контрол, посочени в чл. 10 от ЗФУКПС са регламентиран с отделни вътрешни правила и инструкции.⁴¹

1.8.1. Вътрешни правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Главиница (ВПФУВК)

На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС, със заповед № 688-1/10.04.2017 г. на кмета са утвърдени ВПФУВК.⁴² С тях са разработени елементите на финансовото управление и контрол по чл. 10 от ЗФУКПС, като е регламентирано прилагането им във всички структури, дейности и процеси в Общината. Предвидените контролни дейности включват: разрешение, одобрение и оторизиране; разделяне на отговорностите; система за двоен подпис; правила за достъп до активи и информация; предварителен контрол; процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции; потвърждения и съгласуване; проверка на текущото изпълнение на операции, процедури и дейности; процедури за наблюдение; процедури за документиране, архивиране и съхраняване на информацията; контрол върху дейността свързана с информационните технологии и антикорупционни процедури.

При извършената проверка на ВПФУВК е установено:

а) Съгласно чл. 26 от ВПФУВК, стратегическите цели на Общината и основните приоритети за мандата са дефинирани в „План за развитие на Община Главиница за периода 2014-2020 г.“ и в „Програма за управление на Община Главиница за периода 2016-2019 г.“. Разпоредбата не е актуализирана с приетите от ОбС стратегически документи за одитирания период – „План за интегрирано развитие на Община Главиница за периода 2021-2027 г.“ и „Програма за управление на Община Главиница за периода 2019-2023 г.“.

б) В чл. 46, ал. 1, т. 7 от ВПФУВК потвържденията и съгласуването неправилно са регламентиран като контролни дейности, с което не е спазена т. 1.1. „Основни видове контролни дейности“ от Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

³⁹ ОД № 1.1, папка 2, т. 4

⁴⁰ ОД № 1.2, т. 5

⁴¹ ОД № 1.1, папка 2, т.т. 4.1, 4.2, 4.3 и 4.4

⁴² ОД № 1.1, папка 2, т. 5

в) Според чл. 56 от ВПФУВК, основните дейности в Общината, които подлежат на предварителен контрол за законосъобразност са: сключването на граждански договори; процедурите за възлагане на обществени поръчки и сключването на договорите за възлагане; придобиването на активи и услуги; продажбата и отдаването под наем на движимо и недвижимо имущество; командировките в страната и чужбина.

В несъответствие с т.т. 3, 4 и 7 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, в обхвата на предварителния контрол за законосъобразност не са включени: действията и решенията на възложителя от вземането на решение за откриване на обществена поръчка до решенията за приемане на изпълнението и извършване на плащания; процесът по поемане на задължение и извършване на разходи извън приложното поле по ЗОП; процесите по назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения и плащане на възнаграждения по тях и процесът по събиране и отчитане на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират.

Към ВПФУВК не е разписана процедура за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност на посочените обекти, в неизпълнение на т. 3. „Документиране“ от Раздел V „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ.

г) Съгласно чл. 57, ал.ал. 1 и 2 от ВПФУВК, предварителният контрол за законосъобразност на всички решения и действия, свързани с финансовата дейност, се извършва от финансов контролор. През одитирания период в общинска администрация няма назначен финансов контролор.⁴³ Осъществяването на предварителен контрол по ЗФУКПС е възложено на главен експерт „Бюджет“ в дирекция ФАО, на основание § 4 от Заключителните разпоредби на ВПФУВК и вменените задължения на служителя по длъжностна характеристика. От посоченото длъжностно лице е воден електронен Регистър на финансовия контролор за 2022 г. и за 2023 г., който съдържа информация за дата на получаване на документите за проверка, вид на разхода за предварителен контрол, номер и дата на съставяне на контролния лист, дата и начин на произнасяне на финансовия контролор, допълнително поискани документи, дата и начин на окончателно произнасяне на финансовия контролор.

д) Съгласно чл. 13, ал. 1 и ал. 3, т. 5 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) и т. III. „Субекти на последващи оценки на изпълнението“ от Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, ръководителят на организацията утвърждава вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението. В неизпълнение на цитираните разпоредби от кмета не са утвърдени правила за извършване на последващи оценки на изпълнението.⁴⁴

1.10. Стратегия за управление на риска в Община Главиница (Стратегия)

Със заповед № РД-01-971/31.12.2020 г. на кмета е утвърдена Стратегия за периода 2021-2023 г.⁴⁵ С нея са определени: етапите в управлението на риска; отговорностите на кмета, ръководителите на структурните звена, служителите и Комитета по управление на риска; правилата за съставяне на риск-регистър, в т.ч. подбор на действията в съответствие с оценката на риска и разработване на контролни дейности; осъществяването на мониторинг на процеса по управление на риска и редът за докладване. Кметът със заповед № РД-01-971-(1)/31.12.2020 г. е определил състава на Комитета по управлението на риска.⁴⁶

⁴³ ОД № 1.2, т. 8

⁴⁴ ОД № 1.2, т. 7

⁴⁵ ОД № 1.1, папка 2, т. 7

⁴⁶ ОД № 1, папка 2, т. 7.2

От кмета са утвърдени риск-регистри за 2022 г. и за 2023 г., които съдържат: идентифицирани рискове за основните общински дейности;⁴⁷ оценките на присъщия и остатъчният риск; предприетите действия и въведените вътрешни контроли за ограничаване влиянието на рисковете; периодичността и отговорните лица за наблюдение на рисковете. В риск-регистрите не е посочена дата на утвърждаването им от кмета на Общината.

1.11. В изпълнение на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), доклад за състоянието на СФУК на Общината за 2022 г. е представен в МФ при спазване на регламентирания срок - до 31 март на следващата година.⁴⁸

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

В приетите от ОбС Наредба № 26, Наредба № 16 и Наредба № 11 са допуснати частични несъответствия с изискванията на правната рамка.

В УП са регламентирани правомощията и отговорностите на вътрешен одитор, вместо на Звено за вътрешен одит.

Част от разпоредбите във ВПОУБП не са актуализирани съгласно ЗПФ, РМС № 592/2018 г., Наредба № 26 на ОбС и УП.

Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Главиница не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС и утвърдените от министъра на финансите Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, и приетите от ОбС стратегически документи за одитирания период.

В Общината не са разработени правила за извършване на последващи оценки на изпълнението.

Утвърдена е Стратегия за управление на риска. От структурните звена, ангажирани с изследваните области, са съставени риск-регистри, в които са идентифицирани и оценени рисковете, които могат да окажат негативно влияние при изпълнението на дейността им. В нормативно определения срок, в МФ е изпратена информация за състоянието на СФУК на Общината за 2022 г.

2. Разходи по бюджета

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2022 г. са 16 935 126 лв. и представляват 77,8 на сто спрямо уточнения годишен план.⁴⁹ От ПРБ са извършени разходи за 8 959 140 лв., в т.ч. 4 459 367 лв. за местни дейности, 4 304 857 лв. за делегираните от държавата дейности и 194 916 лв. дофинансиране.⁵⁰

За първото полугодие на 2023 г. бюджетните разходи на Общината са 10 843 295 лв. и представляват 50,3 на сто от приетия план за годината.⁵¹ От ПРБ са извършени разходи на обща стойност 7 005 535 лв., от които 4 325 213 лв. за местните дейности, 2 505 852 лв. за делегираните от държавата дейности и 174 470 лв. дофинансиране.⁵²

⁴⁷ съставяне, изпълнение и отчитане на общинския бюджет; провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки; управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост; управление на материалните активи и на човешките ресурси; финансово-счетоводна отчетност, събиране на приходи от услуги, наеми и местни данъци и такси, управление и контрол на информацията, управление на документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС

⁴⁸ ОД № 1.1, папка 2, т. 9

⁴⁹ ОД № 4

⁵⁰ ОД № 1.3

⁵¹ ОД № 5

⁵² ОД № 1.4

2.1. Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения

През одитирания период от ПРБ са отчетени разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения в размер на 326 256 лв.,⁵³ извършени на основание 12 заповеди на кмета и 154 граждански договора, сключени с физически лица по Закона за задълженията и договорите.

За съответствие със ЗЗД, ЗСч, ЗУТ, ВПФУВК и клаузите на сключените договори са проверени разходи на обща стойност 107 304,50 лв., извършени по 14 граждански договора (ГД)⁵⁴ и две заповеди на кмета⁵⁵ и е установено:

2.1.1. В неизпълнение на чл. 60, ал. 1 от ВПФУВК, за сключването на десет ГД,⁵⁶ от общинска администрация не са съставяни докладни записки или заявки до ръководител на структурно звено или до кмета и не са представяни други документи за обосноваване на потребността от възлагане на посочените в тях дейности.⁵⁷

2.1.2. С два ГД № 3/11.01.2022 г. и № 3/03.01.2023 г., всеки със срок на действие една година, е възложено извършването на дейност като архитект на Община, при месечно възнаграждение – съответно 1 030 лв. и 1 130 лв.⁵⁸ Договорите са сключени с главния архитект на Общината, който заема длъжността въз основа на трудов договор при непълно работно време (4 часа).⁵⁹ Възлагането на дейността чрез договор по ЗЗД е в несъответствие с чл. 5, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 101/2015 г.), който регламентира главен архитект в община да се назначава по трудово или по служебно правоотношение въз основа на конкурс.

2.1.3. С четири ГД №№ 13/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г. и 8/03.01.2023 г., всеки със срок на действие една година, е възложено на три лица да изпълняват дейност като здравни работници в здравните служби, находящи се в четири населени места (с. Черногор, с. Звенимир, с. Сокол и с. Зафирово).⁶⁰ Посочените граждански договори имат белези, характерни за трудов договор, тъй като изпълнението на възложените дейности и свързаното с тях обслужване на граждани е обвързано с конкретно работно място и време. В обяснението на кмета относно причините за възлагане на дейностите чрез граждански договори е посочена липсата на утвърден щат в структурата на общинска администрация.⁶¹

2.1.4. С ГД № 4/11.01.2022 г. е възложено предоставяне на експертна помощ в отдел „Общинска собственост“ на Общината, без да са посочени видовете работи, които

⁵³ ОД № 1.5

⁵⁴ **Граждански договор (ГД) № 3/11.01.2022 г. и ГД № 3/03.01.2023 г.** за изпълнение на дейност като архитект на Община, с извършени разходи съответно 13 590 лв. и 5 650 лв.; **ГД № 4/11.01.2022 г.** за експертна помощ в отдел „Общинска собственост“, с разходи за 8 160 лв.; **ГД № 5/11.01.2022 г.** за предпечатна подготовка на в. „Устрем“, с разходи за 7 200 лв.; **ГД № 22/11.01.2022 г.** за разнасяне на храна до дома на потребителя на услугата по проект „Топъл обяд в условията на пандемията от COVID-19 в Община Главиница“, с разходи за 11 890 лв.; **ГД № 22/01.02.2023 г.** за общ работник, с разходи за 4 120 лв.; **ГД № 13/ 11.01.2022 г.** за здравен работник в здравна служба в с. Черногор, с разходи за 4 200 лв.; **ГД № 24/11.01.2022 г.** за здравен работник в здравна служба в с. Звенимир, с разходи за 7 800 лв.; **ГД № 14/11.01.2022 г. и ГД № 8/03.01.2023 г.** за здравен работник в здравна служба в с. Сокол и с. Зафирово, с разходи съответно 8 640 лв. и 4 500 лв.; **ГД № 10/ 11.01.2022 г. и ГД № 25/11.01.2022 г.** за технически координатор по механизъм „Лична помощ“, с извършени разходи съответно 4 950 лв. и 4 200 лв.; **ГД № 18/03.09.2021 г.** за ръководител на проект „Детски кът за децата на работещите в Община Главиница“, с разходи за 5 004,50 лв.; **ГД № 20/03.09.2021 г.** за координатор на проект „Детски кът“ с разходи за 6 000 лв. **Общо разходи: 95 904,50 лв.**

⁵⁵ Заповед № РД-01-1069-3/01.12.2022 г. за ръководител проект „Грижа в дома в община Главиница“, с разходи за 5 700 лв.; Заповед № РД-01-70/09.02.2023 г. за ръководител проект „Реконструкция на общински път“, с разходи за 5 700 лв. **Общо разходи: 11 400 лв.**

⁵⁶ ГД №№ 3/11.01.2022 г., 4/11.01.2022 г., 5/11.01.2022 г., 13/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г., 22/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 3/03.01.2023 г., 8/03.01.2023 г. и 22/01.02.2023 г.

⁵⁷ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11 и 1.12

⁵⁸ ОД №№ 1.6, папка 1, т.т. 1 и 2

⁵⁹ ОД №№ 1.7, т. I и 1.8, т. I

⁶⁰ ОД № 1.6, папка 1, т.т. 7, 8, 9 и 10

⁶¹ ОД № 1.9, т. 4.1

изпълнителят следва да извършва.⁶² Изпълнението на дейностите по актуване и надзор на общинските имоти, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, в т.ч. провеждане на търгове и конкурси, и събиране на приходи от общинска собственост са разпределени между длъжностните лица, назначени в отдела - главен специалист и младши специалист „Управление на имоти“, старши специалист „Приходи от общинска собственост“ и юрисконсулт. В обяснението на кмета относно необходимостта от експертна помощ и нейния обхват е посочено, че дейността включва подготовка на тръжна документация, изготвяне на необходимите документи за сделки, в т.ч. проекти на заповеди и договори, и има за цел да осигури методическа помощ и да компенсира недостатъчния опит на назначените служители.⁶³

2.1.5. В част от договорите не са посочени съществени обстоятелства от значение за оценка на изпълнението им, като: в шест договора⁶⁴ и една заповед⁶⁵ на кмета не са посочени видовете работи, включени в обхвата на възложената дейност, техният обем и честотата за извършването им;⁶⁶ десет договора⁶⁷ и заповед на кмета № РД-01-70/09.02.2023 г. не съдържат клаузи относно начина за отчитане и приемане на изпълнението им;⁶⁸ девет договора⁶⁹ и заповед на кмета № РД-01-70/09.02.2023 г. не съдържат срок и условия за плащане на възнаграждението.⁷⁰

2.1.6. В десет договора⁷¹ посоченият срок за изпълнение на възложените с тях дейности започва преди тяхното сключване.⁷²

2.1.7. Изпълнението на възложените дейности по договорите е документирано с двустранни протоколи или месечни отчетни доклади, като: по девет договора⁷³ и заповед на кмета № РД-01-70/09.02.2023 г. съставените месечни протоколи имат формално съдържание за приемане от възложителя на извършената работа без забележки, без да са посочени видът и обемът на изпълнените и приети дейности.⁷⁴ Представените от изпълнителите отчетни доклади за извършените дейности по два договора⁷⁵ и по заповедите на кмета са подписани за възложител от заместник-кмета с ресор „Финансово управление“ или заместник-кмета с ресор „Социални дейности и образование“, които не са оправомощени за това съгласно УП.⁷⁶

2.1.8. За изплащане на възнагражденията по договорите са съставени сметки за изплатени суми за всеки отчетен месец, в които не е посочена датата на съставянето им,⁷⁷ с изключение на сметките по два ГД №№ 3/11.01.2022 г. и 4/11.01.2022 г.⁷⁸ Сметките не са подписани от изпълнителите за декларираните от тях данни относно режима на

⁶² ОД № 1.6, папка 1, т. 3 и № 1.7, т. II

⁶³ ОД № 1.9, т.т. 2.1 и 2.2

⁶⁴ ГД № 4/11.01.2022 г., 13/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 8/03.01.2023 г. и 22/01.02.2023 г.,

⁶⁵ Заповед № РД-01-1069-3/01.12.2022 г. на кмета

⁶⁶ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11 и 1.15

⁶⁷ ГД № 3/11.01.2022 г., 4/11.01.2022 г., 5/11.01.2022 г., 13/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г., 22/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 3/03.01.2023 г., 8/03.01.2023 г. и 22/01.02.2023 г.

⁶⁸ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.15

⁶⁹ ГД №№ 3/11.01.2022 г., 4/11.01.2022 г., 13/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г., 22/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 3/03.01.2023 г., 8/03.01.2023 г. и 22/01.02.2023 г.

⁷⁰ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.15

⁷¹ ГД №№ 3/11.01.2022 г., 4/11.01.2022 г., 10/11.01.2022 г., 13/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г., 22/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 25/11.01.2022 г., 8/03.01.2023 г. и 22/01.02.2023 г.

⁷² ОД № 1.6, папка 1, т.т. 1, 3, 5 - 10, 13 и 14 и № 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.13

⁷³ ГД №№ 4/11.01.2022 г., 10/11.01.2022 г., 13/11.01.2022 г., 14/11.01.2022 г., 22/11.01.2022 г., 24/11.01.2022 г., 25/11.01.2022 г., 8/03.01.2023 г., 22/01.02.2023 г.

⁷⁴ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13 и 1.15

⁷⁵ ГД №№ 18/03.09.2021 г. и 20/03.09.2021 г.

⁷⁶ ОД №№ 1.14 и 1.15

⁷⁷ ОД №№ 1.8, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14 и 1.15

⁷⁸ ОД № 1.7

осигуряване, с изключение на съставените по два ГД №№ 13/11.01.2022 г. и 25/11.01.2022 г.⁷⁹

Начислените в сметките възнаграждения съответстват по стойност на договорените,⁸⁰ с изключение по два ГД №№ 14/11.01.2022 г. и 22/01.02.2023 г., и по заповед № РД-01-70/09.02.2023 г., както следва:

а) Съгласно т. 2 от ГД № 14/11.01.2022 г.,⁸¹ за изпълнение на дейност като здравен работник в здравната служба на две населени места (с. Сокол и с. Зафирово), договореното месечно възнаграждение за периода от м. януари до м. март 2022 г. е в размер на 610 лв. За м. януари 2022 г. не са отчитани дейности и не е начислявано възнаграждение. За м. февруари и м. март 2022 г. в сметките за изплатени суми е начислено месечно възнаграждение в размер на 650 лв., с 40 лв. повече от договореното. Съгласно обяснението на кмета,⁸² на лицето са изплатени извършени транспортни разходи в размер на 40 лв. месечно, за които не са представени документи, което не може да бъде прието за основателно. В неизпълнение на ГД, на изпълнителя са изплатени 80 лв., без да са договорени и без първични счетоводни документи, в неизпълнение на чл.чл. 3, ал. 3 и 4 от ЗСч.

б) С ГД № 22/01.02.2023 г.⁸³ е възложено изпълнение на дейност като общ работник в гр. Главиница, за срок от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г., при месечното възнаграждение до размера на минималната работна заплата за страната и 50 лв. на ден за допълнително възложени дейности. Възложени са дейности за м. януари 2023 г. преди сключването на договора. За м. януари 2023 г. на изпълнителя е изплатено възнаграждение в размер на 700 лв., без да е документално обосновано, в неизпълнение на чл. 3, ал. 3 от ЗСч.

в) Със заповед № РД-01-70/09.02.2023 г.⁸⁴ на кмета са определени съставът и функционалните задължения на тричленен екип за управление на проект „Реконструкция на общински път SLS1024 /III-235, Главиница-Зафирово/Сокол-Суходол – граница общ. (Главиница-Ситово) - Босна /III-216, участък от км 4+400 до км 7+200“, като на директора на дирекция „Стопанско управление“ (СУ) са възложени функциите на ръководител проект.

В заповедта е посочено, че за периода от м. 11.2022 г. до 30.10.2023 г. на членовете на екипа следва да бъде изплатено възнаграждение в размер на 2% от стойността на Споразумение № РД-02-30-73/26.10.2022 г., подписано между МРРБ и Община Главиница за предоставяне на частично финансиране за обекта в размер общо до 1 370 293 лв. с ДДС. Съгласно чл. 4, ал. 2 от Споразумението,⁸⁵ недопустимо е финансирането на всички дейности и разходи за заплащане на екип за управление на проекта, както и консултантски дейности, различни от упражняване на строителен и авторски надзор. Разходите за възнаграждения на членовете на екипа по управление на проекта са за сметка на общинския бюджет и следва да бъдат в размер до 27 405,86 лв.

В заповедта не е посочена информация от кмета относно: размера на възнагражденията за всеки член на екипа в рамките на одобреното финансиране; начина на отчитане на извършените дейности и приемането им от кмета на Общината; условията, начина и срока за заплащане на възнагражденията. За м. ноември и м. декември 2022 г. не са отчитани дейности и не са изплащани възнаграждения на директора на дирекция СУ в качеството му на ръководител проект. За периода от м. януари до м. май 2023 г. включително, на длъжностното лице са изплатени възнаграждения на обща стойност 5 700 лв., на основание месечни протоколи за приемане на извършената работа и сметки за изплатени суми. Месечните протоколи не съдържат информация за вида, обема и периода

⁷⁹ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.13

⁸⁰ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12 и 1.13

⁸¹ ОД №№ 1.6, папка 1, т. 8 и 1.11, т. I

⁸² ОД № 1.9, т. 4.2

⁸³ ОД №№ 1.6, папка 1, т. 6 и 1.8, т. II

⁸⁴ ОД №№ 1.6, папка 1, т. 16 и 1.15, т. II

⁸⁵ ОД № 1.6, папка 1, т. 16.1

на изпълнение на извършените и приети дейности. В тях е посочено, че възложителят потвърждава задължението си за заплащане на договореното възнаграждение в уговорения срок. Размерът на месечните възнаграждения, начислени по сметките на длъжностното лице, е определен по неясни критерии.

2.1.9. Възнагражденията са изплатени на изпълнителите по банков път и в съответствие със сумите за изплащане, определени по сметките им.⁸⁶

Разходите за възнаграждения на персонала по извънтрудови правоотношения са извършени въз основа на граждански договори, сключени с физически лица по реда на ЗЗД и заповеди на кмета. За сключването на десет договора от общинската администрация не са съставени докладни записки и не са представени документи, които да обосноват необходимостта от възлагането на посочените в тях дейности. В десет договора посоченият срок за изпълнение на възложените дейности започва преди сключването им. Шест договора са сключени в несъответствие с правната рамка, от които два договора за изпълняване на дейност като архитект на Община са сключени с главния архитект на Общината, който през одитирания период заема длъжността по трудов договор при непълно работно време, а четири договора за изпълнение на дейност като здравен работник в здравните служби на четири населени места съдържат белези на трудови правоотношения.

В част от договорите не се съдържа съществена информация от значение за оценка на изпълнението им, като: видовете работи, включени в обхвата на възложената дейност, техният обем и честотата за извършването им; начина за отчитане и приемане на изпълнението; срока и условията за плащане на възнаграждението. Протоколите/месечни отчетни доклади по десет договора и една заповед на кмета не съдържат информация за изпълнените и приети работи, и са подписани от длъжностни лица, които не са оправомощени.

Съставените сметки за изплатени суми не съдържат датата на съставяне и не са подписани от лицата за декларираните от тях данни относно режима на осигуряване, а част от сметките са подписани за ръководител от длъжностни лица, които не са оправомощени. По два договора са изплатени общо 780 лв., които не са определени съгласно договорените условия за действителното отработено време.

2.2. Разходи за издръжка

Към 31.12.2022 г. от ПРБ в Отчета за касовото изпълнение на бюджета по параграф 10-00 „Издръжка“ са отчетени разходи на стойност 2 478 975 лв. или 100,2 на сто от актуализирания годишен разчет, а за първото полугодие на 2023 г. - 1 434 950 лв. с изпълнение 37,8 на сто.⁸⁷

2.2.1. Разходи за горива

През одитирания период от ПРБ са отчетени разходи за горива на обща стойност 364 082,50 лв., от които 90 824,62 лв. към 31.12.2022 г. и 273 257,88 лв. към 30.06.2023 г.⁸⁸

За съответствие със ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и условията на сключените договори са проверени разходи за горива на обща стойност 349 507,14 лв. с ДДС, извършени по два борсови договора.⁸⁹ При проверката на извършените разходи по двата борсови договора № 20/07.05.2020 г. и № 50/27.07.2022 г. е установено:

⁸⁶ ОД №№ 1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14 и 1.15

⁸⁷ ОД №№ 1.3 и 1.4

⁸⁸ ОД № 1.16

⁸⁹ **Борсов договор № 20/07.05.2020 г.** с предмет с предмет „Доставка на течни горива и масла за нуждите на общинска администрация и горива за отопление за нуждите на заведения, финансирани от бюджета на община Главиница“, на стойност 568 753,78 лв. с ДДС и изпълнител „Ди Ес Ойл“ ООД (УНП 00368-2020-0002), с извършени разходи за 208 408,57 лв. с ДДС; **Борсов договор № 50/27.07.2022 г.** с предмет „Доставка на горива

а) Борсовите договори⁹⁰ са сключени след проведени процедури „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП. В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите съдържат 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, реда за приемане на доставката, условията и реда за прекратяване на договора. За изпълнението на договор № 20/07.05.2020 г. от изпълнителя е внесена парична гаранция за добро изпълнение в размер на 1 на сто от стойността на договора, а за договор № 50/27.07.2022 г. не е предвидена гаранция за неговото изпълнение.

Борсов договор № 50/27.07.2022 г. е регистриран в ИС „РМС - Плащания“ на МФ с уведомление с вх. № 298766/05.10.2022 г., след предвидения за това 30-дневен срок, с което не е спазено изискването на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/2018 г.⁹¹

б) Извършените разходи по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.⁹² Във фактурите са посочени видът, количеството, единичната цена и стойността на доставените горива/масла. Изпълнените доставки са документирани с експедиционни бележки и справки, приложени към фактурите. Справките съдържат вид, количество и стойност на зареденото гориво, датата и мястото (бензиностанцията) на зареждане, регистрационните номера на обслужените МПС. Плащанията са извършени по банков път и съответстват по стойност на издадените фактури. Спазени са договорените срокове за заплащане на доставките, с изключение на плащането по фактура № 1000010189/31.10.2022 г. на стойност 1 952,67 лв. по борсов договор № 50/27.07.2022 г., за което от общинската администрация е допуснато закъснение от 11 дни след изтичане на договорения 30-дневен срок.⁹³

в) В несъответствие с чл. 65 от ВПУЦОП, от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол по изпълнението на договорите и да приемат изпълнението на доставките.

г) Издадените от изпълнителя експедиционни бележки за извършени доставки по борсов договор № 20/07.05.2020 г. са подписани за приел от главния счетоводител или касиера на Общинско предприятие „Общински имоти и комунални дейности“ (ОП ОИКД), които не са оправомощени за това.⁹⁴ В несъответствие с т. 5 от Спецификацията към договора,⁹⁵ по фактура № 1100005874/15.06.2022 г. на стойност 18 749,98 лв. от изпълнителя не са представени експедиционна бележка и декларация за съответствие на горивото. Експедиционната бележка за доставено гориво по фактура № ФС-02-215/27.04.2022 г. на стойност 24 691,22 лв. не съдържа име и подпис на длъжностно лице за приел, а по пет фактури⁹⁶ - експедиционните бележки за извършените доставки са съставени един ден след тяхното издаване.

В издадените от изпълнителя фактури неправилно е посочено начисляване на отстъпка с отрицателен знак, вместо договорената в борсовия договор търговска надценка. Стойността по фактурите без ДДС е изчислявана като сума на стойността на горивото и посочените като отстъпка суми, които фактически представляват търговска надценка.

и гориво-смазочни материали за МПС за нуждите на община Главиница“, на стойност 969 600 лв. с ДДС и изпълнител „Автотранс“ ООД (УНП 00368-2022-0005), с извършени разходи за 141 098,57 лв. с ДДС. **Общо извършени разходи: 349 507,14 лв. с ДДС**

⁹⁰ ОД №№ 1.6, папка 2, 1.17 и 1.18

⁹¹ ОД № 1.18

⁹² ОД №№ 1.17 и 1.18

⁹³ ОД № 1.18

⁹⁴ ОД № 1.17

⁹⁵ ОД № 1.6, папка 2, т. 1

⁹⁶ Фактури №№ 1100005711/22.02.2022 г., спец. от 23.02.2022 г.; 1100005738/04.03.2022 г., спец. от 05.03.2022 г.; 1100005739/04.03.2022 г., спец. от 05.03.2022 г.; 1100005762/23.03.2022 г., спец. от 24.03.2022 г.; 1100005788/11.04.2022 г., спец. от 12.04.2022 г.

д) Съгласно т. 12 от Спецификацията към борсов договор № 50/27.07.2022 г., купувачът заплаща стойността на издадените фактури до 30 дни от датата на издаването им, като превежда дължимите суми по банковата сметка на продавача. От общинската администрация не е извършено плащане по фактура № 1000010189/31.10.2022 г. на стойност 1 952,67 лв. с ДДС,⁹⁷ с което не е спазено цитираното изискване.

е) В несъответствие с т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г., от общинска администрация не са изпратени уведомления до НАП и АМ за извършването на три плащания на обща стойност 21 368,26 лв. по борсов договор № 20/07.05.2020 г. и четири плащания на обща стойност 15 296,57 лв. по борсов договор № 50/27.07.2022 г. За останалите плащания по договорите са изпратени уведомления до НАП и АМ в регламентирания срок, и са получени отговори, че изпълнителите на двата договора нямат просрочени публични задължения и плащанията могат да бъдат извършени.⁹⁸

ж) Съгласно чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), възложителят изпраща за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка в срок 30 дни от приключване на договора. От общинската администрация за борсов договор № 20/07.05.2020 г. е изпратено обявление за приключен договор до РОП на 23.08.2022 г., в което е посочено, че изпълнението на договора е приключило на 27.06.2022 г., когато е извършено последното плащане. Не е спазен 30-дневния срок за изпращане на обявлението в РОП от датата на приключване на договора.⁹⁹

з) В т. 19 от Спецификацията към договор № 20/07.05.2020 г. е посочено, че купувачът освобождава гаранцията за изпълнението на договора, в срок до 10 календарни дни след последната доставка. От общинската администрация не е освободена гаранция за изпълнението на договора в размер на 4 740 лв., с което не е изпълнена посочената клауза от Спецификацията към договора.¹⁰⁰

Разходите за горива са извършени въз основа на борсови договори, сключени след проведени процедури на „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, съдържащи реквизитите по ЗДДС и приложени към експедиционни бележки или справки. Договорените доставки са изпълнени в определените срокове. Изплатените средства са в рамките на договорените стойности. Установени са частични несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените условия, като: не е спазен нормативно определеният срок за регистрирането на един договор в ИС „РМС - Плащания“ на МФ; от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол за изпълнението на договорите и да приемат изпълнението на доставките; експедиционните бележки за приемането на доставките по един договор са подписани от лица, които не са оправомощени за това; за една фактура не са представени експедиционна бележка и декларация за съответствие на доставеното гориво; експедиционните бележки за доставеното гориво към пет фактури са съставени след датата на фактурирането им; не са изпратени уведомления до НАП и АМ преди извършването на седем плащания; по един договор не е спазен нормативно определеният срок за публикуването на обявление за приключен договор за обществена поръчка и не е възстановена гаранцията за неговото изпълнение; по една фактура не е извършено плащане.

⁹⁷ ОД №№ 1.18 и 1.6, папка 2, т. 2

⁹⁸ ОД №№ 1.17 и 1.18

⁹⁹ ОД № 1.17

¹⁰⁰ ОД №№ 1.6, папка 2, т. 1 и 1.17

2.2.2. Разходи за външни услуги

От ПРБ са отчетени разходи за външни услуги в размер на 1 010 417 лв. за 2022 г. и 632 788 лв. за първото шестмесечие на 2023 г.¹⁰¹ Разходите за външни услуги заемат най-голям относителен дял от разходите за издръжка по бюджета на ПРБ - 40,7 на сто за 2022 г. и 44,1 на сто към 30.06.2023 г. През одитирания период разходите за външни услуги са извършени по 41 договора,¹⁰² сключени директно по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), с обща стойност 713 383 лв. и директни плащания на обща стойност 929 822 лв.

При проверката на разходи за външни услуги на обща стойност 316 068,58 лв., извършени по седем договора, сключени директно¹⁰³ за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ЗСч, РМС № 592/2018 г. и клаузите на сключените договори, е установено:

2.2.2.1. *За договор от 01.06.2020 г. и договор № 21/28.05.2021 г. за абонаментно правно обслужване на дейността на Община Главиница:*

а) Договор от 01.06.2020 г.¹⁰⁴ и договор № 21/28.05.2021 г.¹⁰⁵, всеки с месечно възнаграждение в размер на 1 000 лв. без ДДС,¹⁰⁶ съдържат клаузи за: удължаване на срока на действие, ако преди неговото изтичане никоя от страните не уведоми другата страна, че прекратява договора; определяне на възнаграждението за защита, съдействие и процесуално представителство на възложителя по дела по реда на Наредба № 1 от 09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения, отделно от договореното месечно възнаграждение.

Срокът на действие на договора от 01.06.2022 г. е удължен до 01.06.2023 г., на основание чл. 2 от същия и подписано между страните Допълнително споразумение № 1/31.05.2022 г. Договор № 21/28.05.2021 г. е сключен за срок от една година до 28.05.2022 г., като същият е продължен за още една година на основание чл. 15, ал. 2 от договора, поради липса на писмено искане на някоя от страните за прекратяването му.

б) За одитирания период по договор от 01.06.2020 г. са извършени разходи на обща стойност 34 000 лв., от които за абонаментно правно обслужване 19 000 лв., а за правна защита по дела - 15 000 лв. По договор № 21/28.05.2021 г. са извършени разходи на обща стойност 42 510 лв., от които за юридическа помощ -18 000 лв.; за правна защита по дела - 24 510 лв. Разходите са документално обосновани с подписани от изпълнителите месечни отчети и двустранно подписани договори за правна защита и съдействие. Отчетите съдържат информация за вида на извършената правна помощ през съответния отчетен месец.

в) Преди извършване на плащанията по договорите, между изпълнителите и кмета на Общината са съставяни договори за правна защита и съдействие, съдържащи минимално изискуемата информация, определена за първичните документи, съгласно чл. 6, ал. 1 от

¹⁰¹ ОД №№ 1.3 и 1.4

¹⁰² ОД № 1.19

¹⁰³ **Договор от 01.06.2020 г.** с предмет „Абонаментно правно обслужване“ и изпълнител адвокат Л.С., с извършени разходи за 34 000 лв.; **договор № 21/28.05.2021 г.** с предмет „Правно обслужване на дейността на Община Главиница“ и изпълнител адвокат Н.Б., с извършени разходи за 42 510 лв.; **договор № 12/29.03.2022 г.** с предмет „Дезакаризация срещу кърлежи и инсектицидни обработки срещу бълхи на зелени площи и терени на общински обекти на територията на община Главиница“ и изпълнител „Буболечкоубийци-1“ ЕООД, с извършени разходи за 28 080 лв.; **договор № 13/29.03.2022 г.** с предмет „Дезинсекция срещу имаго на комари (с генератор за студен аерозол) на терени, разположени в урбанизираните части на населените места в община Главиница“ и изпълнител „Буболечкоубийци-1“ ЕООД, с извършени разходи за 28 800 лв.; **договор № 6020/24.08.2022 г.** за добив на дървесина, с изпълнител „Орпет“ ЕООД и извършени разходи за 122 837,62 лв. с ДДС; **договор № 54/14.09.2022 г.** за провеждане на обучение и супервизии по Механизъм „Лична помощ“, с изпълнител „Елаве Терапи“ ЕООД и извършени разходи за 24 165 лв. с ДДС; **договор № 64/03.04.2020 г.** за електронни съобщителни услуги, с изпълнител „БТК“ ЕАД и извършени разходи за 35 675,96 лв. с ДДС. **Общо извършени разходи: 316 068,58 лв.**

¹⁰⁴ ОД № 1.6, папка 3, т. 1

¹⁰⁵ ОД № 1.6, папка 3, т. 2

¹⁰⁶ ОД № 1.20

ЗСч. В тях като основание са посочени съответния договор, видът на извършените услуги и размер на възнаграждението (договореното месечно възнаграждение от 1 000 лв. или съответното възнаграждение, определено по реда на Наредба № 1/09.07.2004 г. за минималните размери на адвокатските възнаграждения).

г) Плащанията по договорите са извършени по банков път, като платените суми съответстват на договореното месечно възнаграждение и на сумите за плащане, посочени в договорите за правна защита и съдействие.

2.2.2.2. *За договори № 12/29.03.2022 г. и № 13/29.03.2022 г. за деакаризация и дезинсекция на тревни площи в населените места от общината, с изпълнител „Буболечкоубийци-1“ ЕООД:*¹⁰⁷

а) Договор № 12/29.03.2022 г. на стойност 11 700 лв. е сключен за една година от датата на подписването му и с анекс № 1/20.12.2022 г. срокът е удължен до 31.12. 2023 г.¹⁰⁸ Договор № 13/29.03.2022 г. на стойност 12 000 лв. е сключен до 31.12.2022 г. и с анекс № 1/20.12.2022 г. срокът е удължен до 30.06.2023 г. г.¹⁰⁹

б) В договор № 12/29.03.2022 г. не е определен ред за отчитане и приемане на извършената работа, но в чл. 2, ал. 3 от същия е посочено задължение за възложителя или негов представител да участва в констатирането и приемането на извършените обработки и съставянето на необходимите документи. В чл. 4 от договор № 13/29.03.2022 г. е посочено, че количествата и видовете работи ще се доказват с двустранни протоколи за действително извършените работи.

в) В чл. 1, ал. 2 от договор № 13/29.03.2022 г. относно реда за документиране на извършените от изпълнителя инсектицидни обработки чрез съставяне на протокол, неправилно е цитирано Приложение № 4 към чл. 18 от Наредба № 3/24.01.2005 г. за условията и реда за извършване на дезинфекции, дезинсекции и дератизации (отм. ДВ, бр. 7/2018 г.) вместо Приложение № 5 към чл. 15, т. 6 от Наредба № 1/2018 г.

г) През одитирания период по договор № 12/29.03.2022 г. са извършени разходи на обща стойност 28 080 лв. с ДДС, а по договор № 13/29.03.2022 г. - 28 800 лв. с ДДС. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Фактурите са издадени въз основа на двустранно подписани протоколи за извършените от изпълнителя бактерицидни и инсектицидни обработки на тревни площи в населените места.

По договор № 12/29.03.2022 г. с изключение на извършените обработки на тревни площи в с. Косара през 2022 г. са съставени протоколи. За извършените услуги по договор № 13/29.03.2022 г. са съставени протоколи за извършена обработка на 23 населени места в Общината. Протоколите за извършените услуги по двата договора са подписани за заявител от кметовете или кметските наместници на съответните населени места, на основание правомощията им, определени в чл.чл. 13 и 14 от УП, с изключение на 34 протокола по договор № 12/29.03.2022 г. и шест протокола по договор № 13/29.03.2022 г., които са подписани за заявител от: юрисконсулт в отдел „ОППП“ за гр. Главиница и от старши специалистите в съответните кметства или от нещатни служители в кметските наместничества, без да са оправомощени за това.

д) Плащанията по договорите са извършени по банковата сметка на изпълнителя, като платените суми съответстват на договорените цени и на стойностите по фактурите.

2.2.2.3. *За договор № 6020/24.08.2022 г., с предмет „Добив на дървесина“ и изпълнител „Орнет“ ЕООД:*¹¹⁰

а) Договорът е на стойност 72 283,20 лв. с ДДС и е сключен на основание чл. 35, ал. 1 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

¹⁰⁷ ОД № 1.21

¹⁰⁸ ОД № 1.6, папка 3, т. 3

¹⁰⁹ ОД № 1.6, папка 3, т. 4

¹¹⁰ ОД №№ 1.6, папка 3, т. 5 и 1.22

горски продукти (НУРВИДГТ), вр. с чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗГ и чл. 17, ал. 2 от ЗОП. Срокът за изпълнението на възложените дейности е до 30.03.2023 г. На основание т. 5.1 от договора, срокът е удължен до 30.12.2023 г. с подписано между страните Допълнително споразумение от 22.12.2022 г.

За сключения договор от общинската администрация е подадено уведомление до НАП и АМ, с вх. № 298412/04.10.2022 г., след предвидения за това 30-дневен срок от датата на неговото сключване, с което не е спазено изискването на т. 4 от РМС № 592/2018 г.

б) В изпълнение на т.т. 2.2.1 и 2.2.2 от договора, на изпълнителя са предадени насажденията, от които ще се добива дървесината, позволителните за сеч и утвърдените технологични планове за добив на дървесина. Предаването е документирано с двустранни предавателно-приемателни протоколи, подписани от началника на отдел УСОГ в дирекция СУ на Община Главиница, главен специалист „Горски надзирател“ и от лицензиария лесовъд на изпълнителя.

в) В изпълнение на т. 2.4.3. от договора, от изпълнителят е представена писмена информация за лицата, които ще извършват дейностите по договора, с уведомително писмо до кмета, с вх. № ОГ-01-67-(1)/25.08.2022 г. Със заповеди на кмета са назначени комисии, които да измерят добитата дървесина по подотдели. В изпълнение на чл. 37, ал. 1 от НУРВИДГТ и т.т. 2.2.6 и 2.4.5 от договора, от комисиите са съставени двустранни протоколи за установените действителните количества добита дървесина по сортименти (дървесни видове), приета във временен склад. Протоколите са подписани от изпълнителя, от членове на комисията, назначена за съответния подотдел, и утвърдени от кмета на Общината.

г) Въз основа на двустранните протоколи за измерване на добитата дървесина, от изпълнителя са издадени данъчни фактури, съдържащи реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. В тях са посочени вида на добитата дървесина, действителното количество, съгласно протоколите, договорените единични цени и обща стойността на услугата по добив.

Съгласно т. 3.5 от договора стойността на услугата се заплаща от възложителя на база издадени фактури в 10-дневен срок от тяхното издаване. Всички плащания са извършени с платежни нареждания по сметка на изпълнителя. Три плащания¹¹¹ са направени след предвидения за това 10-дневен срок от датата на издаването на фактурите, с което не е спазена т. 3.5 от договора. Плащането на стойност 5 649,60 лв. по фактура № 163/25.04.2023 г. е извършено, без да е изпратено от общинската администрация уведомление до НАП и АМ, в неизпълнение на т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г.

д) В т. 3.7 от договора е определено гаранцията да се освобождава в срок от 10 работни дни след окончателното приемане на извършената работа с предавателно-приемателни протоколи за обекта, както и след съставяне на протоколи за освидетелстване на всички сечища в обекта, за което изпълнителят е представил фактура.

По изпълнението на договора последно представената от изпълнителя фактура е № 163/25.04.2023 г., издадена въз основа на протоколи №№ 2, 3 и 5 от 05.04.2023 г., а протоколите за освидетелстване на сечищата са издадени на 29.04.2023 г. и 16.08.2023 г. Гаранцията за изпълнението на договора е възстановена с платежно нареждане от 21.06.2023 г. за 3 011,80 лв., преди предвидения срок, в неизпълнение на т. 3.7 от договора.

2.2.2.4. *За договор № 54/14.09.2022 г. с предмет „Обучение и супервизии по Механизъм „Лична помощ“ с изпълнител „Елаве Терапи“ ЕООД, на стойност 24 165 лв. с ДДС.*¹¹²

а) Изпълнението на възложената услуга по договора е прието и документирано в съответствие с чл. 2, ал.ал. 1 и 4 и чл. 12 от договора, и техническата спецификация за изпълнение на услугата. От изпълнителя за двете дейности са представени два доклада за

¹¹¹ Плащания от: 04.10.2022 г. по фактура № 125/16.09.2022 г. на стойност 39 520,80 лв.; от 09.01.2023 г. по фактура № 137/19.12.2022 г. на стойност 23 224,08 лв.; от 10.02.2023 г. по фактура № 138/27.01.2023 г. на стойност 1 404,48 лв.

¹¹² ОД №№ 1.6, папка 3, т. 7 и 1.23

изпълнените дейности - провеждане на две супервизии и на въвеждащо обучение, одобрени от възложителя с два приемо-предавателни протоколи от 27.09.2022 г. Протоколите са подписани от изпълнителя и кмета и към тях е приложена цялата документация, посочена в Техническата спецификация. Изпълнението на възложените услуги е приключено в договорения срок – до 03.10.2022 г.

Извършените по договора разходи на обща стойност 24 165 лв. с ДДС са документирани с две данъчни фактури – за авансово и за окончателно плащане, съдържащи реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договора са извършени по банковата сметка на изпълнителя в договорените срокове, като платените суми съответстват на договорената цена и на стойностите по фактурите.

2.2.2.5. *За договор № RNA000565380-03042020-64/03.04.2020 г., с предмет „Предоставяне на електронни съобщителни услуги“ с изпълнител „Българска телекомуникационна компания“ (БТК) ЕАД:*¹¹³

Договорът е сключен за срок от 12 месеца, считано от 03.04.2020 г., като след изтичането му, договорът продължава автоматично действието си за неопределен срок при същите условия.

Поетото задължение, определено въз основа на броя на телефонните номера, заявените услуги и договорените единични цени, е в размер на 11 947,20 лв. без ДДС за срок от една година. За одитирания период, във връзка с актуализираните тарифни планове на договорените услуги, в Община Главиница няма съхранени допълнителни споразумения към договора и/или сключени нови договори.

Предоставянето на електронните съобщителни услуги е удостоверено с издадените от изпълнителя данъчни фактури за съответния месец и приложения към тях с информация за използваните услуги от отделните телефонни номера. Фактурите съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. На „БТК“ са заплатени 35 445,07 лв. с ДДС.

Разходите за външни услуги са извършени чрез директно сключени договори и са документално обосновани с първични документи. Спазени са клаузите относно начина на отчитане на изпълнението на услугите, като по два договора за деакаризация и дезинсекция на зелени площи и терени в урбанизираните части на населените места в Общината, от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол и да приемат изпълнението на възложените услуги. Част от протоколите за извършените услуги са подписани за заявител от длъжностни лица или нещатни служители в кметските наместничества, без да са оправомощени за това. По един договор не е съставен протокол за обработените терени в едно населено място.

За сключения договор за добив на дървесина е изпратено уведомление до НАП и АМ, след предвидения за това срок. От Общината не е спазен срокът за извършване на плащанията по четири фактури и срокът за освобождаване на гаранцията за изпълнение. Плащанията по договорите са извършени по банков път, в съответствие с издадените фактури и отчетни документи.

2.3. Капиталови разходи

С Решение № 266/29.04.2022 г.¹¹⁴ на ОбС е приета Програма за капиталовите разходи на Общината за 2022 г. Съгласно чл. 51 от ЗДБРБ за 2022 г. (отм.), одобрената целева субсидия за капиталови разходи (ЦСКР) е в размер на 1 049 300 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 3 521 496 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР в размер на 1 049 300 лв.; преходен остатък от ЦСКР в размер на 237 148 лв.; други целеви трансфери в размер на 1 665 932 лв., предоставени с Постановления на Министерския съвет; средства от субсидията за зимно поддържане за

¹¹³ ОД №№ 1.6, папка 3, т. 6 и 1.24

¹¹⁴ ОД № 1.1, папка 1, т. 1

2021 г. и за 2022 г. в размер на 140 500 лв.; от общата субсидия за държавно делегираните дейности за 2021 г. и за 2022 г., в размер на 169 016 лв.; от отчисленията по чл.чл. 60 и 64 от Закона за управление на отпадъците в размер на 71 837 лв. и собствени средства в размер на 187 763 лв.

През годината разчетът за капиталовите разходи е актуализиран с решения на ОбС и към 31.12.2022 г. възлиза на 5 432 739 лв. Отчетените капиталови разходи за 2022 г. са 1 563 280 лв. или 28,9 на сто спрямо актуализирания годишен план.¹¹⁵

Капиталовата програма на Общината за 2023 г. е приета с Решение на ОбС № 421/31.08.2023 г.¹¹⁶ Съгласно чл. 51 от ЗДБРБ за 2023 г. (отм.), одобрената за Общината ЦСКР е 1 497 200 лв. Първоначално планираните капиталови разходи по бюджета са 6 482 330 лв., за които е предвидено да бъдат финансирани чрез: ЦСКР в размер на 1 497 200 лв.; преходен остатък от ЦСКР за 2022 г. в размер на 865 904 лв.; преходен остатък от други целеви трансфери в размер на 1 456 324 лв., предоставени с Постановления на Министерския съвет; средства от субсидията за зимно поддържане за 2022 г. и за 2023 г., в размер на 108 577 лв.; от общата субсидия за държавно делегираните дейности за 2022 г. и за 2023 г., в размер на 113 101 лв.; от банков инвестиционен заем в размер на 1 871 496 лв. и собствени средства в размер на 569 728 лв.

Отчетените капиталови разходи към 30.06.2023 г. са 2 693 664 лв. или 53,9 на сто спрямо планираните за годината.¹¹⁷

2.3.1. Разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи

За 2022 г. по бюджета на ПРБ са отчетени разходи за основен ремонт на ДМА на обща стойност 969 721 лв.,¹¹⁸ представляващи 21,3 на сто спрямо уточнения план. Към 30.06.2023 г. отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са 2 070 778 лв.¹¹⁹ или 59,4 на сто от планираните средства за годината. Разходите са извършени въз основа на 18 договора и три фактури.¹²⁰

Извършена е проверка на разходи за основен ремонт на ДМА в размер на 2 897 866,18 лв. с ДДС, извършени по седем договора,¹²¹ за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ЗМСМА, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството (Наредба № 3/31.07.2003 г.), РМС № 592/2018 г. и клаузите на сключените договори.

2.3.1.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:¹²²

¹¹⁵ ОД № 4

¹¹⁶ ОД № 1.1, папка 1, т. 2

¹¹⁷ ОД № 5

¹¹⁸ ОД № 1.3

¹¹⁹ ОД № 1.4

¹²⁰ ОД №№ 1.25 и 1.26

¹²¹ **Договор № 52/08.09.2022 г.**, сключен с „Трансконсулт-22“ ООД за „Изработване на технически проекти за ремонт на улици (с. Зарица, с. Сокол, с. Звенимир и с. Коларово)“ и разходи за 31 752 лв. с ДДС; **договор № 21/21.03.2023 г.**, сключен с „Е-проекти“ ЕООД за „Изработване на инвестиционен проект за обект: Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда за обществено обслужване – читалище в с. Зафирово“ и разходи за 26 760 лв. с ДДС; **договор № 547/26.05.2022 г.**, сключен с „Булкрис 83“ ООД за „Преустройство на съществуваща сграда на ДГ в ЦНСТ - с. Дичево“ и разходи за 318 822,72 лв. с ДДС; **договор № 534/16.08.2021 г.**, сключен с „Булкрис 83“ ООД за „Изпълнение на СМР на Сватбена зала - гр. Главиница“ и разходи за 477 293,57 лв. с ДДС; **договор № 510/24.08.2020 г.**, сключен с „Пътперфект-Т“ ЕАД за „Ремонт на улици и пътища на следните населени места на територията на община Главиница: гр. Главиница, с. Зарица, с. Звенимир, с. Вълкан, с. Зебил, с. Подлес, с. Падина, с. Ножарево, с. Калугерене, с. Сокол, с. Листец и с. Дичево“ и разходи за 128 228,09 лв. с ДДС; **договор № 508/24.08.2020 г.**, сключен с „Пътинженерингстрой-Т“ ЕАД за „Ремонт на четвъртокласна пътна мрежа на територията на Община Главиница“ и разходи за 908 804,56 лв. с ДДС и **договор № 554/ 28.11.2022 г.**, сключен с ДЗЗД „ХОУС ЕЛВИС ДМ“ за „Внедряване на енергоспестяващи мерки на СУ „Васил Левски“ гр. Главиница, общ. Главиница, област Силистра, УПИ I за училище и общежитие, кв. 47 по плана на гр. Главиница“ и разходи за 1 006 205,24 лв. с ДДС. Обща извършени разходи: 2 897 866,38 лв.

¹²² ОД №№ 1.27, 1.28, 1.29, 1.30, 1.31, 1.32, 1.33 и 1.34

а) В изпълнение на чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), с Решения №№ 266/29.04.2022 г. и 421/31.08.2023 г. на ОПС за приемането на бюджета на Общината за 2022 г. и за 2023 г., са одобрени поименни списъци за капиталови разходи по обекти за съответната бюджетна година. Проверените разходи за основен ремонт на ДМА са извършени за обекти, включени в поименните списъци за капиталови разходи на Общината за 2022 г. и 2023 г., като същите са в размер до одобрените за тях разчети.

б) Два договора са сключени след проведена „открита“ процедура, на основание чл. 20, ал. 1, т. 1 б. „а“ от ЗОП,¹²³ два след проведени процедури на „публично състезание“, на основание чл. 20, ал. 2, т. 1 от ЗОП,¹²⁴ един след проведено възлагане, чрез събиране на оферти с обява на основание чл. 20, ал. 3, т. 1 от ЗОП¹²⁵ и два, сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹²⁶

в) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) шест договора,¹²⁷ съдържат данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, условия и ред за прекратяване.

г) Със заповеди на кмета са определени длъжностни лица, които да осъществяват инвеститорски контрол за обектите по пет договора¹²⁸ и да подписват документите за приемане на извършените по тях дейности.

д) В изпълнение на т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за четири от сключените договори¹²⁹ и за предстоящите плащания по четири¹³⁰ от тях са изпратени уведомления до НАП и Агенция „Митници“.

е) Приемането на изпълнените дейности е осъществено съгласно договорните клаузи. За извършените строително-монтажни работи (СМР) са съставени изискуемите актове и протоколи, съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г. Спазени са договорените единични цени на отделните видове дейности. Договорите са изпълнени в определените срокове.

ж) На основание чл. 117а, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 62/2022 г.), вр. с чл. 116, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), към два договора №№ 510/24.08.2020 г. и 508/24.08.2020 г. са сключени допълнителни споразумения, с които цената на извършените и приети СМР е индексирана в съответствие с Методиката за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, приета с ПМС № 290/27.09.2022 г. (ред. ДВ, бр. 19/2023 г.).

з) Извършените разходи са документално обосновани с фактури съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗДДС, съдържащи реквизитите посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Всички плащания са извършени в срок и съответстват по стойност на издадените фактури и договорените суми.

и) За два договора, №№ 547/26.05.2022 г. и 534/16.08.2021 г., чието изпълнение е приключило през одитирания период, в съответствие с чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в определения за това 30-дневен срок са публикувани обявления в РОП и на профила на купувача.

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

а) За договор № 52/08.09.2022 г. с предмет „Изработване на технически проекти за ремонт на улици (с. Зарица, с. Сокол, с. Звенимир и с. Коларово)“ и изпълнител

¹²³ Договори №№ 510/24.08.2020 г. и 508/24.08.2020 г. (УИН [00368-2020-0001](#))

¹²⁴ Договор № 534/16.08.2021 г. (УИН [00368-2021-0001](#)) и договор № 554/28.11.2022 г. (УИН [00368-2022-0007](#))

¹²⁵ Договор № 547/26.05.2022 г. (УИН [00368-2022-0003](#))

¹²⁶ Договори №№ 52/08.09.2022 г. и 21/21.03.2023 г.

¹²⁷ Договори №№ 52/08.09.2022 г., 21/21.03.2023 г., 547/26.05.2022 г., 510/24.08.2020 г., 508/24.08.2020 г. и 554/28.11.2022 г.

¹²⁸ Договори №№ 547/26.05.2022 г., 534/16.08.2021 г., 510/24.08.2020 г., 508/24.08.2020 г. и 554/28.11.2022 г.

¹²⁹ Договори №№ 547/26.05.2022 г., 534/16.08.2021 г., 510/24.08.2020 г. и 508/24.08.2020 г.

¹³⁰ Договори №№ 547/26.05.2022 г., 510/24.08.2020 г., 508/24.08.2020 г. и 554/28.11.2022 г.

„Трансконсулт-22“ ООД, на стойност 34 927,20 лв. с ДДС¹³¹ и договор № 21/21.03.2023 г. с предмет *„Изработване на инвестиционен проект за обект: Внедряване на мерки за енергийна ефективност в сграда за обществено обслужване – читалище в с. Зафирово“* и изпълнител „Е-проекти“ ЕООД, на стойност 30 360 лв. с ДДС.¹³²

В несъответствие с т. 1 и т. 2 от РМС № 592/2018 г., за сключените два договора и за извършените плащания по договор № 52/08.09.2022 г. с платежно нареждане на стойност 31 752 лв. и по договор № 21/21.03.2023 г. с платежно нареждане на стойност 26 760 лв. не са подадени уведомления до НАП и АМ от общинската администрация.

б) За договор № 547/26.05.2022 г., сключен с „Булкрис 83“ ООД за *„Преустройство на съществуваща сграда на Детска градина в Център за настаняване от семеен тип - с. Дичево“* на стойност 322 833,94 лв. с ДДС.¹³³

Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на Общината, кметовете на кметства, кметските наместници или оправомощени от тях длъжностни лица, участват при съставянето на актове и протоколи по време на строителството съгласно ЗУТ и нормативните актове по прилагането му.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договора, приемането на изпълнените СМР е извършено с Акт № 1 от 30.09.2022 г. за действително извършени видове СМР/СРР към 30.09.2022 г., подписан от възложителя, изпълнителя и строителния надзор. Окончателното приемане на обекта е удостоверено с подписан на 01.10.2022 г. Протокол за констатиране на приключилите СМР по Проект *„Красива България“*, от възложителя, изпълнителя, консултанта, проектанта и представители на проекта.

В неизпълнение на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) кметът на с. Дичево или оправомощено от него длъжностно лице не са участвали при съставянето на актове и протоколи по време на строителството.

в) За договор № 534/16.08.2021 г. с предмет *„Изпълнение на СМР на Сватбена зала - гр. Главиница“* и изпълнител „Булкрис 83“ ООД, на стойност 648 720,74 лв. с ДДС.¹³⁴

Съгласно чл. 21, ал. 1 от договора, възложителят е предвидил представяне на гаранция за изпълнение в размер на едно на сто от стойността на договора без ДДС или сумата от 5 406 лв. В нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 7 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), в договора не са регламентирани условията за освобождаването на гаранцията за изпълнение, но въпреки това същата е освободена от възложителя на 19.09.2022 г.

Две от плащанията по договора¹³⁵ са извършени без да са изпратени уведомления за тях до НАП и АМ, в несъответствие с т. 4, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

г) За договор № 554/28.11.2022 г. с предмет *„Внедряване на енергоспестяващи мерки на СУ „Васил Левски“ гр. Главиница, общ. Главиница, област Силистра, УПИ I за училище и общежитие, кв. 47 по плана на гр. Главиница“* и изпълнител ДЗЗД „Хоус Елвис ДМ“, на стойност 2 810 997,03 лв. с ДДС.¹³⁶

Не е спазен 30-дневният срок по т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г., като от главния счетоводител уведомлението за сключен договор е изпратено до НАП и АМ с вх. № 345639/15.05.2023 г. или със закъснение от 167 дни.

Разчетите за финансиране на капиталови разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, определена със ЗДБРБ за 2022 г. и за 2023 г., са одобрени от Общинския съвет с решенията за приемането на бюджетите за двете години.

¹³¹ ОД №№ 1.27, т. 1 и 1.28

¹³² ОД №№ 1.27, т. 2 и 1.29

¹³³ ОД №№ 1.27, т. 3 и 1.30

¹³⁴ ОД №№ 1.27, т. 4 и 1.31

¹³⁵ Извършени с ПН от 10.08.2022 г. на стойност 23 189 лв. и ПН от 08.09.2022 г. на стойност 1 923,20 лв.

¹³⁶ ОД №№ 1.27, т. 7 и 1.34

Разходите за основен ремонт на ДМА са извършени в съответствие с одобрените от ОбС стойности за съответните обекти в поименните списъци за капиталови разходи и са документално обосновани с данъчни фактури. Плащанията са извършени, в съответствие с договорените цени, условия и срокове, като са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка: уведомления до НАП и АМ за сключените два договора не са изпратени, а за един договор е изпратено след нормативно определения срок; при съставянето на актове и протоколи за строителството по един договор не е участвал кметът на кметството или оправомощено от него длъжностно лице; в един договор не са регламентирани условията за освобождаване на гаранцията за изпълнение; преди извършване на плащанията по три договора не са подадени уведомления до НАП и АМ.

2.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

За 2022 г. по бюджета на ПРБ са отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 570 882 лв.,¹³⁷ представляващи 66,4 на сто спрямо уточнения план. Към 30.06.2023 г. отчетените разходи за придобиване на ДМА са 615 100 лв. или 59 на сто от планираните средства за годината.¹³⁸ Разходите са извършени на основание 33 договора и 24 фактури.¹³⁹

Проверени са разходи за придобиване на ДМА на обща стойност 707 756 лв. с ДДС, извършени по девет договора,¹⁴⁰ за съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и клаузите на сключените договори.

2.3.2.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:¹⁴¹

а) Извършените разходи за придобиване на ДМА са включени в приетите от ОбС поименни списъци за капиталовите разходи на Общината за 2022 г. и 2023 г. и не надвишават размера на одобрените за тях разчети.

б) Шест договора¹⁴² са сключени след проведена открита процедура по чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗОП, а три договора¹⁴³ са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), шестте договора, сключени след проведени процедури по ЗОП съдържат: данни за страните, дата и място на сключване, предмет, цена, ред и срокове за разплащане, срок на изпълнение, права и задължения на възложителя и на изпълнителя, ред за приемане на работата, размер и

¹³⁷ ОД № 1.3

¹³⁸ ОД № 1.4

¹³⁹ ОД №№ 1.25 и 1.26

¹⁴⁰ Договор № 553/27.10.2022 г. с предмет „Доставка на употребяван камион - самосвал за опесъчаване“ и изпълнител „Спринт 2001“ ЕООД, с разходи за 66 000 лв. с ДДС; договор № 557/16.01.2023 г. с предмет „Доставка на автомобил 4x4 за отдел УСОГ - гр. Главиница“ и изпълнител „Глобал Ауто Трейд“ ЕООД, с разходи за 37 500 лв. с ДДС; договор № 35/25.06.2022 г. с предмет „Доставка на контейнери тип "Бобър" 1.1 куб. м и кофи 120 л на колела, гр. Главиница - 530 бр.“ и изпълнител „Гафуров Сервиз“ ЕООД, с разходи за 34 980 лв. с ДДС; договор № 551/19.10.2022 г. с предмет „Закупуване на два автомобила с изградена хладилна система за нуждите на домашен социален патронаж - гр. Главиница“ и изпълнител „Еспас Ауто“ ЕООД, с разходи за 82 752 лв. с ДДС; договор от 19.04.2022 г. с предмет „Доставка и монтаж на стълбищна платформа за хора с увреждания, гр. Главиница“ и изпълнител „Адапт БГ“ ООД, с разходи за 34 848 лв. с ДДС; договор № 213323363220/20.12.2021 г. с предмет „Закупуване на лек автомобил - ДГ Главиница, с финансов лизинг“ и изпълнител „ОТП Лизинг“ ЕООД, с разходи за 32 930 лв. с ДДС; договор № 550/17.10.2022 г. с предмет „Закупуване на автомобил с финансов лизинг“ и изпълнител „Еуратек Ауто“ ООД, с разходи за 67 376 лв. с ДДС; договор № 564/27.03.2023 г. с предмет „Специализиран автомобил за сметосъбиране и сметоизвозване с финансов лизинг“ и изпълнител „ОББ Интерлийз“ ЕАД, с разходи за 306 000 лв. с ДДС; договор № 558/06.02.2023 г. с предмет „Закупуване на лек автомобил за ПУ - гр. Главиница, с фин. лизинг“ и изпълнител „ОББ Интерлийз“ ЕАД, с разходи за 45 370 лв. с ДДС. **Общо разходи: 707 756 лв. с ДДС**

¹⁴¹ ОД №№ 1.6, папка 4, т.т. 1-9 и 1.35, 1.36, 1.37, 1.38, 1.39 и 1.40

¹⁴² Договори №№ 550/07.10.2022 г. и 551/19.10.2022 г. (УНП [00368-2022-0006](#)); договор № 553/27.10.2022 г. (УНП [00368-2022-0010](#)); договори №№ 557/16.01.2023 г. и 71306/В/06.02.2023 г. (УНП [00368-2022-0012](#)); договор № 71306/С/27.03.2023 г. (УНП [00368-2023-0001](#))

¹⁴³ Договори от: 19.04.2022 г., № 42/27.06.2022 г. и № 213323363220/20.12.2021 г.

условия за задържане и освобождаване на гаранциите за добро изпълнение, условия и ред за прекратяване. От изпълнителите са представени гаранции за изпълнение, в съответствие с чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП. Съгласно чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, при спазване на определения 30-дневен срок от сключването на договорите, до РОП са изпратени обявления за възложените поръчки.

в) В изпълнение на т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г., за четири договора¹⁴⁴ и за плащанията по три договора¹⁴⁵ са изпратени уведомления до НАП и АМ.

г) Изпълнението на доставките е документирано с двустранни приемо-предавателни протоколи съгласно договорните клаузи, в предвидените за това срокове.

д) Извършените разходи са документално обосновани с фактури съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗДДС, съдържащи реквизитите по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите съответстват по стойност на издадените фактури и на договорените суми.

е) След приключване на изпълнението по три договора са публикувани обявления в РОП и профила на купувача, в предвидения за това 30-дневен срок, съгласно чл. 29, ал. 1, т. 1 и ал. 3, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).¹⁴⁶

з) За договор № 553/27.10.2022 г. внесената от изпълнителя гаранция в размер на 1 650 лв. е освободена в 30-дневния срок от приключването му - 31.10.2022 г., с платежно нарежда от 04.11.2022 г.¹⁴⁷

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

а) За четири договора¹⁴⁸ и за плащанията, извършени по пет договора¹⁴⁹ не са изпратени уведомления до НАП и АМ,¹⁵⁰ в несъответствие с т.т. 1-4 от РМС № 592/2018 г. Уведомлението за сключен договор № 551/19.10.2022 г. е изпратено след предвидения за това 30-дневен срок, в неизпълнение на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г.¹⁵¹

б) Съгласно чл. 4, ал. 1, т. 2 от двата договора - №№ 553/28.10.2022 г. и 557/16.01.2023 г., заплащането на стойността се извършва след представяне на двустранен приемо-предавателен протокол за изпълнена и приета доставка, подписана без забележка. В неизпълнение на цитираната клауза, от изпълнителите са издадени фактури и от длъжностните лица от общинската администрация са извършени плащания с платежни нареждания съответно от 28.10.2022 г. на стойност 66 000 лв. и от 17.01.2023 г. на стойност 37 500 лв. преди подписването на приемо-предавателните протоколи за доставените ДМА от 31.10.2022 г. и от 22.02.2023 г.¹⁵²

в) Според чл. 18, ал. 1 от договор № 557/16.01.2023 г., гаранцията се освобождава частично (в размер на 2% от стойността на договора) в срок до 30 дни след приемане на автомобила и подписване на приемо-предавателен протокол, а окончателното ѝ освобождаване (в размер на 1% от стойността на договора) се извършва в срок до 30 дни от изтичане на гаранционния срок на автомобил. След извършената доставка по договор № 557/16.01.2023 г., гаранцията за изпълнение в размер на 937,50 лв. е освободена с платежно нареждане от 06.03.2023 г. изцяло, вместо частично, в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от договора.¹⁵³

г) В чл. 18, ал. 1 от договор № 551/19.10.2022 г. е определено, че гаранцията се освобождава в срок до 30 дни след приемане на автомобила и подписване на приемо-

¹⁴⁴ Договори №№ 553/27.10.2022 г., 557/16.01.2023 г., 551/19.10.2022 г. и 550/07.10.2022 г.

¹⁴⁵ Договори №№ 553/27.10.2022 г., 557/16.01.2023 г., 551/19.10.2022 г.

¹⁴⁶ Договори №№ 553/27.10.2022 г., 557/16.01.2023 г., 551/19.10.2022 г.

¹⁴⁷ ОД № 1.35

¹⁴⁸ Договор от 19.04.2022 г., договор № 42/27.06.2022 г. и договори №№ 213323363220/20.12.2021 г., 71306/С/27.03.2023 г. и 71306/В/06.02.2023 г. за финансов лизинг

¹⁴⁹ Договор от 19.04.2022 г., договори №№ 42/27.06.2022 г. и 550/07.10.2022 г., договори №№ 213323363220/20.12.2021 г., 71306/С/27.03.2023 г. и 71306/В/06.02.2023 г. за финансов лизинг

¹⁵⁰ ОД №№ 1.36, 1.38, 1.39 и 1.40

¹⁵¹ ОД № 1.37

¹⁵² ОД №№ 1.6, папка 4, т.т. 1 и 2 и 1.35

¹⁵³ ОД №№ 1.6, папка 4, т. 2 и 1.35

предавателен протокол. Доставката на автомобила е приета с приемо-предавателен протокол от 16.11.2022 г., подписана от кмета, а гаранцията за изпълнение е освободена от длъжностните лица в общинската администрация частично с платежно нареждане от 24.01.2023 г. на стойност 1 379,20 лв., след предвидения за това 30-дневен срок от подписването на приемо-предавателен протокол за доставката, в неизпълнение на чл. 18, ал. 1 от договора.¹⁵⁴

Разходите за придобиване на ДМА са извършени съгласно одобрената от ОбС капиталова програма за 2022 г. и за 2023 г. и въз основа на договори за обществени поръчки, сключени в резултат на процедури или чрез директно възлагане по реда на ЗОП. Договорите за придобиване на ДМА за обектите, финансирани с капиталови разходи, са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на представени платежни документи, съобразно нормативните изисквания. Спазени са условията и сроковете за извършените доставки. Установени са съществени по характер несъответствия с правната рамка и договорените условия, като: за четири договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ, а за един договор уведомлението е изпратено след предвидения за това 30-дневен срок от сключването му; по два договора плащанията на изпълнителите са извършени преди подписването на приемо-предавателните протоколи за доставянето на ДМА; гаранцията за изпълнение по един договор е освободена изцяло, вместо частично, а по друг не е спазен срокът за частично освобождаване на гаранцията; за извършените плащания по пет договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ.

3. Общински дълг

Съгласно разпоредбата на чл. 2, ал. 1 от ЗОД (ДВ, бр. 34/2005 г.), всички финансови задължения, поети от името и за сметка на Общината при спазване на изискванията на закона, съставляват общински дълг.

Политиката на Общината във връзка с общинския дълг се определя от ОбС, който съгласно чл. 39 и чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ и чл. 3 и чл. 17, ал. 1 от ЗОД приема решения за определяне на лимити и финансовите условия за поемане на общински дълг за съответната бюджетна година.

Кметът организира изпълнението на решенията на ОбС за провеждане на процедура за избор на финансова или кредитна институция, която да осигури необходимото финансиране по реда на чл. 17, ал. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр. 98/2016 г.).

3.1. В изпълнение на чл. 39 и чл. 94, ал. 3, т. 5 от ЗПФ, от ОбС:

- с Решение № 266/29.04.2022 г. е приет максимален размер за поемане на нов общински дълг за 2022 г. в размер до 3 380 561 лв. и максималния размер на общинския дълг към края на годината - 3 021 324 лв.¹⁵⁵

- с Решение № 421/31.08.2023 г. е одобрен максимален размер за поемане на нов общински дълг за 2023 г. в размер до 498 736 лв. и максималния размер на общинския дълг към края на годината - 2 575 446 лв.¹⁵⁶

3.2. Към 01.01.2022 г. остатъчният размер на общинския дълг е 462 628 лв., формиран от дължимата главница по договор за кредит № 3683.0119/01.02.2019 г. в размер на 750 000 лв., сключен с „Търговска банка Д“ АД за срок до 25.02.2027.¹⁵⁷

¹⁵⁴ ОД №№ 1.6, папка 4, т. 4 и 1.37

¹⁵⁵ ОД № 1.1, папка 1, т. 1

¹⁵⁶ ОД № 1.1, папка 1, т. 2

¹⁵⁷ ОД № 1.41

През 2022 г. е поет нов дългосрочен дълг на обща стойност 161 434 лв., от които 32 930 лв. по договор за финансов лизинг¹⁵⁸ и 128 504 лв. усвоени средства по договор за кредит № 5824.1222/15.12.2022 г. в размер на 2 000 000 лв.¹⁵⁹ Към 31.12.2022 г. извършените плащания по дълга са 124 271 лв., от които 108 360 лв. погашения по главницата и разходи за лихви и такси на обща стойност 15 911 лв. Към края на 2022 г. остатъчният размер на общинския дълг е 515 702 лв. и не превишава одобрения от ОбС максимален размер.

От Общината през първото шестмесечие на 2023 г. е поет дългосрочен дълг,¹⁶⁰ формиран по три договора за финансов лизинг за закупуване на автомобили.¹⁶¹ Към 30.06.2023 г. остатъчният размер на общинския дълг е 870 739 лв.

3.3. За съответствие със ЗОД и Наредба № 15 на ОбС е извършена проверка на управленските решения и действия по поемане и управление на общинския дълг по пет договора¹⁶² и извършените по тях разходи за обслужване на поетия дълг. Установено е:

3.3.1. По договор за кредит № 3683.0119/01.02.2019 г., сключен с „Търговска банка Д“ АД:

а) Договорът за кредит № 3683.0119/01.02.2019 г. е сключен с „Търговска банка Д“ АД за предоставяне на дългосрочен кредит в размер на 750 000 лв. до 25.02.2027 г. Средствата са предназначени за възстановяване на средства от наложена финансова корекция по проект „Реконструкция и изграждане на спортен център в гр. Главиница“ по Програма за развитие на селските региони (ПРСР) 2007-2013 г. Съгласно Анекс № 1/22.02.2019 г., страните по договора са се споразумели, че усвоената сума по договора е в размер на 716 330,34 лв. и се преустановява усвояването на средства по кредита. Към 01.01.2022 г. задълженията по главницата са в размер на 462 628 лв.

б) По обслужването на кредита са извършени плащания на обща стойност 160 581 лв., от които 134 311,86 лв. за погашения по главницата и разходи за лихви в размер на 26 269,14 лв. Плащанията са извършени в съответствие с падежите и дължимите суми по погасителния план - Приложение № 1 към анекса.¹⁶³

3.3.2. По договор за финансов лизинг № 213323363220/20.12.2021 г. с „ОТП Лизинг“ ЕООД:¹⁶⁴

а) Договорът за финансов лизинг № 213323363220/20.12.2021 г. за доставка на лек автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж – гр. Главиница, на стойност на 32 930 лв. с ДДС, е сключен чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4, т. 3 от ЗОП и на основание чл. 4, т. 1 от ЗОД. Предназначението на дълга, поет по договора е в съответствие с чл. 4, т.т. 1 и 7 от ЗОД. Клаузите на договора относно общия размер на дълга, размера на авансовата вноска, срока на погасяване и лихвения процент съответстват на условията, определени с Решение № 211/28.10.2021 г. на ОбС.

б) Погасяването на задълженията по лизинга е извършвано с електронни платежни нареждания по банковата сметка на лизингодателя, в съответствие с дължимите суми по т.т. 8, 9 и 15 от договора и размерите на съответните вноски по погасителния план, актуализиран след изтичане на всяко тримесечие.

¹⁵⁸ Договор № 213323363220/20.12.2021 г. за закупуване на лек автомобил за нуждите на Домашен социален патронаж – гр. Главиница при условията на финансов лизинг в размер на 32 930 лв. с ДДС и лизингодател „ОТП Лизинг“ ЕООД

¹⁵⁹ ОД № 1.42

¹⁶⁰ ОД № 1.43

¹⁶¹ Договор № 550/06.01.2023 г. за закупуване на лек автомобил при условията на финансов лизинг в размер на 71 110 лв. с лизингодател „Еуратек Ауто“ ООД; договор № 71306/С/27.03.2023 г. за закупуване на специализиран автомобил за сметосъбиране при условията на финансов лизинг в размер на 329 702 лв. с лизингодател „ОББ Интерлийз“ ЕАД; договор № 71306/В/06.02.2023 г. за закупуване на лек автомобил за нуждите на Полицейско управление - гр. Главиница при условията на финансов лизинг в размер на 48 140 лв., с лизингодател „ОББ Интерлийз“ ЕАД

¹⁶² Договор за кредит № 3683.0119/ 01.02.2019 г. и договори за финансов лизинг № 213323363220/20.12.2021 г., № 550/06.01.2023 г., № 71306/С/27.03.2023 г. и № 71306/В/06.02.2023 г.

¹⁶³ ОД №№ 1.6, папка 5, т. 1.1 и 1.44, т. I

¹⁶⁴ ОД №№ 1.6, папка 5, т. 2 и 1.44, т. II

в) По обслужването на кредита са извършени плащания за обслужване на дълга - 23 994,98 лв. и за лихви - 17,23 лв. От длъжностните лица в общинската администрация не е спазен падежът за заплащането на две вноски №№ 5 и 14 от погасителния план, като допуснатото просрочие не надвишава регламентиранияте 30 дни съгласно чл. 57 от ЗОД.

3.3.3. За договор № 550/06.01.2023 г., сключен с „Еуратек Ауто“ ООД и договори № 71306/В/06.02.2023 г. и № 71306/С/27.03.2023 г., сключени с „ОББ Интерлийз“ ЕАД за закупуване на автомобили при условията на финансов лизинг:¹⁶⁵

а) В съответствие с чл. 15, ал. 1 от ЗОД и чл. 6, ал.ал. 1-3 от Наредба № 15 на ОбС, от кмета са отправени две покани до местната общност за обсъждане на предложения за поемане на общински дълг, като поканите съдържат изискуемата информация за: предназначението на дълга и неговата стойност; начина на финансиране и на обезпечаване; дата, час и място на провеждане на публичното обсъждане. Поканите са оповестени в регионален вестник¹⁶⁶ и на интернет страницата на Общината.

б) Публичното обсъждане на предложенията за поемане на дългосрочен общински дълг са проведени и документирани с два протокола от 26.07.2022 г. и от 15.07.2022 г. съгласно условията и реда, определени в чл. 6, ал.ал. 5-10 от Наредба № 15 на ОбС. С две заповеди на кмета № РД-01-460/22.07.2022 г. и № РД-01-447-1/08.07.2022 г. е определен главен експерт от дирекция „Финансово и административно обслужване“ за докладчик при публичното обслужване на предложенията.

в) В изпълнение на чл. 13 от ЗОД, от кмета са внесени предложения, с вх. № ОбС-06-85/05.08.2022 г. и № ОбС-06-93/19.09.2022 г. до ОбС за поемане на дългосрочен дълг, към които са приложени протоколите от проведените обществени обсъждания. Внесените предложения са в частично несъответствие с чл. 14 от ЗОД, като в тях не са посочени: ползата на местната общност от предмета на дълга; очаквани срокове за реализация на обекта на финансиране; социално-икономически анализ на очакваните резултати; влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на общината.

г) Съгласно чл. 17, ал. 3 от ЗОД, решението на ОбС се приема с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници или след провеждане на местен референдум по решение на общинския съвет. От ОбС са приети две Решения № 316/19.08.2022 г. и № 321/29.09.2022 г. за одобряване на поемането на дългосрочен дълг под формата на финансов лизинг с мнозинство повече от половината от общия брой на общинските съветници, с което е спазена цитираната разпоредба.

От ОбС с Решение № 316/19.08.2022 г. е одобрен максималния размер на дълга на стойност 50 000 лв. за обособена позиция № 1 и 340 000 лв. за обособена позиция № 2, а с Решение № 321/29.09.2022 г. е одобрен, с максимален размер 85 000 лв. за доставка на лек автомобил. Решенията на ОбС съдържат минимално изискуемата информация, посочена в чл. 17, ал. 1 от ЗОД, относно: максималния размер на дълга, изразен чрез номиналната му стойност; валутата на дълга; вида на дълга; начина на обезпечаване; условията за погасяване; максималния лихвен процент. Възложено е на кмета да проведе процедура за избор на лизингодател по реда на ЗОП, който да предостави финансов лизинг при одобрените финансови параметри.

д) Предназначението на поетия дълг е в съответствие с чл. 4, т.т. 1 и 7 от ЗОД, а неговото обезпечение е определено при спазване на изискването по чл. 8, ал. 3 от ЗОД.

Сключените три договора за финансов лизинг и извършените разходите са отразени в т. 2.3.2. Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи от одитния доклад.

¹⁶⁵ ОД №№ 1.6, папка 2 и 1.44, т.т. III, IV и V

¹⁶⁶ Регионален вестник: „Силистренски бряг“, бр. 84/22.07.2022 г. за закупуване на един автомобил; „Тутракански глас“, бр. 27/06.07.2022 г. за обособена позиция № 1 за доставка на нов 4x4 лек автомобил и за обособена позиция № 2 за доставка на специализиран автомобил с надстройка за сметосъбиране и сметоизвозване“

е) Съгласно чл. 32, ал. 1 от ЗПФ, годишният размер на плащанията по общинския дълг за всяка община във всяка отделна година не може да надвишава 15 на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, изчислен на базата на данни от годишните отчети за изпълнението на бюджета на Общината. Спазени са фискалните правила, посочени в цитираната разпоредба, като годишният размер на плащанията по дълга през 2022 г. е 124 271 лв. или три на сто от средногодишния размер на собствените приходи и общата изравнителна субсидия за последните три години, и е в регламентираните ограничения - до 15 на сто.

ж) Според чл. 9, ал. 1 от ЗОД, кметът на общината изготвя годишен отчет за състоянието на общинския дълг и го внася в Общинския съвет като неразделна част от отчета за изпълнението на общинския бюджет. В изпълнение на цитираната разпоредба, годишният отчет за състоянието на общинския дълг към 31.12.2022 г. е внесен от кмета в ОбС с вх. № ОбС-06-69/18.08.2023 г., като неразделна част от отчета за изпълнението на бюджета за 2022 г.

С Решение № 422/31.08.2023 г. на ОбС е приет отчетът за изпълнението на бюджета, включително и за състоянието на общинския дълг за 2022 г., в съответствие с чл. 9, ал. 3 от ЗОД (ред. ДВ, бр.15/2013 г.).

Решението на ОбС и годишният доклад за състоянието на общинския дълг са изпратени в МФ и в Сметната палата с писмо, изх. № ФС-03-41/21.09.2023 г., в законоустановения с чл. 18 от ЗОД (ред. ДВ, бр.15/2013 г.) 30-дневен срок от неговото приемане.

Усвояването, обслужването и погасяването на общинския дълг е в съответствие с правната рамка и договорените условия. Вноските по кредитите и разходите по тях са плащани съобразно договорените срокове и размери. При поемането на общински дълг е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: внесените предложения до ОбС за поемане на дълг не съдържат ползата на местната общност от предмета на дълга, очаквани срокове за реализация на обекта на финансиране, социално-икономически анализ на очакваните резултати, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на Общината. Изготвен е годишен отчет за състоянието на общинския дълг за 2022 г., приет от ОбС, като неразделна част от Отчета за изпълнението на общинския бюджет за същата година.

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 2022 г., приет с [решение № 266/29.04.2022 г.](#) на ОбС е в размер на 15 869 464 лв., а този за 2023 г., приет с [решение № 421/31.08.2023 г.](#) на ОбС е 21 561 968 лв.¹⁶⁷

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

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП, през одитирания период в Общината действат Вътрешни правила за управление цикъла на обществените поръчки ([ВПУЦОП](#)), утвърдени със заповед № РД-01-379/05.06.2022 г. на кмета.¹⁶⁸ Целта им е да се създадат оптимална организация и координация между отделните структурните звена, ангажирани с процесите по прогнозиране, планиране, подготовка, провеждане, възлагане и отчитане на резултатите

¹⁶⁷ ОД № 1, папка 1, т. 2 и т. 3

¹⁶⁸ ОД № 1, папка 3, т. 1

от обществените поръчки, както и адекватни правила за контрол, обезпечаващи законосъобразното и ефективно разходване на бюджетни средства, включително на такива, предоставени по линия на фондове и програми на Европейския съюз, и гарантиращи навременно установяване и отстраняване на допуснати нередности в процеса на управление на цикъла на обществените поръчки. 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.

В съответствие с чл. 140, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), във ВПУЦОП са уредени 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 реда за осъществяване на контрол върху тяхната работа; получаването и съхраняването на 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.

Правилата за осъществяване на контрол върху възлагането на обществените поръчки са регламентирани в Глава седма и с отделни разпоредби от ВПУЦОП. Съгласно чл. 64, ал. 1 и т. 2 от ВУПЦОП, предварителният контрол за законосъобразност на всички документи, свързани с финансовата дейност по провеждане на обществените поръчки, както и извършването и одобряването или отхвърлянето на предложенията по поемане на задължения или извършване на разход се осъществява от финансов контролор, а общия контрол за реализиране реда и условията, регламентирани във вътрешните правила се упражнява от ресорния заместник-кмет.

При проверката на [ВПУЦОП](#) за съответствие със ЗОП и ППЗОП са установени частични несъответствия, като:

а) В разпоредбите на чл. 4, ал. 1, чл. 7, ал. 1, т. 3, чл. 12, ал. 1, чл. 14, ал. 5, чл. 24, ал. 8, чл. 46, ал. 2, чл. 64, ал. 1 и чл. 65, ал. 5, т. 3 от [ВПУЦОП](#) е определено отделни функции от цикъла за възлагане на обществени поръчки да се осъществяват от финансов контролор или друго определено длъжностно лице. Разписаните норми не съответстват на структурата на общинската администрация, утвърдена с [УП](#), съобразно която в Общината няма длъжност финансов контролор, а контролните функции преди поемане на задължение и преди извършването на разход се упражняват от главен експерт „Бюджет“, съобразно [длъжностната му характеристика](#).

б) В чл. 56, ал. 6 от ВПУЦОП е посочено, че в случаите, когато установи непълнота или несъответствие на информацията в ЕЕДОП, включително нередовност или фактическа грешка, или несъответствие с изискванията към личното състояние или критериите за подбор, комисията уведомява участника чрез съобщение, изпратено на потребителския профил на лицето, определено за контакт по поръчката, като изисква да отстрани непълнотите или несъответствията в срок от 3 работни дни. Текстът е в несъответствие с разпоредбата на чл. 54, ал. 9, вр. ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съобразно която кандидатите и участниците, по отношение на които е констатирано несъответствие или липса на информация, могат да представят на комисията нов ЕЕДОП и/или други

документи, които съдържат променена и/или допълнена информация в срок до 5 работни дни от получаването на протокола.

в) Съгласно чл. 58, ал. 15 от ВПУЦОП, в 30-дневен срок след сключване на договора отговорният за обществената поръчка служител от отдел „Обществени поръчки, проекти и програми“ (ОППП), или друго определено за това длъжностно лице, публикува договора в профила на купувача на Общината. Текстът е несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), съобразно които договорът се публикува в платформата на ЦАИС ЕОП в деня на публикуване на обявлението за възложена поръчка в нея, а срокът за това е 5-дневен, считано от датата на сключването на договора.

г) По време на извършване на одита, със заповед № РД-01-333-1/02.05.2024 г. на кмета, ВПУЦОП са отменени и са приети нови, публикувани в профила на купувача в платформата на [ЦАИС ЕОП](#). В тях констатираните несъответствия с ППЗОП и УП са отстранени.

1.2. Отговорностите и правомощията на отделните длъжностни лица, ангажирани с процесите по възлагане на обществени поръчки, са уредени и с длъжностните им характеристики.¹⁶⁹ Съгласно посоченото в тях, на [старши специалист „Обществени поръчки“](#) е възложено да: организира и провежда процедури за възлагане на обществени поръчки и да подготвя документите за тяхното възлагане; изпраща и оповестява необходимата информация чрез „Официален вестник“ на Европейския съюз (ОВ на ЕС), РОП, ЦАИС ЕОП и профила на купувача; предоставя разяснения по условията на обществените поръчки; уведомява заинтересованите лица в законоустановените срокове; изготвя протоколи, доклади и решения по вид и съдържание, съответстващо на изискванията на ЗОП; определя състава и начина на работа на комисията за извършване на подбор; създава и поддържа регистър на досиетата, в т.ч. на договорите за обществени поръчки; разработва регистър на планираните годишни обществени поръчки и обобщава резултати по изпълнението на текущите договори.

С длъжностна характеристика на [главен експерт „Бюджет“](#) е възложено да осъществява контролни функции преди поемане на задължение и преди извършване на разход. Проверката преди поемане на финансово задължение се извършва за: съответствие на размера и характера на задължението с утвърдения годишен размер на бюджетния кредит по съответния бюджетен параграф, както и за наличието на бюджетен кредит, а преди извършването на разход - за съответствие на разхода с поетото задължение и за верността на първичните счетоводни документи.

На основание посоченото в длъжностната му характеристика, [директора на дирекция „Стопанско управление“](#) осъществява контрол по изпълнението на ВПУЦОП.

През одитирания период, в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, с които са уредени вътрешната организация и координация между отделните структурни звена, при прогнозирането, планирането, подготовката, провеждането, възлагането и отчитането на резултатите от обществените поръчки, както и правилата за контрол, обезпечаващи законосъобразното и ефективно разходване на бюджетни средства, и средствата, предоставени по фондове и програми на Европейския съюз. Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки съдържат минимално изискуемата информация съгласно ППЗОП, 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 с длъжностните им характеристики.

¹⁶⁹ ОД № 1, папка 3, т.т. 9-11

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. Съгласно 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 Общината са регламентирани в Раздел I и II на Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от [ВПУЦОП](#).¹⁷⁰ 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 чл. 8, ал. 2 и 3 от [ВПУЦОП](#) е регламентирано, че прогнозирането на обществените поръчки включва установяване броя, вида и прогнозната стойност на обществените поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда, като при прогнозирането на поръчки с периодично или възобновяемо изпълнение, се вземат предвид сключените договори и периодите, в които възложителят е обезпечен с необходимото строителство, доставки или услуги. На основание чл. 9, ал. 2 от ВПУЦОП, процесът по прогнозиране и планиране започва през месец ноември на предходната година и обхваща: заявяване на потребностите от доставки на стоки, услуги и строителство, тяхното обобщаване и анализ; изчисляване на прогнозната стойност на предстоящите за възлагане обществени поръчки; определяне на приложимия ред за възлагане на обществените поръчки, съгласно ЗОП; разпределение на отговорностите по подготовката на документацията за възлагане на обществените поръчки, между отговорните структурни звена длъжностни лица; изготвяне и утвърждаване на план на обществените поръчки за период от 12 месеца. Съгласно чл. 9, ал. 3 от ВПУЦОП, установяването на потребностите от обществени поръчки се осъществява въз основа на депозираните мотивирани предложения - обобщени заявки от заявителите на обществени поръчки (по образец), съдържащи информация за всички прогнозни потребности на съответното звено от строителство, доставки на стоки или услуги, вкл. чрез събиране на оферти с обява, както и тези, които се възлагат директно по чл. 20, ал. 4 от ЗОП.

Според чл. 11, ал. 1 от [ВПУЦОП](#), в срок до 30.11. на предходната бюджетна година, заявителите на обществени поръчки изпращат по електронна поща на ресорния заместник-кмет обобщени заявки за необходимите за осъществяване на дейността им обществени поръчки, с цел планиране на средства в проекта на бюджета на Общината. Ресорния заместник-кмет определя отговорен експерт от отдел ОППП, който да обобщи постъпилите заявки и да изготви проект на годишен план-график за обществени поръчки, съобразно Приложение № 2 към ВПУЦОП. В срок до 10.12. на предходната година експерт от отдел ОППП изготвя и изпраща по електронна поща за съгласуване на ресорния заместник-кмет проект на план-график. Съгласно чл. 11, ал. 6 от ВПУЦОП, в срок до 15.12. на предходната година, ресорния заместник-кмет изпраща по електронна поща проекта на план-графика на директора на дирекция ФАО, който извършва финансов анализ (чрез съгласуване на плана) на прогнозираните средства за обществени поръчки. На база установените брой и видове обществени поръчки, експерт от отдел ОППП изпраща проекта на план-графика до кмета на Общината, който го утвърждава в срок до 31.01. на текущата година.

В чл. 15, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че актуализацията на изготвения план-график се извършва до 10 работни дни от: влизане в сила на бюджета на Община Главиница - при наличието на разлики в планираните стойност или дейности с тези посочени в

¹⁷⁰ ОД № 1, папка 3, т. 1

проектобюджета; от влизане в сила на актуализацията на бюджета на Община Главиница или от внасяне на мотивирано предложение (докладна записка) от заявител на обществени поръчки.

При извършената проверка на етапите по прогнозиране и планиране на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. е установено:¹⁷¹

а) Потребностите от строителство, доставки и услуги в Общината са посочени в решенията на ОбС-Главиница за приемането на бюджета за съответната година ([решение № 266/29.04.2022 г.](#) и [решение № 421/31.08.2023 г.](#)).¹⁷² С тях са одобрени Програмите за капиталовите разходи за 2022 г. и за 2023 г., като са посочени обектите за основен ремонт и придобиване на ДМА и на друго оборудване, машини и съоръжения, необходимите средства за тяхното придобиване и източниците на финансиране.

б) От възложителят е извършено прогнозиране на обществените поръчки, като са идентифицирани потребностите от строителство, доставки и услуги. В Общината действа [План за интегрирано развитие на Община Главиница 2021 г. - 2027 г.](#),¹⁷³ с които са определени основните стратегически цели, както и приложените разнообразни източници на финансиране. Отделно от утвърдения план, с цел прогнозиране на потребностите на обществени поръчки в Общината са приети и публикувани на страницата ѝ в интернет [План за детските площадки](#), [Програма за опазване на околната среда](#), Годишен план за социалните услуги (за [2022 г.](#) и [2023 г.](#)), [Общинска стратегия за личностно развитие 2023-2024 г.](#) и др.

в) В изпълнение на чл. 9, ал. 3 от [ВПУЦОП](#), от заявителите на обществени поръчки са депозирани мотивирани предложения (обобщени заявки) за потребностите от доставка на стоки, услуги или строителство за [2022 г.](#) и за [2023 г.](#)¹⁷⁴ Същите са изготвени по образец, съобразно Приложение № 1 към ВПУЦОП, но не съдържат информация за лицата от административното звено на заявителя, отговорни за съответната обществена поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 9, ал. 5, т. 6 от ВПУЦОП.¹⁷⁵

г) Обобщените заявки за потребностите на Общината от строителство, доставки и услуги за [2022 г.](#) и [2023 г.](#) са изготвени от заместник-кмета с ресор „Стопански дейности“, съответно на 03.01.2022 г. и на 01.02.2023 г., което е след срока (до 30 ноември на предходната година), посочен в чл. 11, ал. 1 от ВПУЦОП. Към тях не са приложени мотиви за наличието на конкретните потребности, в несъответствие с чл. 9, ал. 6 от ВПУЦОП.¹⁷⁶

д) За три обществени поръчки стартирали през 2022 г.¹⁷⁷ и три обществени поръчки стартирали през първото полугодие на 2023 г.¹⁷⁸ не са заявени потребности от лицата, определени за заявители.¹⁷⁹

е) Върху изготвените от старши специалист в отдел ОППП проекти на план-графици на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. не е посочена датата на тяхното съставяне.¹⁸⁰ Предвид датата на изготвянето на обобщените заявки, същите са съставени след предвидения за това срок до 10.12. на предходната година, в неизпълнение на чл. 11, ал. 4 от ВПУЦОП.

ж) План-графиците на обществените поръчки за [2022 г.](#) и за [2023 г.](#) са съставени по образец, съобразно Приложение № 2 към ВПУЦОП, но в тях не са посочени служителите от звеното на съответния заявител, които са отговорни за реализиране на определени задачи

¹⁷¹ ОД № 2.1

¹⁷² ОД № 1, папка 1.

¹⁷³ ОД № 1, папка 4.

¹⁷⁴ ОД № 1, папка 5.

¹⁷⁵ ОД № 2.1, т. I.2 и т. II.2

¹⁷⁶ ОД № 2.1, т. I.1 и т. II.1

¹⁷⁷ УНП: 00368-2022-0005, 00368-2022-0011 и 00368-2022-0014

¹⁷⁸ УНП: 00368-2023-0002, 00368-2023-0003 и 00368-2023-0008

¹⁷⁹ ОД № 2.1, т. I.3 и т. II.3

¹⁸⁰ ОД № 2.1, т. I.4 и т. II.4

по възлагане на обществени поръчки, в т.ч. отговорния експерт от отдел ОППП, с което не е спазено изискването на чл. 11, ал. 3, т. 6 от ВПУЦОП.¹⁸¹

з) В неизпълнение на чл. 11, ал. 4 от ВПУЦОП, изготвените проекти на план-графици за обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. не са съгласувани от ресорния заместник-кмет.¹⁸²

и) План-графиците на обществените поръчки за [2022 г.](#) и [2023 г.](#) са утвърдени от кмета на Общината, в качеството му на възложител, но без датата на утвърждаването им.¹⁸³

к) Утвърденият от кмета на Общината [план-график](#) на обществените поръчки, които предстои да бъдат възложени през 2022 г. е актуализиран и допълнен с два нови [план-графика](#) (от 01.08.2022 г. и от 31.12.2022 г.). За актуализирането на утвърдения план-график не са представени предложения или докладни записки от лицата, отговорни за иниципирането на актуализациите, в несъответствие с чл. 15, ал. 2-4 от ВПУЦОП.¹⁸⁴

л) Три обществените поръчки,¹⁸⁵ стартирали през 2022 г. и една обществена поръчка,¹⁸⁶ стартирала през първото полугодие на 2023 г. не са включени в план-графика на обществените поръчки за съответната година.¹⁸⁷ В неизпълнение на чл. 14, ал. 3 от ВПУЦОП, за откритите обществени поръчки, които не са включени в план-графиците, от лицата, определени за заявители не са изготвени и представени, докладни записки за необходимостта от тяхното възлагане.¹⁸⁸

Процесите по прогнозиране на потребностите и планиране на обществените поръчки през 2022 г. и 2023 г. са в частично несъответствие с изискванията на ВПУЦОП. Установени са несъществени отклонения от правната рамка, като: обобщените заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги или строителство за двете години са изготвени след предвидения за това срок; същите не съдържат информация за лицата от звеното, отговорно за конкретната поръчка и към тях не са приложени мотиви за наличието на конкретните потребности; за три обществени поръчки стартирали през 2022 г. и три поръчки стартирали през първото полугодие на 2023 г. не са заявени потребности от лицата, определени за заявители; проектите на план-графици на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. са изготвени след предвидения за това срок и не са съгласувани от ресорния заместник-кмет; същите са съставени по образец, но без да съдържат информация за служителите от звеното на съответния заявител, които са отговорни за реализирането на определени задачи и отговорния експерт от отдел ОППП; утвърденият от кмета план-график на обществените поръчки за 2022 г. е актуализиран и допълнен с два нови план-графика без да са представени предложения или докладни записки от лицата, отговорни за иниципирането на актуализациите; три обществените поръчки, стартирали през 2022 г. и една обществена поръчка, стартирала през първото полугодие на 2023 г. не са включени в план-графика за съответната година и за тях не са изготвени докладни записки за необходимостта от тяхното възлагане.

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

¹⁸¹ ОД № 2.1, т. I.5 и т. II.5

¹⁸² ОД № 2.1, т. I.6 и т. II.6

¹⁸³ ОД № 2.1, т. I.7 и т. II.7

¹⁸⁴ ОД № 2.1, т. I.8

¹⁸⁵ УНП: 00368-2022-0005, 00368-2022-0011 и 00368-2022-0014

¹⁸⁶ УНП 00368-2020-0010

¹⁸⁷ ОД № 2.1, т. I.9 и т. II.9

¹⁸⁸ ОД № 2.1, т. I.10 и т. II.10

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.

Спазен е § 131 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и одобрения от Министерския съвет график за използването на ЦАИС ЕОП, като през одитирания период обществените поръчки в Общината са възлагани чрез [профила на купувача](#) в 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-01-528-1/14.07.2021 г.](#) на кмета¹⁸⁹ е определен директора на дирекция „Стопанско управление“ да изпълнява функциите на администратор на профила на купувача на Общината в ЦАИС ЕОП, като изпраща съответните обявления и информация за възлагане на обществени поръчки, за сключване и приключване на договори за обществени поръчки, за анексиране на договори по реда на чл. 116 от ЗОП, както и всяка друга информация, изискуема по ЗОП и ППЗОП, вр. с чл. 2, ал. 1, т. 4 от ЗОП, относно възлагане, изпълнение и приключване на обществени поръчки.

От кмета със [заповед № РД-01-288/24.04.2018 г.](#)¹⁹⁰ е оправомощен главен специалист „Човешки ресурси“ да заявява и получава електронно свидетелство за съдимост, а със заповед № РД-01-510/25.08.2020 г. за работа с Информационната система за бюджетен контрол и Регистъра на проектите и дейностите (Redix), са определени главен експерт „Бюджет“ и старши специалист „Обществени поръчки“.

Съгласно [заповед № РД-01-249/28.09.2017 г.](#)¹⁹¹ на кмета, секретаря на Общината е оправомощен да попълва електронна заявка за регистрация на служители на Община Главиница, а главния счетоводител и директора на дирекция „ФАО“ са определени за работа с ИС „РМС-Плащания“ на МФ.

През одитирания период в Община Главиница са открити и възложени 12 процедури за възлагане на обществени поръчки с обща прогнозна стойност 5 301 759,04 лв. без ДДС,¹⁹² в т.ч. пет „открити“ процедури, пет процедури на „публично състезание“, една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и една процедура на „пряко договаряне“. Сключени са 18 договора за обществени поръчки на обща стойност 4 735 765,25 лв. без ДДС.

3.1. При извършената проверка на осем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 4 641 522,39 лв. без ДДС,¹⁹³ възложени чрез пет „открити“ процедури, пет

¹⁸⁹ ОД № 1, папка 3., т. 4

¹⁹⁰ ОД № 1, папка 3., т. 5

¹⁹¹ ОД № 1, папка 3., т. 8

¹⁹² ОД № 2.2

¹⁹³ Обществени поръчки с предмет: „Внедряване на енергоспестяващи мерки за СУ „В. Левски“ гр. Главиница, общ. Главиница, УПИ I за училище и общежитие, кв. 47 по плана на гр. Главиница“ (УНП [00368-2022-0007](#)), с прогнозна стойност 2 345 531,75 лв. без ДДС; „Доставка на един брой нов специализиран автомобил с надстройка за сметосъбиране и сметоизвозване при условията на финансов лизинг за нуждите на Община Главиница“ (УНП [00368-2023-0001](#)), с прогнозна стойност 283 333,33 лв. без ДДС; „Доставка на течни горива и масла за нуждите на общинска администрация и горива за отопление за нуждите на заведения, финансирани от бюджета на Община Главиница по три обособени позиции“ (УНП [00368-2022-0005](#)), с прогнозна стойност 1 103 000 лв. без ДДС; „Доставка на три броя нови леки автомобили и един брой нов специализиран автомобил с надстройка за сметосъбиране и сметоизвозване за нуждите на Община Главиница по четири обособени позиции“ (УНП [00368-2022-0012](#)), с прогнозна стойност 427 083,32 лв. без ДДС; „Доставка на хранителни продукти“ (УНП [00368-2023-0010](#)), с прогнозна стойност 198 000 лв. без

процедури на „публично състезание“, една процедура на „договаряне без предварително обявление“ 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.^{194,195}

а) В изпълнение на чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определяне на прогнозната стойност преди откриването на шест процедури,¹⁹⁶ от старши специалист „Обществени поръчки“ са проведени пазарни проучвания чрез проверка и анализ на информация за цени, получени от различни интернет сайтове или онлайн справочници документиращи с доклади, в които са посочени източниците на информация, получените единични цени и общата прогнозна стойност на поръчката. При две обществени поръчки,¹⁹⁷ прогнозната стойност е определена въз основа на пазарни проучвания, проведени от старши специалист „Обществени поръчки“ или назначена от кмета комисия и документиращи с доклади, в които са посочени участниците на пазара и цялата разменената информация по повод подготовката на поръчките, включително получените от възложителя резултати. Всички доклади за проведени пазарни проучвания и/или консултации са класирани в досиетата на обществените поръчки.

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 три процедури (две „открити“ процедури и една процедура на „публично състезание“)¹⁹⁸ 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 въвеждани 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. ДВ, бр. 86/2018 г.) или по отношение на тях АОП не упражнява контрол, съгласно чл. 233, ал. 1 от ЗОП (ред. бр. 86/2018 г.).

в) Всички процедури са открити с решения на възложителя, съдържащи минимално изискуемата информация по чл. 22, ал. 5 от ЗОП. При шест обществени поръчки,¹⁹⁹ с решенията за откриване на процедурата са одобрени обявленията и документациите за участие, а две са възложени чрез процедури на „договаряне без предварително обявление“ или „пряко договаряне“.²⁰⁰

г) На основание чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявленията на „откритите“ процедури са изпратени за публикуване до ОВ на ЕС.

д) Решенията за откриване на процедурите и одобрените с тях обявления и документации са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП, съгласно чл. 36, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). При три процедури на „публично състезание“²⁰¹ решенията за откриване, обявленията и документациите са публикувани в регистъра на ЦАИС ЕОП в

ДДС; „Доставка на три броя нови леки автомобили за нуждите на Община Главиница по две обособени позиции“ (УНП [00368-2022-0006](#)), с прогнозна стойност 131 666,66 лв. без ДДС; „Реализация на туристическия потенциал на територията на Община Главиница чрез изграждане на посетителски център за представяне на местното и културно наследство в УПИ I-160, кв. 19 по плана на с. Коларово, общ. Главиница, по две обособени позиции“ (УНП [00368-2023-0008](#)), с прогнозна стойност 107 074 лв. без ДДС; „Доставка на един брой нов трактор за нуждите на Община Главиница“ (УНП [00368-2022-0002](#)), с прогнозна стойност 45 833,33 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: 4 641 522,39 лв. без ДДС.

¹⁹⁴ ОД №№ 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9 и 2.10

¹⁹⁵ ОД № 1, папка 6.

¹⁹⁶ УНП: [00368-2022-0007](#); [00368-2022-0005](#); [00368-2022-0012](#); [00368-2023-0010](#); [00368-2022-0006](#) и [00368-2022-0002](#)

¹⁹⁷ УНП: [00368-2023-0001](#) и [00368-2023-0008](#)

¹⁹⁸ УНП: [00368-2022-0007](#); [00368-2023-0001](#) и [00368-2022-0012](#);

¹⁹⁹ УНП: [00368-2022-0007](#); [00368-2023-0001](#); [00368-2022-0012](#); [00368-2022-0006](#); [00368-2023-0008](#) и [00368-2022-0002](#)

²⁰⁰ УНП: [00368-2022-0005](#) и [00368-2023-0010](#)

²⁰¹ УНП: [00368-2022-0007](#); [00368-2023-0008](#) и [00368-2022-0002](#)

деня на тяхното откриване, а при три „открити“ процедури²⁰² - 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 две обществени поръчки, при които определеният критерий за оценка на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“²⁰³ са приложени и методики за определяне на комплексни оценки.

ж) В 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 отделните процедури (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 „откритите“ процедури 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.

к) За приключването на процедурите, от възложителя са издадени решения за класиране на участниците и определяне на изпълнител. Решенията са издадени в предвидения за това 10-дневен срок от утвърждаване на докладите (протоколите), съгласно чл. 106, ал. 6 от ЗОП и публикувани в платформата на ЦАИС 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 или подизпълнителите 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 и т. 2, вр. чл. 35, ал. 1, т. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), за сключените договори и/или прекратените обособени позиции по проведените „открити“ процедури и процедура на „договаряне без предварително обявление“, са изпратени обявления за възложена поръчка за публикуване в ОВ на ЕС.

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 „Внедряване на енергоспестяващи мерки на СУ ”В. Левски” гр. Главиница, общ. Главиница, обл. Силистра, УПИ I за училище и

²⁰² УНП: [00368-2022-0012](#); [00368-2023-0001](#) и [00368-2022-0006](#)

²⁰³ УНП: [00368-2022-0007](#) и [00368-2023-0001](#)

общеежитие, кв. 47 по плана на гр. Главиница” (УНП [00368-2022-0007](#)) и прогнозна стойност 2 345 531,74 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „публично състезание“.²⁰⁴

а) Процедурата е открита с [решение № F264856/23.08.2022 г.](#) на кмета, с което са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея (в т.ч. технически инвестиционен проект, методика за оценка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи).²⁰⁵

б) На основание чл. 121, ал. 4, вр. ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) когато след изтичането на три работни дни от въвеждането на данните в ССИ процедурата не е избрана за контрол, възложителят може да оповести нейното откриване.

Преди откриване на процедурата за възлагане на обществена поръчка, от възложителя са въведени данни в ССИ на АОП на 18.08.2022 г. Същата не е избрана за предварителен контрол, но е открита с [решение № F264856/23.08.2022 г.](#) на кмета, преди изтичането на три работни дни от въвеждане на данните в системата на АОП, в нарушение на чл. 121, ал. 4 от ППЗОП, вр. чл. 229, ал. 1, т. 1, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

в) В [обявлението](#) на обществената поръчка не са посочени основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, с което не е спазено изискването на т. 5 от Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП, посочващо необходимата информация, която най-малко трябва да съдържа обявлението за публично състезание.

г) Съгласно чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП възложителите следва да посочат основанията за незадължително отстраняване от процедурата в обявлението, с което се оповестява нейното откриване.

В т. 1.1 на Раздел III „Изисквания към личното състояние“ от Указанията за участие в процедурата ([документацията](#)), възложителят е посочил незадължителни основания за отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от участие в процедурата. Определените от възложителя незадължителни основания за отстраняване, не са посочени в [обявлението](#), с което се оповестява откриването на процедурата, в несъответствие с чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП.

д) Съгласно чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) предвидените гаранции и техният процент се посочват в обявлението, с което се оповестява откриването на процедурата.

В т. 1 на Раздел XII „Гаранция за изпълнение на договора“ от [документация](#) на обществената поръчка, възложителят е поставил изискване към определения за изпълнител за представяне на гаранция за изпълнение в размер на 3% от цената на договора без включен ДДС, а в чл. 3, ал. 1, т. 3 от проекта на договор е посочено, че авансовото плащане се извършва след представена гаранция, в избрана от изпълнителя форма, обезпечаваща цялата сума на авансово предоставените средства. Предвидените от възложителя гаранции за изпълнение и за авансово предоставени средства, както и техният размер не са посочени в [обявлението](#) на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

е) В Методиката за определяне на комплексна оценка на офертата към документацията и в т. II.2.5. „Критерий за възлагане“ от обявлението на обществената поръчка, възложителят е поставил 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) е с максимална стойност 100 точки и се определя като сбор от включените показатели К1 „Предлагана цена“ с максимална тежест 40% и К2 „Организация за изпълнение на поръчката“, с максимална тежест 60%. Съобразно утвърдената от възложителя методика, скалата за определяне на оценка за показател К2 се базира на определени базови условия,

²⁰⁴ ОД № 2.3

²⁰⁵ ОД № 1, папка 6., под-папка 2.

при наличието на които участниците получават минимален брой точки (30 т.), както и три отделни елемента, свързани с представяне на информация за: разпределение на експерти на ниво отделна задача; необходимите ресурси за изпълнение на поръчката, както и мерки за вътрешен контрол и организация на работата на екипа от експерти, с които да се гарантира качествено изпълнение на поръчката, като присъждането на повече точки (респ. 40 т., 50 т. или 60 т.) се обуславя от посочването на допълнително два, три или четири от посочените надграждащи елемента.

Така определени, надграждащите обстоятелства, за които се присъждат повече точки са 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. чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.2.2. За обществена поръчка с предмет „Доставка на един брой нов специализиран автомобил с надстройка за сметосъбиране и сметоизвозване при условията на финансов лизинг за нуждите на Община Главиница“ (УНП [00368-2023-0001](#)) и прогнозна стойност 283 333,33 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура:²⁰⁶

а) Процедурата е открита с [решение № F313523/29.12.2022 г.](#) на кмета, с което са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие, в т.ч.: методика за оценка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи.²⁰⁷

б) При подготовка за възлагането на обществена поръчка, от старши специалист „Обществени поръчки“ са проведени пазарни консултации, като са потърсени съвети от участник на пазара „Екосол България“ АД, който е представил техническо предложение за сметосъбираща надстройка и техническа спецификация на автомобила с обща прогнозна стойност 255 000 лв. без ДДС. За проведените пазарни консултации, от директора на дирекция „Стопанско управление“²⁰⁸ не е публикувана информация в платформата за получения от възложителя резултат от проведените пазарни консултации, в несъответствие с чл. 44, ал. 3, ал. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 17 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2020 г.).

в) Преди откриване на процедурата, от възложителя са въведени данни в ССИ на АОП на 21.12.2022 г. Същата не е избрана за предварителен контрол от АОП, но е открита с [решение № F313523/29.12.2022 г.](#) на кмета 29.12.2022 г., преди изтичането на три работни дни от въвеждането на данните в системата, в нарушение на чл. 121, ал. 4 от ППЗОП, вр. чл. 229, ал. 1, т. 1, б. „г“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В [обявлението](#) на обществената поръчка не са посочени основанията за задължително отстраняване по чл. 54, ал. 1 от ЗОП, както и специфичните национални основания за отстраняване, с което не е спазено изискването на т. 11, б. „в“ на Част Б към Приложение № 4 от ЗОП, в което е посочена информацията, която най-малко трябва да се съдържа в обявлението.

д) Възложителят в т. 17 на Раздел II „Указания за подаване на оферти“ от [документацията](#) на обществената поръчка, е посочил основанията за незадължително отстраняване по чл. 55, ал. 1, т. 1, 3, 4 и 5 от ЗОП, при наличието на които участниците ще бъдат отстранени от участие в процедурата. Определените от възложителя незадължителни основания за отстраняване, посочени в документацията не са посочени в [обявлението](#) за обществена поръчка, с което не е спазен чл. 55, ал. 2, вр. ал. 1 от ЗОП.

е) В т. 11 на Раздел I „Описание на предмета на обществената поръчка“ от документацията, възложителят е определил гаранция за изпълнение на договора в размер на 3% от стойността на договора без ДДС и съгласно чл. 111 от ЗОП. Определената от

²⁰⁶ ОД № 2.4

²⁰⁷ ОД № 1, папка 6., под-папка 1.

²⁰⁸ Определен със заповед № РД-01-528-1/14.07.2021 г. на кмета на Общината за администратор в платформата на ЦАИС ЕОП

възложителя гаранция за изпълнение и нейният размер не са посочени в обявлението на обществената поръчка, с което не е спазено изискването на чл. 111, ал. 4, вр. ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

ж) На основание чл. 104, ал. 2 от ЗОП при открита процедура в обявлението за обществена поръчка възложителят може да предвиди оценката на техническите и ценовите предложения на участниците да се извърши преди провеждане на предварителния подбор.

В т. 29 от [документацията](#) на обществената поръчка, е посочено че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор, но определеният от възложителя ред за разглеждане на постъпилите оферти не е посочен в обявлението на обществената поръчка, в несъответствие с чл. 104, ал. 2 от ЗОП.

з) В т. 17, б. „е“ на Раздел II „Указания за подаване на оферти“ от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е поставил като основание за отстраняване от процедурата наличието на обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014, относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Съобразно посоченото, забраните спрямо физически и юридически лица по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, включват цялата верига на доставки, а не само преките доставчици.

Ограниченията за участие в обществени поръчки, предвидени в чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., се прилагат само за обществени поръчки, чиито прогнозни стойности попадат в обхвата на приложимата за съответния вид възложител европейска директива. За публичните възложители е приложима Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.02.2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО. При транспонирането на Директива 2014/24/ЕС в ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г., в сила от 15.04.2016 г.) освен принципите и изискванията на цитираната директива, българският законодател е въвел и национални правила за възлагане на обществени поръчки, съобразени с основните принципи на възлагане, установени в директивите в тази област.

Директива 2014/24/ЕС установява правила за процедурите за обществени поръчки, провеждани от възлагащи органи, във връзка с договорите за обществени поръчки и конкурсите за проект, чиято прогнозна стойност не е под праговете, предвидени в чл. 4. (чл. 1, параграф 1 от Директивата). Съгласно чл. 4, б. „в“ от Директива 2014/24/ЕС, същата се прилага за обществени поръчки за доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, чиято прогнозна стойност без данък върху добавената стойност (ДДС) е по-голяма или равна на 207 000 EUR.

През 2022 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е кметът на Общината, съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10.11.2021 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект, като при обществени поръчки за доставки и услуги, които се възлагат от нецентрални възлагащи органи, прагът, над който е приложим чл. 5к, § 1 от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г., е 215 000 евро, който съгласно Съобщение на Европейската Комисия от 11.11.2021 г. относно съответни стойности на праговете, посочени в директиви 2014/23/ЕС, 2014/24/ЕС, 2014/25/ЕС и 2009/81/ЕО на Европейския парламент и на Съвета се равнява на 420 497лв.

Поставеното от възложителя изискване, към участниците в процедурата, да не са налични обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския

съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014, относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е несъобразено с предмета и стойността на обществената поръчка и ограничава конкуренцията чрез включване на изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в нея, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

и) От директора на дирекция „Стопанско управление“,²⁰⁹ не е публикуван договора № 64571/29.03.2023 г. с „Ай Тръкс“ ЕОД за подизпълнение на обществената поръчка в платформата на ЦАИС ЕОП, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). По време на одита са предприети действия и договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 30.05.2024 г.

3.2.3. За обществена поръчка с предмет *„Доставка на течни горива и масла за нуждите на общинската администрация и горива за отопление за нуждите на заведения, финансирани от бюджета на Община Главиница по три обособени позиции”* (УНП [00368-2022-0005](#)) и прогнозна стойност 1 103 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“.²¹⁰

а) Процедурата е открита с [решение № F250981/11.07.2022 г.](#) на кмета и проведена по правилата на борсовото представителство, тъй като стоките предмет на поръчката са включени в списъка на стоките по чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП.²¹¹ В т. VII.1 от решението за откриване на процедурата е посочено, че възложителят ще се възползва от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал. 2 и ал. 3 от ППЗОП, да не одобрява и изпраща покана до определени лица, а да възложи обществената поръчка по правилата на борсовото представителство, поради което има сключен [договор № 540/16.04.2020 г.](#) за възлагане на борсово представителство с „Милков - 63“ ЕООД, член на „Националната стокова борса“ АД.

б) От борсовия посредник на възложителя „Милков-63“ ЕООД е сключен [Борсов договор № 48/27.07.2022 г.](#) за обособена позиция № 3 от името и за сметка на възложителя с краен продавач „Джи Ти Ей Петролиум“ ООД, без да са представени от страна на изпълнителя и/или служебно събрани актуални документи, доказващи съответствието му с изискванията за лично състояние, в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) От борсовия посредник на възложителя „Милков-63“ ЕООД са сключени [Борсов договор № 49/27.07.2022 г.](#) за обособена позиция № 2 с продавач „Бент ойл“ АД и [Борсов договор № 50/27.07.2022 г.](#) за обособена позиция № 1 с продавач „Автотранс“ ООД от името и за сметка на възложителя, без да са представени от страна на изпълнителите и/или служебно събрани документи, доказващи липсата на данъчни задължения към Общината по седалището на възложителя както и съответствието им със специфичните национални основания за отстраняване, в нарушение на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

г) В т. 21 от техническата спецификация по обособена позиция № 3 е предвидено продавачът да внесе гаранция-депозит в размер на 1% върху стойността на договора без ДДС, във формата на парична сума по банковата сметка на Общината.

От борсовия посредник на възложителя „Милков-63“ ЕООД е сключен Борсов договор № 48/27.07.2022 г. с продавач „Джи Ти Ей Петролиум“ ООД, по обособена позиция № 3, без да е представена гаранция за изпълнение, с което не е спазен чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП и не са защитени финансовите интереси на Общината при неизпълнение на договорените клаузи.

д) В сключените три борсови договора не са уредени редът и условията за тяхното прекратяване, в нарушение на чл. 69, ал. 1, т. 9 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

²⁰⁹ Определен със заповед № РД-01-528-1/14.07.2021 г. на кмета на Общината за администратор в платформата на ЦАИС ЕОП

²¹⁰ ОД 2.5

²¹¹ ОД № 1, папка 6., под-папка 3.

3.2.4. За обществена поръчка с предмет „Доставка на три броя леки автомобили и един брой специализиран автомобил с надстройка за сметосъбиране за нуждите на Община Главиница по четири обособени позиции“ (УНП [00368-2022-0012](#)) и прогнозна стойност 427 083,32 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура.²¹²

а) Процедурата е открита с [решение № F290980/02.11.2022 г.](#) на кмета и с него са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) на обществената поръчка (в т.ч. техническа спецификация, проекти на договори и образци на документи).²¹³

б) От директора на дирекция „Стопанско управление“ не е публикуван договор № 64064/18.01.2023 г. за подизпълнение с „ОББ Интерлийз“ ЕАД по обособена позиция № 4 в ЦАИС ЕОП, в несъответствие с чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). По време на одита са предприети действия и договорът е публикуван на 30.05.2024 г. в ЦАИС ЕОП.

3.2.5. За обществена поръчка с предмет „Доставка на хранителни продукти“ (УИН [00368-2023-0010](#)) и прогнозна стойност 198 000 лв. без ДДС, възложена чрез процедура на „пряко договаряне“.²¹⁴

а) Процедурата е открита с [решение № F363887/20.04.2023 г.](#) на кмета на Общината, на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²¹⁵ В т. V.2 от решението за откриване на процедурата е посочено, че възложителят ще се възползва от възможността по чл. 65, ал. 1, т. 2, вр. чл. 64, ал. 2 и 3 от ППЗОП, да не одобрява и изпраща покана до определени лица, а ще сключи договор за обществена поръчка с „Паралел 92 Трейд“ ЕООД, след влизане на решението в сила.

б) Съгласно чл. 48, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителят определя техническите спецификации съобразно изискванията на приложимите нормативни актове в съответната област, като прилага някой от посочените в закона начини.

В несъответствие с посочената разпоредба, от възложителя не са определени и публикувани в РОП в ЦАИС ЕОП технически спецификации на хранителните продукти, които ще бъдат доставяни.

3.2.6. За обществена поръчка с предмет „Доставка на три броя нови леки автомобили за нуждите на Община Главиница по две обособени позиции: Обособена позиция № 1 „Доставка на един брой нов лек автомобил при условията на финансов лизинг за нуждите на Община Главиница; Обособена позиция № 2 „Доставка на два броя нови леки автомобили за нуждите на Община Главиница“ (УНП [00368-2022-0006](#)) и прогнозна стойност 131 666,66 лв. без ДДС, възложена чрез „открита“ процедура.²¹⁶

а) Процедурата е открита с [решение № F260876/09.08.2022 г.](#) на кмета, с което са одобрени [обявлението](#) и [документацията](#) за участие в нея (в т.ч. технически спецификации, проекти на договори и образци на документи).²¹⁷

б) В т. 17, б. „е“ на Раздел II „Указания за подаване на оферти“ от [документацията](#) на обществената поръчка, възложителят е поставил като основание за отстраняване от процедурата наличието на обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Забраните спрямо физически и юридически лица по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014, относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, включват цялата верига на доставки, а не само преките доставчици.

²¹² ОД 2.6

²¹³ ОД № 1, папка 6., под-папка 4.

²¹⁴ ОД № 2.7

²¹⁵ ОД № 1, папка 6., под-папка 5.

²¹⁶ ОД № 2.8

²¹⁷ ОД № 1, папка 6. , под-папка 6.

Поставеното от възложителя изискване, към участниците в процедурата, да не са налични обстоятелства по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета на Европейския съюз от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014, относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, е несъобразено с предмета и стойността на обществената поръчка и ограничава конкуренцията чрез включване на изискване, което необосновано ограничава участието на стопански субекти в поръчката, в нарушение на чл. 2, ал. 2, вр. чл. 59, ал. 2 от ЗОП.

3.3.3. Допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при проведените процедури за възлагане на обществени поръчки са в резултат от неразписана процедура във ВПФУВК за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да обезпечи законосъобразното ѝ провеждане.

Чрез одобряването на обявления за обществени поръчки, които не съдържат минимално изискуемата информация, както и чрез непубликуването на информация в платформата на ЦАИС ЕОП, се нарушават принципите на публичност и прозрачност при тяхното провеждане. С включените ограничителни изисквания в условията на обществените поръчки възложителят е ограничил конкуренцията и е нарушил принципите на равнопоставеност, свободна конкуренция и недопускане на дискриминация.

Обществените поръчки са възлагани чрез профила на купувача в електронната платформа ЦАИС ЕОП, обособени в отделни електронни досиета. За осигуряване на документалната проследимост на всички действия и решения на възложителя, както и на действията на комисииите за провеждане на процедурите са създадени и се поддържат досиета на обществените поръчки на хартиен носител.

Процедурите за възлагане на обществени поръчки са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП. Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, като: две процедури са открити за по-малко от три работни дни от изпращането на информация за тях в ССИ; в обявлението на две обществени поръчки не са посочени основанията за задължително и за незадължително отстраняване, специфичните национални основания за отстраняване както и предвидените от възложителя гаранции за изпълнение или авансово предоставени средства, а при една от тях в обявлението за обществена поръчка, не е посочено, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди провеждане на предварителния подбор; при една процедура са сключени три борсови договора без да са представени и/или служебно събрани всички документи, доказващи съответствието на изпълнителите с изискванията за лично състояние, а един от тях е сключен и без представена гаранция за изпълнение; в сключените борсови договори не са уредени редът и условията за тяхното прекратяване; в условията на две обществени поръчка са включени изисквания, които необосновано ограничават участията на лица в тях, а при една поръчка е утвърдена незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат обективно сравнени и оценени техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по даден показател; при две процедури договорите с определените подизпълнители са публикувани в РОП по време на одита, а при една процедурата не са публикувани резултатите от проведени пазарни консултации, а при друга техническите спецификации за изпълнението на поръчката.

4. Обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява

През одитирания период в Общината са открити и приключили девет обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява, по реда на Глава двадесет и шеста от

ЗОП, с обща прогнозна стойност 933 994,48 лв. без ДДС²¹⁸ и са сключени девет договора на обща стойност 925 147,85 лв. без ДДС.

Проверено и оценено е съответствието на управленските решения и действия с изискванията на ЗОП, Закон за Камарата на строителите (ЗКС), ЗМСМА и ППЗОП при възлагането на седем обществени поръчки с обща прогнозна стойност 857 230,97 лв. без ДДС.²¹⁹

4.1. Установени са следните съответствия с изискванията на правната рамка:²²⁰

а) В съответствие с чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), актуалната прогнозна стойност на три обществени поръчки е определена чрез проведени пазарни проучвания,²²¹ а на четири поръчки в резултат на проведени пазарни консултации.²²²

Резултатите от проведените пазарни проучвания и консултации са документирани с изготвени от старши специалист „Обществени поръчки“ доклади, които в изпълнение на чл. 98, ал. 1, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) са класирани в досиетата на обществените поръчки.

Съгласно чл. 44, ал. 1, т. 3, чл. 36, ал. 1, т. 17 и чл. 36а, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), вр. с чл. 19а, ал. 4 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), информацията, свързана с проведените пазарни консултации е публикувана в РОП и на профила на купувача.

б) Прогнозната стойност на обществените поръчки попада в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.), за които възложителят следва за приложи реда за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

в) В съответствие с чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), за откриване на възлаганията на обществени поръчки, в РОП са публикувани обяви за събиране на оферти по образец. Шест от публикуваните обяви съдържат минимално изискуемото съдържание, съгласно Приложение № 20 към чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).²²³

г) Спазено е изискването на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като заедно с обявите в РОП и на профила на купувача са публикувани документациите на обществените поръчки, включващи указания за подготовка на офертите, технически спецификации, проект на договор и образци на документи.

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

е) В съответствие с чл. 70, ал. 6, вр. с ал. 2, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), към документациите на три обществени поръчки,²²⁴ при които определеният критерий за оценка

²¹⁸ ОД № 2.11

²¹⁹ Обществени поръчки с предмет: „Преустройство на съществуваща двуетажна сграда (ЦДГ) за обособяване на ЦНСТ за деца“ (УНП [00368-2022-0003](#)), с прогнозна стойност 269 532,93 лв. без ДДС; „Доставка на мобилна сцена и шатри за предоставяне на местния фолклор, бит и традиции на територията на Община Главиница“ (УНП [00368-2022-0004](#)), с прогнозна стойност 67 287,62 лв. без ДДС; „Извършване на текущи ремонти на Общински сгради на територията на Община Главиница“ (УНП [00368-2022-0009](#)), с прогнозна стойност 188 570,34 лв. без ДДС; „Доставка на твърди горива за отопление (пелети) за нуждите на Община Главиница и второстепенните разпоредители към нея за отоплителен сезон 2022/2023г.“ (УНП [00368-2022-0011](#)), с прогнозна стойност 55 833,33 лв. без ДДС; „Ремонт на покрив и помещения в общинска сграда в гр. Главиница“ (УНП [00368-2023-0002](#)), с прогнозна стойност 109 012,22 лв. без ДДС; „Изграждане на комбинирани детски площадки в с. Зебил и в с. Звенимир“ (УНП [00368-2023-0006](#)), с прогнозна стойност 75 710,33 лв. без ДДС и „Изграждане на комбинирани детски площадки в с. Падина и в с. Стефан Караджа“ (УНП [00368-2023-0007](#)), с прогнозна стойност 91 284,20 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност 857 230,97 лв. без ДДС.

²²⁰ ОД №№ 2.12, 2.13, 2.14, 2.15, 2.16, 2.17, 2.18 и 2.19

²²¹ УНП: [00368-2022-0003](#), [00368-2022-0009](#) и [00368-2023-0002](#)

²²² УНП: [00368-2022-0004](#), [00368-2022-0011](#), [00368-2023-0006](#) и [00368-2023-0007](#)

²²³ УНП: [00368-2022-0003](#), [00368-2022-0004](#), [00368-2022-0009](#), [00368-2023-0002](#), [00368-2023-0006](#) и [00368-2023-0007](#)

²²⁴ УНП: [00368-2022-0003](#), [00368-2022-0009](#) и [00368-2023-0002](#)

на офертите е „оптимално съотношение качество/цена“, са приложени методики за определяне на комплексната оценка.

ж) Офертите са подадени чрез платформата ЦАИС ЕОП и декриптирани от председателите на комисиите на основание чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в деня, посочен в обявите.

з) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), със заповеди на възложителят са назначени комисии, които да разгледат и оценят получените оферти. Спазени са разпоредбите на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), като преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията към личното състояние и критериите за подбор, от членовете на комисиите са представени декларации за липсата на конфликт на интереси.

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, утвърдени от кмета. Същите са изпратени до участниците и публикувани в РОП и на профила на купувача в един и същ ден, в съответствие с чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

к) 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 или служебно събрани документи по чл. 58 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и/или съответствието им с поставените критерии за подбор.

л) Договорите за възлагане на обществени поръчки са сключени при спазване на в 30-дневен срок от датата на определяне на изпълнителя по чл. 194, ал. 1 от ЗОП.

м) В изпълнение на чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), договорите за възлагане на обществените поръчки, ведно с приложенията към тях са публикувани в РОП и на профила на купувача.

н) Спазени са разпоредбите на чл. 194, ал. 4, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 7 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), обявленията за възлагане на шест²²⁵ обществени поръчки са публикувани в РОП и на профила на купувача, в пет дневен срок от сключването на договорите.

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

4.2.1. За обществена поръчка с предмет „*Преустройство на съществуваща двуетажна сграда (ЦДГ) за обособяване на ЦНСТ за деца*“ (УНП [00368-2022-0003](#)) и прогнозна стойност 269 532,93 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на ЗОП:²²⁶

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F220409/08.04.2022 г. в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея (в т.ч. технически инвестиционен проект, техническа спецификация, методика за оценка на офертите, проект на договор и образци на документи).

б) В т. III.1.3. от обявата за събиране на оферти и в т. 4.3.3., б. „б“ от документацията на обществената поръчка, е поставено изискване към участниците по отношение на техническите и професионалните им способности, като е посочено, че „участникът трябва да разполага с координатор по безопасност и здраве, който да отговаря на изискванията по чл. 5, ал. 2 от Наредба № 2/22.03.2004 г. за минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи, да притежава валидно удостоверение за длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството, съгласно Наредба № РД-07-2/16.12.2009 г. и да има реализиран професионален опит, като длъжностно лице по безопасност и здраве на минимум един обект, идентичен или сходен с този на поръчката.

Възприетият от възложителя подход е неправилен, тъй като не е направена разлика между координатор по безопасност и здраве по смисъла на Наредба № 2/22.03.2004 г. за

²²⁵ УНП: [00368-2022-0003](#), [00368-2022-0009](#), [00368-2022-0011](#), [00368-2023-0002](#), [00368-2023-0006](#) и [00368-2023-0007](#)

²²⁶ ОД №№ 2.12, папка 1 и 2.13

минималните изисквания за здравословни и безопасни условия на труд при извършване на строителни и монтажни работи (Наредба № 2/22.03.2004 г.), издадена на основание чл. 276, ал. 1 от Кодекса на труда (КТ) и длъжностно лице по безопасност и здраве в строителството, притежаващо удостоверение съгласно Наредба № РД-07-2/16.12.2009 г. за условията и реда за провеждането на периодично обучение и инструктаж на работниците и служителите по правилата за осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд, издадена на основание чл. 281, ал. 5 от КТ.

Съгласно чл. 15, ал. 1, т. 4, б. „в“ от ЗКС всеки строител трябва да разполага с длъжностно лице за контрол на спазването на здравословни и безопасни условия на труд, назначено на трудов договор, като част от състава на строителя, което следва да е преминало ежегодно обучение съгласно изискването на чл. 7, ал. 5, т. 2 от Наредба № РД-07-2/16.12.2009 г. Функциите на координатора по безопасност и здраве за етапа на инвестиционно проектиране и за етапа на изпълнение на строителството са определени в чл. 7 и чл. 11 от Наредба № 2/22.03.2004 г., а съгласно чл. 5, ал. 2 от същата наредба координаторът по безопасност и здраве трябва да е правоспособно лице с квалификация, професионален опит и техническа компетентност в областта на проектирането, строителството и безопасното и здравословно изпълнение на СМР, доказани с диплома, лицензи, удостоверения.

Поставеното изискване от възложителя към координатора по безопасност и здраве не отговаря на нормативно определените, а на изискванията за длъжностно лице по безопасност и здраве.

в) В т. II.2.5. от обявата за събиране на оферти и Методиката за определяне на комплексна оценка на офертите (Методиката) към документацията на обществената поръчка, е определен критерий за възлагане по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП, „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Съобразно посоченото, комплексната оценка КОЦ е с максимален размер от 100 т. и се образува като сбор от показателите: ПЦ - Предложена цена предмет на поръчката, с относителна тежест 50% и ПП - Предложение за изпълнение на поръчката с относителна тежест - 50%.

В т. 3.2. от Методиката е посочено, че оценката за показател ПП се формира въз основа на три подпоказателя, свързани с: Организация на строителния процес, вкл. временно строителство и организация на строителната площадка, с максимална тежест 25 т.; Организация на доставките на материали и оборудване, с максимална тежест 15 т. и Организация на персонала, взаимозаменяемост, разпределение на човешкия ресурс и отговорностите, с максимална тежест 10 т. Оценката по всеки от подпоказателите се образува чрез надграждащи обстоятелства, наличието на които обосновава получаването на допълнителен брой точки, а информацията в тях се припокрива с минималните изисквания на възложителя за изпълнение на обществената поръчка. Предвидено е представяне на информация, идентична с минималните изисквания, определени от възложителя, което води до смесването ѝ с надграждащите обстоятелства, без наличието на ясен разграничителен критерий и без възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта.

Начинът за определяне на оценката по показател ПП не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта и 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. Присъждането на оценките не е обвързано с обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии, а оценката зависи от субективната преценка на членовете на комисията, с което е допуснато нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

г) Съгласно чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), когато се финансират обекти на територията на кметствата и населените места с кметски наместници и възложител е кметът на общината, кметовете на кметства, кметските наместници или

оправомощени от тях длъжностни лица се включват в съставите на комисиите по чл. 103 от ЗОП.

В несъответствие с посочената разпоредба, в състава на комисията за разглеждане, и оценка на постъпилите оферти, назначена със заповед № РД-01-201/20.04.2022 г. на кмета, не е включен кметът на кметството или оправомощено от него длъжностно лице, въпреки че в обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка е посочено, че мястото на изпълнение на поръчката е с. Дичево, община Главиница.

4.2.2. За обществена поръчка с предмет *„Доставка на мобилна сцена и шатри за предоставяне на местния фолклор, бит и традиции на територията на Община Главиница“* (УНП [00368-2022-0004](#)) и прогнозна стойност 67 287,62 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на ЗОП:²²⁷

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F232858/25.05.2022 г., в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея в т.ч. технически спецификации, проект на договор и образци на документи.

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

Преди сключването на договора за обществена поръчка, от възложителя е изпратено писмо с рег. № УТ-03-120/13.06.2022 г., чрез платформата ЦАИС ЕОП до определения изпълнител, с изискване да се представят документи, до които длъжностните лица от общинската администрация имат достъп по служебен път, а именно: свидетелство за съдимост; удостоверение за наличие или липса на задължения по ЗМДТ от общината по седалище на участника и удостоверение от Изпълнителна агенция „Главна инспекция по труда“ (ИА ГИТ), с което не е спазен чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

в) С класирания на първо място участник „Пип електроникс“ ЕООД е сключен договор № 549/29.06.2022 г. От директора на дирекция „Стопанско управление“²²⁸ е публикувано обявление за възложена поръчка в платформата на ЦАИС ЕОП на 11.07.2022 г., след предвидения за това 5-дневен срок от сключването на договора, в несъответствие с чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

4.2.3. За обществена поръчка с предмет *„Извършване на текущи ремонти на Общински сгради на територията на Община Главиница“* (УНП [00368-2022-0009](#)) и прогнозна стойност 188 570,34 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на ЗОП:²²⁹

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F272841/12.09.2022 г., в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея, в т.ч. методика за оценка на офертите; технически спецификации, количествено-стойностна сметка, проект на договор и образци на документи.

б) В т. II.2.5. от обявата за събиране на оферти и в Методиката за оценка на офертите към документацията на обществената поръчка е определен критерий за възлагане на поръчката по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП - „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Съгласно утвърдената Методика, максималната стойност на комплексната оценка (КО) е 100 точки и с определя като сбор от показателите: ОП - „Организация за изпълнение на поръчката“, с максимална относителна тежест 70% и ЦП - „Ценово предложение“ с максимална относителна тежест 30%. Съобразно посоченото, скалата за определяне на оценка за показател ОП се базира на определени базови условия, при наличието на които участниците получават минимален брой точки (50 т.), както и два отделни надграждащи елемента, свързани с: представяне на допълнителна информация за разпределението, броя и квалификацията на строителните лица, на техническите ресурси и

²²⁷ ОД №№ 2.12, папка 2 и 2.14

²²⁸ Оправомощен със заповед № РД-01-528-1/14.07.2021 г. на кмета да изпълнява функциите на администратор на профила на купувача на Общината в платформата ЦАИС ЕОП.

²²⁹ ОД №№ 2.12, папка 3 и 2.15

на времето, необходими за изпълнението на всяка една операция, носещ 30 допълнителни точки; мерки, касаещи социални характеристики и такива за ограничаване на шумовото замърсяване, както и конкретни методи и начини за предварително информиране на обществеността за районите на работа, носещ 20 допълнителни точки.

Така формулирани, надграждащите характеристики по показател „Организация за изпълнение на поръчката“ не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение предложено във всяка оферта предвид липсата на добавена стойност на изискваната информация за повишаване на качеството на изпълнение над минимално изискуемото ниво, съгласно Техническата спецификация. Описанието на разпределението, броя и квалификацията на необходимите строителни лица, както и необходимите технически ресурси за изпълнение във връзка с предмета на поръчката е част от минималните изисквания на възложителя, поради което утвърдената методика по показател ОП не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации и е в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

в) В неизпълнение на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисията за разглеждане, и оценка на постъпилите оферти, назначена със заповед № РД-01-676/26.09.2022 г. на кмета, не е включен кметът на кметството, в което ще се извърши строителството или оправомощено от него длъжностно лице, въпреки че в обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка е посочено място за изпълнение на поръчката - с. Малък Преславец.

4.2.4. За обществена поръчка с предмет „Доставка на твърди горива за отопление (пелети) за нуждите на Община Главиница и второстепенните разпоредители към нея за отоплителен сезон 2022/2023г.“ (УНП [00368-2022-0011](#)) и прогнозна стойност 55 833,33 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти“ по реда на ЗОП.²³⁰

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F290406/26.10.2022 г., в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея, в т.ч. технически спецификации, проект на договор и образци на документи.

б) В т. 30 от документацията на обществената поръчка е посочено, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди разглеждане на документите за съответствие с изискванията за лично състояние и критериите за подбор. Предвидената възможност не е посочена в публикуваната обява за събиране на оферти, с което не е спазен чл. 187, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

в) В неизпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), преди сключване на договора за обществена поръчка, от възложителя е изпратено писмо до определения изпълнител, чрез платформата ЦАИС ЕОП, с изискване да се представят документи, до които длъжностните лица от общинската администрация имат достъп по служебен път, а именно: свидетелство за съдимост; удостоверение за наличие или липса на задължения по ЗМДТ от общината по седалище на участника и удостоверение от ИА ГИТ.

4.2.5. За обществена поръчка с предмет „Ремонт на покрив и помещения в общинска сграда в гр. Главиница“ (УНП 00368-2023-0002) и прогнозна стойност 109 012,22 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на ЗОП.²³¹

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F321325/17.01.2023 г. в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея, в т.ч. технически спецификации, методика за оценка на офертите, КСС, проект на договор и образци на документи.

б) В т. II.2.5. от обявата за събиране на оферти и в Методиката за оценка на офертите към документацията на обществената поръчка е определен критерий за възлагане на поръчката по чл. 70, ал. 2, т. 3 от ЗОП - „икономически най-изгодна оферта“, въз основа на

²³⁰ ОД №№ 2.12, папка 4 и 2.16

²³¹ ОД №№ 2.12, папка 5 и 2.17

„оптимално съотношение качество/цена“. Съгласно утвърдената Методика, максималната стойност на комплексната оценка (КО) е 100 точки и се определя като сбор от показателите: ОП - „Организация за изпълнение на поръчката“, с максимална относителна тежест 70% и ЦП - „Ценово предложение“ с максимална относителна тежест 30%. Съобразно посоченото, скалата за определяне на оценка за показател ОП се базира на определени базови условия, при наличието на които участниците получават минимален брой точки (50 т.), както и два отделни надграждащи елемента, свързани с: представяне на допълнителна информация за разпределението, броя и квалификацията на строителните лица, на техническите ресурси и на времето, необходими за изпълнението на всяка една операция, носещ 30 допълнителни точки и мерки, касаещи социални характеристики и такива за ограничаване на шумовото замърсяване, както и конкретни методи и начини за предварително информиране на обществеността за районите на работа, носещ 20 допълнителни точки.

Така формулирани, надграждащите характеристики по показател „Организация за изпълнение на поръчката“ не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение предложено във всяка оферта, предвид липсата на добавена стойност на изискваната информация за повишаване на качеството на изпълнение над минимално изискуемото ниво, съгласно Техническата спецификация. Описанието на разпределението, броя и квалификацията на необходимите строителни лица, както и необходимите технически ресурси за изпълнение във връзка с предмета на поръчката е част от минималните изисквания на възложителя, поради което утвърдената методика по показател ОП не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации и е в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

4.2.6. За обществена поръчка с предмет „Изграждане на комбинирани детски площадки в с. Зебил и в с. Звенимир“ (УНП [00368-2023-0006](#)) и прогнозна стойност 75 710,33 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на ЗОП.²³²

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F331830/13.02.2023 г. в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея, в т.ч. технически спецификации, технически проекти, разрешения за строеж, КСС, проекти на договори и образци на документи.

б) В неизпълнение на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисията за разглеждане, и оценка на постъпилите оферти, назначена със заповед № РД-01-101/24.02.2023 г. на кмета, не са включени кметовите на кметствата, в които ще се извършва строителството или оправомощени от тях длъжностни лица, въпреки че в обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка е посочено място за изпълнение на поръчката в с. Зебил и в с. Звенимир.

4.2.7. За обществена поръчка с предмет „Изграждане на комбинирани детски площадки в с. Падина и в с. Стефан Караджа“ (УНП [00368-2023-0007](#)) и прогнозна стойност 91 284,20 лв. без ДДС, възложена чрез „събиране на оферти с обява“, по реда на ЗОП.²³³

а) Поръчката е открита чрез публикуване на обява за събиране на оферти № F331857/14.02.2023 г. в платформата на ЦАИС ЕОП, с която е одобрена документацията за участие в нея в т.ч. технически спецификации, технически проекти, разрешения за строеж, КСС, проекти на договори и образци на документи.

б) В неизпълнение на чл. 52, ал. 3 от ЗМСМА (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисията за разглеждане, и оценка на постъпилите оферти, назначена със заповед № РД-01-108/27.02.2023 г. на кмета, не са включени кметовите на кметствата, в които ще се извършва строителството или оправомощени от тях длъжностни лица, въпреки че в

²³² ОД №№ 2.12, папка 6 и 2.18

²³³ ОД №№ 2.12, папка 7 и 2.19

обявата за събиране на оферти и в документацията на обществената поръчка е посочено място за изпълнение на поръчката в с. Падина и в с. Стефан Караджа.

4.3. Причините за допуснатите нарушения и несъответствия с правната рамка при възлагането на обществени поръчки чрез „събиране на оферти с обява“ по реда на ЗОП, е не разписана процедура във ВПФУВК за документиране на извършения предварителен контрол за законосъобразност на действията и решенията на възложителя, от вземането на решение за откриване на обществена поръчка, до нейното възлагане, която да осигури законосъобразното и провеждане.

С публикуването на обяви за събиране на оферти без минимално изискуемото съдържание, както и не спазването на сроковете за изпращане на информация до РОП се нарушават принципите на публичност и прозрачност при провеждането на обществените поръчки, а чрез изискването за представяне на документи до които възложителят има служебен достъп се създава допълнителна административна тежест за участниците, определени за изпълнители.

Методиките за оценка на офертите, утвърдени в несъответствие със законовите изисквания не дават възможност за обективно сравнение и оценка на постъпилите оферти.

4.4. В изпълнение на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) от възложителят е изпратена обобщена информация до АОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП за 2022 г.²³⁴

Обществените поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява, са проведени в несъответствие с изискванията на ЗОП, ЗМСМА, ЗКС и ППЗОП. Установени са съществени по характер отклонения и нарушения на правната рамка, като: в една публикувана обява за събиране на оферти не е посочено, че оценка на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор; утвърдените методики за определяне на комплексни оценки по три обществени поръчки не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено в офертите, а методиката към една обществена поръчка, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат; при четири обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица; при сключване на два договора от изпълнителя са изискани документи, до които възложителят има достъп по служебен път; в условията на една обществена поръчка е поставено изискване, несъобразено с разпоредбите на ЗКС, а при друга обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване след предвидения за това срок в РОП.

5. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период, в Общината са сключени и изпълнени девет договора за възлагане на обществени поръчки с обща стойност 886 350,67 лв. без ДДС (1 063 620,81 лв. с ДДС), в т.ч. четири договора на обща стойност 201 010 лв. без ДДС, сключени след проведени процедури по ЗОП и пет договора на обща стойност 685 340,67 лв. без ДДС, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.²³⁵ Изплатената сума по договорите е в размер на 869 696,04 лв. без ДДС или 1 043 635,25 лв. с ДДС.

²³⁴ ОД № 2.20

²³⁵ ОД № 2.21

5.1. При извършената проверка на изпълнението по три договора за обществени поръчки на обща стойност 165 388 лв. без ДДС (198 465,60 лв. с ДДС),²³⁶ за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорните клаузи е установено:²³⁷

а) В съответствие с чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), договорите за обществени поръчки съдържат информация за: страните, датата и мястото на сключване на договорите; предмета, цената, реда и сроковете за заплащане; срока за изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата, както и реда и условията за тяхното прекратяване.

б) Договорите са сключени след представени гаранции за изпълнение, обезпечаващи изпълнението им, в размер 3 на сто от стойността на договорената цена. Към тях са приложени техническата спецификация на възложителя, техническото и ценово предложение на изпълнителя.

в) Договор № 548/02.06.2022 г. е регистриран от главния счетоводител²³⁸ в ИС „РМС-Плащания“ на МФ, с вх. № 280296/08.06.2022 г. в определения с т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г. 30-дневен срок от сключването му.²³⁹

г) От кмета не са определени длъжностни лица, които да приемат доставките по договорите. За приемането им са съставени протоколи, подписани от кмета представители на изпълнителите, като отразените в тях единични цени съответстват на договорените.

д) Договорите са изпълнени в определения срок. От изпълнителите са издадени фактури за авансово и окончателно плащане, стойността на които съответства на договорените стойности и протоколите за приемане на доставката.

е) Плащанията са извършени по банков път съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/2018 г., за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя им в предвидените за това срокове, след проверка в ИС „РМС-Плащания“ на МФ. Спазени са условията и сроковете за извършването на авансовото и окончателното плащане на изпълнителите на договорите.

ж) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. При изпълнението на договорите от възложителя не е установено некачествено и/или забавено изпълнение, поради което не са претендирани неустойки.

з) Съгласно чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 195 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), възложителят изпраща за публикуване обявление за приключване на договор за обществена поръчка по образец в срок 30 дни от приключването на договора. Обявленията за приключване на два договора № 549/29.06.2022 г. и № 555/06.12.2022 г. са публикувани в платформата на ЦАИС ЕОП в предвидения за това срок.²⁴⁰

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

5.2.1. За договор № 548/02.06.2022 г., сключен с „Анимекс“ ЕООД за „*доставка на един брой нов трактор за нуждите на Община Главиница*“ (УНП [00368-2022-0002](#)) на

²³⁶ Договор № 548/02.06.2022 г., сключен с „Анимекс“ ЕООД за „доставка на един брой нов трактор за нуждите на Община Главиница“ на стойност 45 800 лв. без ДДС (УНП [00368-2022-0002](#)); договор № 549/29.06.2022 г., сключен с „Пип електроникс“ ЕООД за „доставка на мобилна сцена и шатри за предоставяне на местния фолклор, бит и традиции на територията на Община Главиница“ на стойност 67 088 лв. без ДДС (УНП [00368-2022-0004](#)) и договор № 555/06.12.2022 г., сключен със „Супер Екопелет“ ООД за „доставка на твърди горива за отопление (пелети) за нуждите на Община Главиница и второстепенните разпоредители към нея за отоплителен сезон 2022/2023 г.“ на стойност 52 500 лв. без ДДС (УНП [00368-2022-0011](#)). **Обща стойност на договорите 165 388 лв. без ДДС.**

²³⁷ ОД №№ 2.22, 2.23, 2.24 и 2.25

²³⁸ Оправомощен със заповед на кмета № РД-01-957/21.12.2020 г.

²³⁹ ОД № 2.23

²⁴⁰ ОД №№ 2.24 и 2.25

стойност 45 800 лв. без ДДС (54 960 лв. с ДДС) и срок за изпълнение пет календарни дни, считано от заявката за доставка.²⁴¹

а) В чл. 12, ал. 1 от договора е посочено, че гаранцията за изпълнение се освобождава поетапно, като две на сто от стойността на договора (916 лв.) се освобождават в 10-дневен срок от приемането на доставката и подписването на приемо-предавателен протокол без забележки, а остатъчната сума от гаранцията се освобождава в 10-дневен срок от изтичане на гаранционния срок на трактора.

В несъответствие с посочената клауза, гаранцията за изпълнение не е освободена поетапно съобразно договореното, а еднократно с платежно нареждане от 19.01.2024 г., след изтичане на гаранционния срок на трактора.

б) Съгласно чл. 29, ал. 3, вр. ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) обявлението за приключен договор се изготвя по образец и се изпраща в срок до 30 дни от приключване на изпълнението по него. На основание чл. 72 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.), за целите на предоставяне на информацията по чл. 29, ал. 1, т. 1 от ЗОП договорът за обществена поръчка се счита за изпълнен от извършването на последното действие, свързано с предоставяне на уговорения резултат, или от извършването на последното дължимо плащане - в зависимост от това кое обстоятелство настъпва последно. В случаите, когато има гаранционен срок, той не се взема предвид.

Изпълнението по договора е приключило с последното плащане в размер на 54 960 лв. с ДДС с платежно нареждане от 09.06.2022 г. От директора дирекция „Стопанско управление“²⁴² е публикувано обявлението за изпълнен договор в РОП на 22.07.2022 г., след предвидения за това 30-дневен срок от приключване на изпълнението, в несъответствие с чл. 185, т. 3, вр. чл. 36, ал. 1, т. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

5.2.2. За договор № 549/29.06.2022 г., сключен с „Пип електроникс“ ЕООД за *„доставка на мобилна сцена и шатри за предоставяне на местния фолклор, бит и традиции на територията на Община Главиница“* (УНП [00368-2022-0004](#)) на стойност 67 088 лв. без ДДС (80 505,60 лв. с ДДС) и срок за изпълнение три месеца, считано от датата на подписването му.²⁴³

а) На основание т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г. не по-късно от 30 дни от сключването на договор на стойност равна на или надвишаваща 30 000 лв., разпоредителите с бюджет изпращат определени данни за него до НАП и АМ.

Договорът за възлагане на обществена поръчка е сключен на 29.06.2022 г., а информация за него е изпратена до НАП и АМ с вх. № 298448/04.10.2022 г. или 96 дни след сключването на договора, с което не е спазено изискването на т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.

б) Съгласно чл. 8, ал. 7 от договора, гаранцията за изпълнение се освобождава поетапно, като 2 на сто от стойността на договора се освобождават в 30-дневен срок от изтичане на срока за изпълнение на договора, а 1 на сто - в срок до 30 дни след изтичане на гаранционния срок на доставката.

Доставката по сключения договор е приета с приемо-предавателен протокол от 19.09.2022 г., но гаранцията за изпълнение не е освободена поетапно, съобразно посоченото в договора, а еднократно с платежно нареждане от 19.01.2024 г., след изтичане на гаранционния срок, в неизпълнение на чл. 8, ал. 7 от договора.

5.2.3. За договор № 555/06.12.2022 г., сключен със „Супер Екопелет“ ООД, за *„доставка на твърди горива за отопление (пелети) за нуждите на Община Главиница и второстепенните разпоредители към нея за отоплителен сезон 2022/2023г.“* (УНП [00368-2022-0011](#)) на стойност 52 500 лв. без ДДС и срок за действие до 30.04.2023 г.

²⁴¹ ОД №№ 2.22, т. 1 и 2.23

²⁴² Оправомощен със заповед № РД-01-528-1/14.07.2021 г. на кмета на Общината да изпълнява функциите на администратор на профила на купувача на Община Главиница в платформата ЦАИС ЕОП.

²⁴³ ОД №№ 2.22, т. 2 и 2.24

или до достигане на максимално предвиденото количество от 100 тона заявени и доставени пелети.²⁴⁴

а) Информацията за сключения договор е изпратена до НАП и АМ с вх. № 322266/10.01.2023 г., след предвидения за това 30-дневен срок от датата на сключването му, в несъответствие с т. 4, вр. т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.

б) Съгласно чл. 4, ал. 1 от договора, същият е със срок на действие до 30.04.2023 г. или до достигане на максимално предвиденото количество от 100 тона заявени и доставени пелети. На основание чл. 14, ал. 1 от договора, възложителят следва да освободи гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след изтичане на срока за изпълнение или окончателно приемане на доставките в пълен размер.

Последната доставка по договора е приета с приемо-предавателен протокол от 12.04.2023 г., а плащането за нея е извършено с платежно нареждане от 27.04.2023 г. В неизпълнение на чл. 14, ал. 1 от договора, гаранцията за изпълнение е освободена с платежно нареждане от 14.12.2023 г., след предвидения за това срок

Договорите за обществени поръчки са със съдържание, съответстващо на минимално определеното в ППЗОП. За приемането на извършената работа са съставени определените в договорите протоколи. Плащанията към изпълнителите са извършени след представени фактури и в рамките на договорените стойности.

При изпълнението на договорите са допуснати съществени по характер несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: не са спазени сроковете за освобождаването на гаранциите за изпълнението на три договора; два договора са регистрирани в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след определения срок, а за един договор не е спазен срокът за изпращане на обявление за изпълнен договор за публикуване в РОП.

III. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби на ОбС-Главиница и вътрешните актове, уреждащи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество, за съответствие със законовите изисквания, е установено:

1.1. Наредба № 3 на ОбС за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница ([Наредба № 3 на ОбС](#)).²⁴⁵

Наредбата е приета на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС с [решение № 116/30.10.2008 г. на ОбС](#) (посл. изм. и доп. с [решение № 30/29.01.2020 г. на ОбС](#)) и с нея са уредени редът и условията: за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост; за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси; за сключване на договори за наем или продажба, както и правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници.

При извършената проверка на Наредба № 3 на ОбС за съответствие с изисквания на ЗОС е установено:²⁴⁶

а) В чл. 3, ал. 2 от Наредба № 3 на ОбС е посочено, че в стратегията се определя делът на имотите-частна общинска собственост, които се отдават под наем само на малки и средни предприятия при условията на чл. 25 от Закона за малките и средни предприятия (ЗМСП). Цитираната разпоредба е следвало да бъде отменена, т.к. Раздел IV „Участие на малките и средните предприятия при приватизация на държавни и общински предприятия и предоставяне под наем на имоти частна държавна и частна общинска собственост“ на ЗМСП е отменена с изменението на закона с ДВ, бр. 59 от 21.07.2006 г.

б) Съгласно чл. 22, ал. 2 от Наредба № 3 на ОбС исканията за предоставяне на помещения на политическите партии до кмета се придружават от данни за финансовото

²⁴⁴ ОД №№ 2.22, т. 3 и 2.25

²⁴⁵ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.1

²⁴⁶ ОД № 3.2, т. 2

състояние на организацията, установяващи възможностите ѝ за плащане на наема. В ал. 4 на същата разпоредба е предвидено да не се предоставят помещения на политическите партии, ако те не са изпълнили задълженията си към Общината, произтичащи от ползване на други общински имоти. Текстът на двете разпоредби, не съответства на чл. 14, ал. 4 от ЗОС, който изисква безвъзмездно предоставяне на имоти за нуждите на общинските ръководства на политическите партии, които отговарят на условията, предвидени в [Закона за политическите партии](#) (ЗПП). В чл. 31 от ЗПП не са предвидени изисквания за финансовото състояние на организацията и за изпълнени задължения към Общината от ползване на други общински имоти.

в) В чл. 26 от Наредба № 3 на ОбС е посочено, че общинския съвет приема Тарифа, с която определя наемна цена на 1 кв.м. за помещения отдавани на общинските ръководства на политическите партии, което противоречие на изискването на чл. 14, ал. 4 от ЗОС за безвъзмездното им предоставяне.

г) Разпоредбата на чл. 28, ал. 4 от Наредба № 3 на ОбС за издаване на заповед на кмета за завземане на имот не е допълнена, че индивидуалните административни актове, подлежат на обжалване по реда на АПК.

д) Според чл. 34, ал. 3 от Наредба № 3 на ОбС, при разпоредителните сделки лицата заплащат на Общината разноските за извършената оценка на имота от независим оценител, както и местен данък съобразно Наредба № 16 на ОбС. Съгласно Раздел III от ЗМДТ се заплаща данък при придобиване на имущества по дарение и по възмезден начин. Заплащането на разходите за оценка на имота от независим оценител 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 разходи на Общината по предоставяне на услугата и същите не следва да се събират отделно.

е) Текстът на чл. 41, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, относно продажба на недвижим имот-частна общинска собственост без търг или конкурс след решение на ОбС не е допълнен с „по искане на инвеститор, получил сертификат за клас инвестиция, съгласно чл. 20 от Закона за насърчаване на инвестициите (ЗНИ) или като приоритетен инвестиционен проект, съгласно чл. 22е от същия закон“ (ред. ДВ, бр. 22/2022 г.).

ж) Съгласно чл. 22а, ал. 2 от ЗНИ (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.) оценките за продажба на недвижим имот - частна общинска собственост се извършват най-малко от двама независими оценители, като крайната пазарна цена не може да бъде по-ниска от средноаритметичната стойност на изготвените независими оценки. В чл. 41, ал. 2 от Наредба № 3 на ОбС е определено, че продажбата се извършва по пазарна цена, изготвена от независим оценител, с което не е спазена посочената разпоредба.

з) В чл. 66 от Наредба № 3 на ОбС неточно е посочен чл. 72 вместо чл. 65 и текстът не е допълнен, че заповедта на кмета за резултата от търга подлежи на обжалване от участниците по реда на АПК. Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК, в т.ч. и чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

и) Според чл. 67, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, купувача е длъжен да внесе цената, дължимите данъци, такси и режимни разноски в 14-дневен срок от връчването на заповедта.

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.

к) Неточно в чл. 78 е посочена същата разпоредба, вместо чл. 76, ал. 1 и текстът не е допълнен, че участниците подават жалби срещу заповедта за определяне на спечелилия конкурса участник, по реда на АПК.

л) В Наредба № 3 на ОбС не е определен ред:

- за приемане от ОбС на план за действие за общинските концесии и определяне на ред за обявяването му на населението, с което не са спазени изискванията на чл. 8, ал.ал. 9 и 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.);

- за 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.).

В останалата си част съдържанието на Наредба № 3 на ОбС е в съответствие с правната рамка. Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от Закона за нормативните актове (ЗНА) и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА съгласно, които нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен и същите се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

1.2. *Наредба № 22 на ОбС за условията и реда за установяване на жилищните нужди на граждани, настаняване под наем и продажба на общински жилища при Община Главиница (Наредба № 22 на ОбС).*²⁴⁷

Наредбата е приета на основание чл. 45а от ЗОС с [решение № 362/31.03.2011 г. на ОбС](#) (посл. изм. [решение № 423/28.12.2018 г. на ОбС](#)) и с нея са регламентирани редът и условията за: установяване на жилищните нужди на гражданите на Общината; настаняване под наем на лица с установени жилищни нужди, настаняване под наем във ведомствени и резервни жилища, както и продажбата на общински жилища.

При извършената проверка на Наредба № 22 на ОбС е установено:

а) Неточно в чл. 4, ал. 4 от Наредба № 22 на ОбС е посочена ал. 4 от същата разпоредба, вместо ал. 3, която забранява предоставянето и използването на общински жилища за нежилищни имоти.

б) Според чл. 8, ал. 1 от Наредба № 22 на ОбС комисията разглежда в срок до 20 януари подадените молби и декларации и определя степента на жилищни нужди на отделните семейства по групи и подгрупи. Разпоредбата не е допълнена с начина на документиране на работата на комисия, т.к. в него се посочват мотивите и правното основание за включване или отказ за включване в картотеката, както и обжалването от заинтересованите лица по реда на АПК.

в) Разпоредбата на чл. 17 от Наредба № 22 на ОбС, относно издаването на заповед за отмяна на заповедта за настаняване от органът, който я е издал не е допълнена, че подлежи на обжалване по реда на АПК. Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК, в т.ч. и чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

г) В чл. 21 и чл. 26 от Наредба № 22 на ОбС е посочено, че наемната цена се определя от общинския съвет и се актуализира при промяна на минималната работна заплата. Текстът не е допълнен с „наемните цени на общинските жилища се определя съгласно Тарифата за наемни на кв.м., приета от общинския съвет.

д) Съгласно чл. 31, ал. 1 от Наредба № 22 на ОбС, купувача заплаща цената, дължимите такси и режимни разноски в срок, посочен в заповедта на кмета за продажбата на общинското жилище.

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.

1.3. *Наредба № 27 на ОбС за стопанисване и управление на недвижими имоти - земеделски земи от общинския поземлен фонд (Наредба № 27 на ОбС).*²⁴⁸

²⁴⁷ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.2, т. 1

²⁴⁸ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.4

Наредбата е приета с [решение № 329/13.10.2014 г. на ОбС](#) и с нея са уредени условията и редът за стопанисване и управление на недвижими имоти, представляващи земеделски земи и съставляващи общинския поземлен фонд (ОПФ), в т.ч. условията и редът за провеждане на публични търгове и публично оповестени конкурси за отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост.

При извършената проверка на Наредба № 27 на ОбС е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на чл. 11, ал. 1, т. 2 от Наредба № 27 на ОбС, съгласно който кандидатите за участие в публичен търг следва да представят квитанция за внесен депозит за участие в съответната процедура. Нормата е в несъответствие с чл. 5, ал. 2 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД), според който административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при първичен администратор на данни по смисъла на Закона за електронното управление, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

1.4. *Наредба № 29 на ОбС за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Главиница в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност (Наредба № 29 на ОбС).*²⁴⁹

Наредбата е приета с [решение № 44/08.01.2016 г. на ОбС](#) и през одитирания период не е допълвана или изменяна. С нея са уредени: редът и условията за образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско участие в капитала; органите на управление и контрол на търговските дружества с общинско участие в капитала; правомощията на органите на търговските дружества с общинско участие; особени правила при сключването на някои видове договори; задълженията на представителите на Общината в търговски дружества, в които тя е акционер или съдружник; съставът на органите на едноличните търговските дружества с общинско участие; възнагражденията на членовете на изпълнителните и контролни органи в общинските търговски дружества; участието на Общината в граждански дружества по ЗЗД и сключването на договори за съвместна дейност.

При извършената проверката на Наредба № 29 на ОбС за съответствие със ЗОС, Закона за публичните предприятия (ЗППр) и Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр) е установено:

а) Текстовете на чл. 4, ал. 1, чл. 12, ал. 1, т. 5 и чл. 37, ал.ал. 1 и 4 от Наредба № 29 на ОбС, препращат към Закона за публично-частното партньорство, който е отменен с § 3, т. 2 от ПЗР към Закона за концесиите (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр, ДВ, бр. 40/2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма Общински публични предприятия.

Според изискванията на Глава осма „Общински публични предприятия“ от ППЗППр, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската политика за участие на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и реда за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на Закона за публичните предприятия (чл. 69, ал. 1). С посочените изисквания от ППЗППр не е актуализирана Наредба № 29 от ОбС.

²⁴⁹ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.3

в) Не са определени в Наредба № 29 на ОбС правила за задължително застраховане на имуществото на търговски дружества с общинско участие в капитала, в неизпълнение на изискването по чл. 51а, ал. 4, т. 3 от ЗОС.

г) В Раздел „Административнонаказателни разпоредби“ от Наредба № 29 на ОбС е определена глоба в размер до една минимална работна заплата за страната, която се налага на при неспазване на разпоредбите на наредбата от управителите, изпълнителните директори, контролорите, ликвидаторите или други управителни органи на едноличните общински дружества.

Глава девета „Административнонаказателни разпоредби“ от ЗОС е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г., поради което цитираната разпоредба е следвало да бъде отменена.

1.5. *Наредба на ОбС за стопанисване и управление на недвижими имоти с начин на трайно ползване „Пасища и мери“ от общинския поземлен фонд на Община Главиница (НСУНИНТППМ).*²⁵⁰

Наредбата е приета с [решение № 82/26.04.2016 г. на ОбС](#) и с нея са уредени статутът на недвижимите имоти с начин на трайно ползване „пасища“ и „мери“ от общинския поземлен фонд на Община Главиница и правилата за тяхното управление, екологосъобразно стопанисване и ползване.

При проверката на съдържанието на НСУНИНТППМ е установено съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ.

1.6. *Наредба № 34 на ОбС за управление на горските територии на Община Главиница (Наредба № 34 на ОбС).*²⁵¹

Наредбата е приета на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ, с [решение № 191/28.02.2017 г. на ОбС](#) (посл. изм. с [решение № 461/30.04.2019 г. на ОбС](#)) и с нея са определени условията и редът за стопанисване, управление, възпроизводство, ползване и опазване на общинските горски територии с цел гарантиране на многофункционално и устойчиво управление на горските екосистеми.

При извършената проверка на Наредба № 34 на ОбС за съответствие с изискванията на ЗГ и 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 (НДГТ) е установено:

а) В разпоредбата на чл. 27, ал. 5 от Наредба № 34 на ОбС е предвидено, че за учредяване на сервитут върху поземлени имоти в горски територии - общинска собственост, се заплаща цена, определена от общинския съвет, в тримесечен срок от влизане в сила на акта за учредяване. Текстът е в несъответствие с чл. 63, ал. 5 от ЗГ, съобразно който за учредяване на сервитут върху поземлени имоти в горски територии - държавна и общинска собственост, се заплаща цена, определена с Наредбата за оценка на поземлени имоти в горски територии, приета с ПМС № 236/03.08.2011 г.

б) В чл. 34, т.т. 6 и 7 от Наредба № 34 на ОбС са включени допълнителни дейности за ползване и торене на горски култури и кастрене на дървета в горски култури, които са извън обхвата на дейностите по залесяване, посочени в чл. 89, т.т. 1-4 от ЗГ.

в) Текстът на чл. 53 от Наредба № 34 на ОбС препраща към Наредба № 12/16.12.2011 г. на министъра на земеделието и горите, за защита на горските територии от болести, вредители и други повреди, която е отменена с §3 от Заключителните разпоредби към Наредба № 9/05.12.2019 г. за защита на горските територии от болести, вредители и други повреди, издадена от министъра на земеделието, храните и горите (обн. ДВ, бр. 98/2019 г.).

В останалата си съдържанието на Наредба № 34 на ОбС е в съответствие с ЗГ и НДГТ

²⁵⁰ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.5

²⁵¹ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.6, т. 1

1.7. Съгласно чл. 103, ал. 2, т. 2 от Закона за физическото възпитание и спорт (ЗФВС), условията и редът за използването на спортните обекти - общинска собственост се определят с наредба на съответния общински съвет.

От общинската администрация не е разработена наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост.²⁵²

1.8. На основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС, с [решение № 28/29.01.2020 г. на ОбС](#) е приета *Стратегия за управление и разпореждане с общинската собственост на Община Главиница за мандат 2019 г. - 2023 г. (Стратегията)*.²⁵³

При извършената проверка на Стратегията за съответствие с изискванията на ЗОП е установено:

а) Стратегията съдържа информацията по чл. 8, ал. 8, т.т. 1 и 2 от ЗОС относно основните цели, принципи и приоритети за придобиване, управление и разпореждане с имотите – общинска собственост и основните характеристики на отделните видове имоти, които могат да се предоставят под наем или да бъдат предмет на разпореждане.

б) В съответствие с изискванията на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), стратегията е публикувана на интернет [страницата на Общината](#).

1.9. В изпълнение на чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, с [решение № 237/28.01.2022 г.](#) и [решение № 368/27.01.2023 г.](#) на ОбС са приети *Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Главиница за 2022 г. и за 2023 г. Програмата за 2022 г.* е допълнена с решения №№ [276/29.04.2022 г.](#), [289/31.05.2022 г.](#) и [312/28.07.2022 г.](#) на ОбС.²⁵⁴

При извършената проверка на Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Главиница за 2022 г. и за 2023 г. за съответствие с изискванията на ЗОС е установено:

а) В съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) програмите са приети преди приемането на бюджета на Общината за 2022 г.²⁵⁵ и за 2023 г.²⁵⁶ и съдържат всичката минимално изискуема информация, съгласно чл. 8, ал. 9, т.т. 1-7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

б) На основание чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), годишните програми за [2022 г.](#) и за [2023 г.](#) са публикувани на интернет страницата на Общината.

1.10. В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) от кмета е изготвен *Годишен отчет* за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление за 2022 г., приет с [решение № 367/27.01.2023 г. на ОбС](#).²⁵⁷

1.11. В несъответствие с чл. 37о, ал. 1, т. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), от общинската администрация не са разработени правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите - собственост на Община Главиница.²⁵⁸

1.12. В неизпълнение на т. 6 от Раздел IV „Обекти на предварителния контрол за законосъобразност“ и т. 3 от Раздел I „Ред за осъществяване на предварителен контрол“ на Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ, във ВПФУВК не е регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост, както и неговото документиране. Липсата на регламент за осъществяване на предварителен контрол създава предпоставки за

²⁵² ОД № 3.2, т. 1

²⁵³ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.7

²⁵⁴ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.8

²⁵⁵ Решение № 266/29.04.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Главиница за 2022 г.

²⁵⁶ Решение № 421/31.08.2023 г. на ОбС за приемане на бюджета на Община Главиница за 2023 г.

²⁵⁷ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.9

²⁵⁸ ОД № 3.2, т. 6

допускане на пропуски и нарушения при управлението и разпореждането с общинско имущество.²⁵⁹

Действащите през одитирания период Наредба № 3 на ОбС, Наредба № 22 на ОбС, Наредба № 27, на ОбС, Наредба № 29 на ОбС и Наредба № 34 на ОбС са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка.

От общинската администрация не са разработени: Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост; правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Главиница, както и длъжностна характеристика на младши специалист „Управление на имоти“. В СФУК няма регламентиран ред за осъществяване на предварителен контрол на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи – общинска собственост.

2. Управление на имоти – общинска собственост

През одитирания период дейностите по придобиване, управление и разпореждане с общинска собственост се осъществяват от служители в отдел „Общинска собственост“ (ОС) и отдел „Управление и стопанисване на общински гори“ към дирекция „Стопанско управление“. Функциите, задълженията и организацията на дейността са регламентирани в УП и в длъжностните характеристики на служителите.²⁶⁰

2.1. Застраховане на имоти – общинска собственост

Съгласно чл. 9, ал.ал. 1 и ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), застроените имоти – публична общинска собственост (ПОС) задължително се застраховат, включително срещу природни бедствия и земетресения, а общинският съвет определя имотите – частна общинска собственост (ЧОС), които подлежат на задължително застраховане. Извършена е проверката на действията на общинската администрация за застраховането на имотите и е установено:

а) През одитирания период Общината управлява 60 застроени имота - ПОС с обща балансова стойност 8 373 956,01 лв., подлежащи на задължително застраховане. От кмета не е внесено предложение в ОбС за определяне на имоти - ЧОС, които подлежат на задължително застраховане, включително срещу рисковете „природни бедствия“ и „земетресение“ и не са определени вещите, подлежащи на застраховане, в изпълнение на чл. 9, ал.ал. 2 и 3 от ЗОС. Сключени са девет броя застраховки „Гражданска отговорност“ за девет броя МПС, по които са заплатени застрахователни премии общо в размер на 2 644,96 лв.²⁶¹

б) В несъответствие с чл. 9, ал. 1 от ЗОС, не са застраховани 58 застроени имота - ПОС с обща балансова стойност 7 361 595,48 лв.²⁶² Застраховани са два имота - ПОС (сградите на ЦДГ „Св. Св. Кирил и Методий“ в гр. Главиница и филиалът ѝ в с. Богданци) на обща стойност 1 012 369,53 лв., за застрахователни събития включващи природни бедствия и земетресения.²⁶³

в) Спазено е изискването на чл. 9, ал. 5 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 91/2012 г.), като при застраховането на имотите не е допуснато самоучастие на Общината срещу природни бедствия и земетресения.²⁶⁴

г) Застрахователните вноски са планирани по §§ 10-62 „Разходи за застраховки“ по бюджета на Общината за 2022 г. в размер на 50 064 лв. и за 2023 г. - 33 670 лв., в съответствие с чл. 9, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). Общо извършените разходи за

²⁵⁹ ОД № 3.2, т. 5

²⁶⁰ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.10

²⁶¹ ОД №№ 3.3 и 3.4

²⁶² ОД №№ 3.3

²⁶³ ОД № 3.4

²⁶⁴ ОД № 3.4

застраховка на имотите са в размер на 3 706,88 лв.²⁶⁵

Управленските решения и действия във връзка със застраховането на имотите общинска собственост са в несъответствие с изискванията на ЗОС. Установени са съществени по характер отклонения от правната рамка, като 58 имота ПОС, подлежащи на задължително застраховане не са застраховани, въпреки планираните средства по бюджетите на Общината за двете години.

2.2. Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг

През одитирания период, в следствие на два проведени търга с явно наддаване, са сключени три договора²⁶⁶ за отдаване под наем на три нежилищни имота.²⁶⁷ При извършената проверка на проведените търгове за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 3 на ОбС и Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП е установено:²⁶⁸

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите има съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията - гр. Тутракан.

б) Имотите, предмет на търговете, са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за 2022 г. и 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Спазени са разпоредбите на чл. 52, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, като търговете са открити с две заповеди на кмета, съдържащи всичката минимално изискуема информация.²⁶⁹ С тях са утвърдени тръжните документации и са посочени документите, които участниците следва да представят. Със заповедите на кмета за откриване на търговете са определени размерът на депозита за участие и стъпката на наддаване, съобразно изискването на чл. 52, ал. 5 от Наредба № 3 на ОбС.

г) В изпълнение на чл. 53, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, заповедите за откриване на търговете на кмета²⁷⁰ са публикувани на интернет страницата на Общината, а обявите за тяхното провеждане са публикувани в местен вестник „Тутракански глас“, не по-малко от 30 дни преди крайния срок за подаване на заявления за участие.

д) Началните тръжни цени на имотите са определени съобразно изискванията на чл. 14, ал. 8 от ЗОС и чл. 20, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, по тарифа за определяне на месечния наем за 1 кв.м./лв. при предоставяне на помещения, приета с [решение № 412/26.07.2007 г. на ОбС](#) (изм. с [решение № 169/31.03.2021 г.](#) и [решение № 288/31.05.2022 г.](#) на ОбС).²⁷¹

е) За участие в търговете са подадени по едно заявление с представени документи, в предвидените за това срокове.

ж) В съответствие с чл. 52, ал.ал. 2-4 от Наредба № 3 на ОбС, със заповедите на кмета за откриване на търговете са определени и комисиите за тяхното провеждане, в състав от три до пет члена, включително юрист, икономист и двама резервни членове.

²⁶⁵ ОД №№ 3.3 и 3.4

²⁶⁶ Договор № 6253/08.11.2022 г. с „Картал 11“ ЕООД за самостоятелен обект в сграда с идентификатор 15031.501.434.4.6 по кадастрална карта на гр. Главиница и месечен наем 40,80 лв. с ДДС; Договор № 6290/21.12.2022 г. с ЕТ „ВЮЖ-Живко Георгиев“ за част от първия етаж от сграда с идентификатор 15031.501.419.1 по кадастрална карта на гр. Главиница и месечен наем 187,20 лв. с ДДС и Договор № 6296/23.12.2022 г. с ЕТ „Иванови – Станчо Станев“ за част от едноетажна масивна сграда находящ в кв. 19, УПИ III-121 по плана на с. Подлес и месечен наем 45,60 лв. с ДДС. **Обща месечна наемна цена: 273,60 лв.**

²⁶⁷ ОД № 3.5

²⁶⁸ ОД №№ 3.1, папка 2, т.т. 1- 3, 3.6 и 3.7

²⁶⁹ Заповед № РД-01-993/15.11.2022 г. за два имота находящи се в гр. Главиница, ул. „Витоша“ № 44 и в с. Подлес и заповед № РД-01-679/27.09.2022 г. за имот находящ се на ул. „Витоша“ № 46, гр. Главиница на кмета на Общината

²⁷⁰ ОД № 3.1, папка 2, т. 1

²⁷¹ ОД №№ 3.1, папка 1, под-папка 1.11

з) Съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в състава на комисиите се включва кмета/кметския наместник на съответното кметство или определен от тях служител, на чиято територия се намира имота за отдаване под наем. В изпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисията за провеждане на търга определена със заповед № РД-01-993/15.11.2022 г. на кмета не е включен кмета на с. Подлес, на чиято територия се намират имотите, обект на тръжната процедура.²⁷²

и) От членовете на комисиите са подписани декларации за липса на конфликт на интереси с кандидатите, съгласно условията на тръжните документации.

к) Търговете са проведени в съответствие с изискванията, посочени в тръжната документация, като резултатите от тях са документирани в два протокола,²⁷³ подписани от членовете на съответната комисия, с което е спазен чл. 64, ал. 4 от Наредба № 3 на ОбС.

л) В съответствие с чл. 65 от Наредба № 3 на ОбС, въз основа на резултатите от проведените търгове, със заповеди на кмета са определени наемателите за отделните имоти, както и цените и условията за плащане.²⁷⁴ Заповедите са издадени в предвидения за това 7-дневен срок от провеждането на търга, съгласно чл. 66, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, връчени са на лицата, спечелили търговете и са публикувани на интернет страницата на Общината.

м) На основание чл. 14, ал.ал. 2 и 3 от ЗОС, в резултат от проведените търгове, от кмета на Общината са сключени три договора за отдаване под наем на нежилищни имоти - ЧОС с наемателите, за срок от пет години.²⁷⁵

н) Договорите за отдаване под наем са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на наематели на съответните имоти, в несъответствие с чл. 90, ал. 1, вр. чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.²⁷⁶

о) В изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.), договорите за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан.

п) В чл. 19, т. 3 от договор № 6253/08.11.2022 г., сключен с „Картал 11“ ЕООД е посочено, че наемодателя може едностранно да прекрати договора с писмено предизвестие от 30 дни при неплащане на две или повече наемни вноски или поради системното им неплащане в срок. Клаузата е в несъответствие с чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС, съгласно който наемните правоотношения се прекратяват поради неплащане на наемната цена за повече от един месец или поради системното и неплащане в срок. Нормата на чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС е императивна и не предоставя правна възможност, каквато е предвидена в договорите, а задължава кмета на Общината да прекрати договорите за наем при наличието на посочените обстоятелства.

²⁷² ОД № 3.7

²⁷³ Протоколи: от 28.10.2022 г. за имот находящ се на ул. „Витоша“ № 46, в гр. Главиница и протокол от 16.12.2022 г. два имота находящи се в гр. Главиница, ул. „Витоша“ № 44 и с. Подлес

²⁷⁴ Заповеди на кмета №№ [РД-01-959/04.11.2022 г.](#), връчена на 08.11.2022 г.; [РД-01-1112/19.12.2022 г.](#), връчена на 21.12.2022 г. и [РД-01-1113/19.12.2022 г.](#), връчена на 21.12.2022 г.

²⁷⁵ Договор № 6253/08.11.2022 г. с „Картал 11“ ЕООД; договор № 6290/21.12.2022 г. с ЕТ „ВЮЖ-Живко Георгиев“ и договор № 6296/23.12.2022 г. с ЕТ „Иванови – Станчо Станев“

²⁷⁶ Заповед № РД-01-959/04.11.2022 г., влиза в сила на 18.11.2022 г., а договор № 6253 е сключен на 08.11.2022 г.; Заповед № РД-01-1112/19.12.2022 г., влиза в сила на 02.01.2023 г., а договор № 6290 е сключен на 21.12.2022 г.; Заповед № РД-01-1113/19.12.2022 г. влиза в сила на 02.01.2023 г., а договор № 6296. е сключен на 23.12.2022 г.

р) Три месечни наема по договор № 6253/08.11.2022 г.,²⁷⁷ два по договор № 6290/21.12.2022 г.²⁷⁸ и пет последователни месечни наема по договор № 6296/23.12.2022 г.²⁷⁹ са платени след предвидения за това срок до 5 число на текущия месец.

В чл.чл. 21 и 23 от договорите е определено за неуредените в тях въпроси да се прилагат нормите на ЗЗД и ЗОС. Съгласно разпоредбата на чл. 86 от ЗЗД при неизпълнение на парично задължение длъжникът дължи обезщетение в размер на законната лихва от деня на забавата, определена от Министерски съвет. За просрочените плащания, от общинската администрация не са начислени лихви, с което не е спазена цитираната разпоредба.

с) За установените неплащания на наемната цена за повече от един месец или поради системното ѝ неплащане в срок, от кмета не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения по договор № 6253/08.11.2022 г. и договор № 6296/23.12.2022 г., с което не е спазен чл. 15, ал. 1, т. 1 от ЗОС.

Процесите по отдаване под наем на нежилищни имоти след проведен търг с явно наддаване са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи, като: три договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на наемател; не са претендирани обезщетения за забава на плащанията на наемните вноски, в размер на законната лихва и не са предприети действия за прекратяване на договорите за наем, при системно неплащане на наемната цена в срок; в състава на комисията за провеждане на един търг не е включен кметът на кметството, на чиято територия се намират имотите, обект на тържната процедура.

2.3. Отдаване под наем на общински жилища

През одитирания период от Община Главиница са сключени три договора за отдаване под наем на три общински жилища.^{280,281} При извършената проверка за съответствие на действията по отдаване под наем с изискванията на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 22 на ОбС и договорните клаузи е установено:²⁸²

а) За имотите са съставени актове за частна общинска собственост № 537/18.02.2003 г. за ведомствено жилище и № 165/09.02.2001 г. за резервно жилище, вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан, съгласно чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г. и ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) На основание чл. 42, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, ал.ал. 1 и 2 от Наредба № 22 на ОбС, предназначението, броя, вида и местонахождението на общинските жилища са определени със [Стратегията](#) за управление и разпореждане на общинската собственост, приета с [решение № 28/29.01.2022 г. на ОбС](#).

в) В съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) имотите, предмет на търговете, са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост за [2022 г.](#) и за [2023 г.](#)

г) В изпълнение на чл. 3, ал. 1 от Наредба № 22 на ОбС, със заповед № РД-01-55/

²⁷⁷ Наемът за м. 01.2023 г. е платен с ПН от 03.02.2023 г. (28 дни закъснение); наемът за м.05.2023 г. е платен с ПН от 26.06.2023 г. (51 дни закъснение); наемът за м.06.2023 г. е платен с ПН от 26.06.2023 г. (21 дни закъснение)

²⁷⁸ Наемът за м.03.2023 г. е платен с ПН от 14.03.2023 г. (8 дни закъснение); наемът за м.06.2023 г. е платен с ПН от 01.06.2023 г. и ПН от 16.06.2023 г. (11 дни закъснение)

²⁷⁹ Наемът за м. 02.2023 г. е платен с ПН от 23.02.2023 г. (17 дни закъснение); наемът за м.03.2023 г. е платен с ПН от 28.03.2023 г. (22 дни закъснение); наемът за м.04.2023 г. е платен с ПН от 15.05.2023 г. (51 дни закъснение); наемът за м. 05.2023 г. е платен с ПН от 15.05.2023 г. (10 дни закъснение); наемът за м.06.2023 г. е платен с ПН от 19.06.2023 г. (13 дни закъснение)

²⁸⁰ Ведомствен апартамент № 6 в бл. „Мак-4“, ул. „6-ти септември“ в гр. Главиница с два договора № 6032/12.09.2022 г., прекратен на 17.05.2023 г. и № 6372/29.05.2023 г. със срок една година и резервен апартамент № 12, на ул. „Оборище“ № 60 в гр. Главиница

²⁸¹ ОД № 3.8

²⁸² ОД №№ 3.1, папка 3 и 3.9, 3.10 и 3.11

07.02.2020 г. на кмета е назначена комисия за картотекиране и настаняване на лица с установени жилищни нужди. Комисията е в състав от трима членове и включва заместник-кмета по „Стопански дейности“, старши специалист „Приходи ОС“ и главен специалист „Управление на имоти“.

д) Според чл. 7, ал. 1 от Наредба № 22 на ОбС ежегодно се съставя картотека на нуждаещите се от жилища лица и семейства, които отговарят на условията посочени в чл. 5 от същата наредба. В Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди, в несъответствие с цитираната разпоредба.

е) Подадени са три заявления за настаняване в общински жилища,²⁸³ от които две за настаняване в общински жилища и едно за настаняване във ведомствено жилище. Към подадените заявления не са приложени и/или служебно не са събрани всички необходими документи, удостоверяващи съответствието на лицата с изискванията за настаняване в жилище, посочени в чл. 5, ал. 2, вр. ал. 1 и чл. 22, ал. 1 от Наредба № 22 на ОбС.

ж) Подадените заявления са разгледани на заседания на комисията, за което са съставени три протокола, подписани от членовете на комисията.²⁸⁴ Съобразно посоченото в протоколите, от комисията е констатирано, че представените документи от лицата със заявени жилищни нужди са достатъчни за да се уважат исканията им за настаняване в жилища, въпреки че не са приложени всички необходими документи.

з) С протоколите от своята работа, от комисията е предложено на кмета, да издаде решения за настаняване на две лица във ведомствено жилище и на едно лице в „резервно“ жилище.

и) Въз основа на трите протокола на комисията, от кмета са издадени заповеди за настаняване, с които са определени наемателите, жилищата и срокът за тяхното настаняване. Със заповед № РД-01-652/12.09.2022 г. на кмета и договор № 6032/12.09.2022 г. във ведомственото жилище е настанено лице до 17.05.2023 г., като договорът е прекратен.²⁸⁵ За същото жилище от кмета е издадена заповед № РД-01-313/22.05.2023 г. и е сключен договор № 6372/29.05.2023 г. с друго лице.²⁸⁶ Със заповед № РД-01-970/07.11.2022 г. на кмета и договор № 6252/07.11.2022 г., едно лице е настанено в „резервно“ жилище, без да са изпълнени изискванията на чл. 45, ал. 1 от ЗОС и чл. 27, ал. 1 от Наредба № 22 на ОбС, съгласно които в такива жилища се настаняват лица, на които жилищата са станали негодни за обитаване в резултат на природни и стихийни бедствия и аварии или са застрашени от самосрутване, както и семействата, на които са налице остри социални или здравословни проблеми²⁸⁷. Причините за това, посочени в обяснението на кмета, са свързани с липсата на годни и подходящи за настаняване жилища.²⁸⁸

л) Наемните цени на жилищата са определени съобразно изискванията на чл. 21 и чл. 25 от Наредба № 22 на ОбС, по Тарифа за определяне на месечен наем за 1 кв.м/лв. при предоставяне на помещения, терени, язовири и апартаменти, приета с [решение № 412/26.07.2007 г. на ОбС](#).²⁸⁹

м) Пет последователни месечни наема по договор № 6252/07.11.2022 г., девет по договор № 6032/12.09.2022 г. и един по договор № 6372/29.05.2023 г. са платени след предвидения за това срок до 5 число на текущия месец. Плащанията за месеци януари и февруари на 2023 г. по договор № 6032/12.09.2022 г. са извършени на 18.05.2023 г., със закъснение от 133 дни и 104 дни.²⁹⁰ Съгласно чл. 23, ал. 3 от Наредба № 22 на ОбС, в

²⁸³ Заявления с рег. № ОС-02-132/07.11.2022 г.; № ОС-01-11/12.09.2022 г. и № ОС-02-45/19.05.2023 г.

²⁸⁴ Протокол от 07.11.2022 г. за разглеждане на заявление с рег. № ОС-02.132/07.11.2022 г.; протокол от 12.09.2022 г. за разглеждане на заявление с рег. № ОС-01-11/12.09.2022 г. и протокол от 23.05.2023 г. за разглеждане на заявление с рег. № ОС-02-45/19.05.2023 г.

²⁸⁵ ОД № 3.10

²⁸⁶ ОД № 3.11

²⁸⁷ ОД № 3.9

²⁸⁸ ОД № 3.12

²⁸⁹ ОД №№ 3.1, папка 1, под-папка 1.11

²⁹⁰ ОД № 3.10

случаите на просрочване на плащанията по договорите за наем, наемателите дължат лихва за просрочие в размер на основния лихвен процент, плюс 10 пункта надбавка.

За просрочените плащания, от общинската администрация не са начислени лихви за забавените плащания на наемните вноски, с което не е спазено посоченото изискване.

н) Плащанията на наемните вноски за месеците от януари до май 2023 г. по договор № 6032/12.09.2022 г. са извършени с платежно нареждане от 18.05.2023 г.²⁹¹ Въпреки установеното не плащане на наемната цена по договора за повече от три месеца, от кмета не са предприети действия за прекратяване на наемните отношения, с което не е спазено изискването на чл. 46, ал. 1, т. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

Действията по отдаване под наем на общински жилища са в частично несъответствие с изискванията на ЗОП, ЗЗД, Наредба № 22 на ОбС и договорните клаузи, като: в Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди; от комисията са одобрени всички заявления за настаняване в общински/ведомствени жилища, въпреки че към тях не са приложени всички необходими документи; за забавените плащания на наемните вноски по три договора не е претендирано обезщетение за забава, в размер на законната лихва, считано от деня на забавата, а за един договор не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения, поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца.

2.4. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг

През одитирания период след проведени публични търгове с явно наддаване са сключени 36 договора за отдаване под наем на 113 имота – земеделски земи с обща площ 3 458,405 дка и годишни наемни цена в размер на 419 610,54 лв.²⁹²

Проверени са две тръжни процедури за отдаване под наем на земеделски имоти чрез търг, в резултат на които са сключените 10 договора, в т.ч. девет договора²⁹³ за наем на 26 поземлени имота (ПИ) – обработваеми земи по реда на чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ и един договор²⁹⁴ за наем на имот с начин на трайно ползване (НТП) „Пасище“ по реда на чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ, с обща годишна наемна цена 99 091,48 лв.²⁹⁵ Проверката е извършена за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/17.12.2009 г. на МРРБ и МП, Наредба № 27 на ОбС и договорните клаузи. Установено е:²⁹⁶

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

²⁹¹ ОД № 3.10

²⁹² ОД № 3.13

²⁹³ Договор № 6005/18.08.2022 г. с „Чолакови – 2020“ ЕООД за ПИ № 30507.20.10, с. Звенимир с площ 11,205 дка и годишна наемна цена 925,10 лв.; договор № 6008/18.08.2022 г. с „Хъмчев и Ко“ ЕООД за ПИ №№ 54078.6.58, 54078.6.64, 54078.6.68, 54078.6.88, 54078.11.14 и 54078.6.64, с. Осен с обща площ 90,453 дка и годишна наемна цена 6 786 лв.; договор № 6011/18.08.2022 г. с ФЛ за ПИ №№ 04670.21.1, 04670.24.14, 04670.24.19, 04670.29.21, с. Богданци, 37993.7.150, 37993.7.169 и 37993.14.71, с. Коларово с обща площ 197,625 дка и годишна наемна цена 27 119,30 лв.; договор № 6014/18.08.2022 г. с „Агролуке Черногор“ ЕООД за ПИ № 69184.3.7, с. Стефан Караджа с площ 90,255 дка и годишна наемна цена 12 863 лв.; договор № 6017/18.08.2022 г. с ФЛ за ПИ № 15031.10.105, гр. Главиница с площ 24,858 дка и годишна наемна цена 3 730 лв.; договор № 6021/24.08.2022 г. с ФЛ за ПИ №№ 57056.10.28, 57056.10.29 и 57056.11.24, с. Подлес с обща площ 42,579 дка и годишна наемна цена 6 014,80 лв.; договор № 6024/26.08.2022 г. с „Кенар – 2013“ ЕООД за ПИ № 52338.9.11, с. Ножарево и ПИ № 70336.50.106, с. Суходол с обща площ 206,164 дка и годишна наемна цена 35 567,20 лв.; договор № 6027/26.08.2022 г. с „Печеникови“ ООД за ПИ №№ 69184.9.27, 69184.18.12, 69184.21.22 и 69184.23.2, с. Стефан Караджа с обща площ 47,464 дка и годишна наемна цена 3 562 лв. и договор № 6031/01.09.2022 г. с ФЛ за ПИ № 15031.21.107, гр. Главиница с площ 27,080 дка и годишна наемна цена 2 437,20 лв. **Обща стойност 99 004,60 лв.**

²⁹⁴ Договор № 6039/05.10.2022 г. с физическо лице за ПИ № 57056.31.28, с. Подлес с площ 7,240 дка и годишна наемна цена **86,88 лв.**

²⁹⁵ ОД № 3.1, папка 4

²⁹⁶ ОД №№ 3.14, 3.15, 3.16 и 3.17

б) Имотите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Главиница [за 2022 г.](#), в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Търговете са открити със заповеди №№ РД-01-400/14.06.2022 г. и РД-01-619/23.08.2022 г. на кмета и са проведени по реда на Наредба № 27 на ОбС.

г) В изпълнение на чл. 9, ал. 2 от Наредба № 27 на ОбС, със заповедите на кмета за откриване на търговете са утвърдени тръжните документи за участие в тях в т.ч.: указанията за провеждането им, проект на договор за наем и приложения към документацията. Заповедите са публикувани на интернет страницата на Общината в деня на тяхното издаване,²⁹⁷ съгласно чл. 9, ал. 5 от Наредба № 27 на ОбС, но не е документирано обявяването им на видно място в сградата на Община Главиница и/или на кметствата, поради което не може да се установи спазена ли е изцяло посочената разпоредба.

д) Заповедите за откриване на търговете съдържат информация за: описание на недвижимите имоти - земеделски земи от общински поземлен фонд (ОПФ); вида на търга; началната тръжна цена на имотите; размера и срока за плащане на депозита за участие в търга; място, срок и цена за получаване на тръжната документация; място и срок за подаване на документите за участие в търга; място на обявяване и информация за земите - обект на търга; място, дата и час на провеждане на търга (тръжните сесии) и условията за извършване на оглед на имотите. В несъответствие с чл. 9, ал. 1, т.т. 3, 5 и 10 от Наредба № 27 на ОбС, в заповедите не са определени условията за участие в търга и за плащане на цената, както и стъпката на наддаване в размер на един лв. от началната тръжна цена.

г) На основание чл. 4, ал. 2 от Наредба № 27 на ОбС, началната тръжна цена на имотите с НТП „Нива“ е определена съгласно тарифа, приета с [решение № 288/31.05.2022 г. на ОбС](#), в размер на 75 лв./дка.²⁹⁸ Началната тръжна цена на имоти с НТП „Пасище“ е определена с пазарна оценка от февруари 2022 г., изготвена от лицензиран независим оценител, в размер на 12 лв. на дка, в съответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

д) Съгласно чл. 9, ал. 4 от Наредба № 27 на ОбС съставът на тръжната комисия се определя със заповед на кмета след изтичане на срока за подаване на документи за участие.

В несъответствие с посочената разпоредба, комисиите са определени със заповедите за откриване на търговете, преди крайния срок за подаване на заявления за участие. В изпълнение на чл. 9, ал. 3 от Наредба № 27 на ОбС и чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в тях са включени юрист, главен специалист „Управление на имоти“, кметът на съответното кметство по местонахождението на имота и двама резервни членове.

е) От членовете на комисиите са подписани декларации, че не са свързани лица по смисъла на Търговския закон с участник в търга или с членове на неговите управителни или контролни органи. Спазен е чл. 9, ал. 3 от Наредба № 27 на ОбС.

ж) Съгласно чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.) административният орган не може да изисква предоставяне на информация или документи, които са налични при него или при друг орган, а ги осигурява служебно за нуждите на съответното производство.

В т.т. 4.3, 4.4 и 4.5 на Раздел IX от тръжната документация са поставени изисквания към участниците за предоставяне на документи за внесен депозит за участие и за закупена тръжна документация, както и удостоверение за липса на задължения към Общината, които са налични в общинската администрация или могат да бъдат служебно събрани, с което не е спазен чл. 5, ал. 2 от ЗОАРАКСД (ред. ДВ, бр. 44/2009 г.).

з) За всички 27 имота - земеделски земи, предмет на търговете са подадени заявления за участие с документи, посочени в условията за провеждането на търговете.²⁹⁹

²⁹⁷ Заповеди №№ [РД-01-400/14.06.2022 г.](#) и [РД-01-619/23.08.2022 г.](#)

²⁹⁸ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.11, т. 3

²⁹⁹ Заявления с вх. №№ 1/20.06.2022 г., 3/20.06.2022 г., 4/24.06.2022 г., 20/13.07.2022 г., 18/14.07.2022 г., 19/14.07.2022 г., 20/14.07.2022 г., 21/14.07.2022 г., 22/14.07.2022 г., 23/14.07.2022 г., 27/14.07.2022 г.,

и) Участниците, определени за наематели са допуснати от тържната комисия до участие в търговете, без да са представени или служебно събрани всички необходими документи за обстоятелствата по чл. 10, ал. 1, т.т. 4-7 от Наредба № 27 на ОбС, както и тези по чл. 11, ал. 1, т.т. 3 и 4 от Наредба № 27 на ОбС.

к) Първите тържни сесии са проведени в предвидения за това срок - не по-малко от 30 дни от деня на публикуване на обявите в местен вестник, съгласно чл. 9, ал. 5 от Наредба № 27 на ОбС.

л) В съответствие с чл. 13, ал.ал. 11 и 12 от Наредба № 27 на ОбС, резултатите от проведените търгове са отразени в протоколи,³⁰⁰ подписани от членовете на тържните комисии. Съобразно посоченото в тях, търговете са спечелени от участниците предложили най-висока цена за конкретния имот, съгласно с чл. 13, ал. 7 от Наредба № 27 на ОбС.

м) На основание чл. 14, ал. 1 от Наредба № 27 на ОбС и въз основа на съставените протоколи, от кмета са издадени заповеди,³⁰¹ с които са определени лицата, спечелили търговете, както и цената и условията на плащане. Осем от тях³⁰² са издадени след предвидения за това 7-дневен срок от датата на провеждане на търга, с което не е спазен чл. 14, ал. 2 от Наредба № 27 на ОбС, а седем заповеди³⁰³ са връчени на спечелилите кандидати преди да са влезли в сила, в неизпълнение на чл. 14, ал. 3 от Наредба № 27 на ОбС.

н) Съгласно чл. 14, ал. 1, изр. второ от Наредба № 27 на ОбС, внесения депозит се прихваща от цената. В неизпълнение на посочената разпоредба, от кмета е издадена заповед № РД-01-484/28.07.2022 г. за определяне на участника, спечелил търга за ПИ № 57056.10.28 с годишна наемна цена 2 624,40 лв. и платен депозит 145,80 лв., в която неправилно е определена сумата за плащане в размер на 2 905,60 лв., вместо 2 478,60 лв.³⁰⁴

о) Всички заповеди на кмета за определяне на участника, спечелил търга са публикувани на интернет страницата на Общината,³⁰⁵ в съответствие с чл. 14, ал. 2 от Наредба № 27 на ОбС, но без да е документирано обявяването им на достъпно място в сградата на общинската администрация и кметствата.

п) Въз основа на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, са сключени десет договора за наем, като девет³⁰⁶ от тях са сключени за срок от пет стопански години, съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.) и чл. 4, ал. 4 от Наредба № 27 на ОбС, а един договор № 6039/05.10.2022 г. за срок от една стопанска година, съгласно чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.). Всички договори са сключени след заплащане на дължимите по тях суми. Два договора № 6031/01.09.2022 г. и

28/14.07.2022 г., 28/14.07.2022 г., 29/14.07.2022 г., 29/14.07.2022 г., 30/14.07.2022 г., 31/14.07.2022 г., 40/18.07.2022 г., 64/18.07.2022 г., 65/18.07.2022 г., 66/18.07.2022 г., 73/18.07.2022 г., 74/18.07.2022 г., 75/18.07.2022 г., 68/19.07.2022 г., 97/19.07.2022 г. и 1/27.09.2022 г.

³⁰⁰ Осем бр. протоколи от 20.07.2022 г., седем бр. протоколи от 21.07.2022 г., 11 бр. протоколи от 22.07.2022 г. и протокол от 28.09.2022 г.

³⁰¹ Заповеди №№ РД-01-469/28.07.2022 г., РД-01-481/28.07.2022 г., РД-01-483/28.07.2022 г., РД-01-484/28.07.2022 г., РД-01-485/28.07.2022 г., РД-01-486/28.07.2022 г., РД-01-487/28.07.2022 г., РД-01-490/28.07.2022 г., РД-01-491/28.07.2022 г., РД-01-492/28.07.2022 г., РД-01-495/28.07.2022 г., РД-01-522/28.07.2022 г., РД-01-524/28.07.2022 г., РД-01-525/28.07.2022 г., РД-01-542/28.07.2022 г., РД-01-543/28.07.2022 г., РД-01-544/28.07.2022 г., РД-01-545/28.07.2022 г., РД-01-546/28.07.2022 г., РД-01-547/28.07.2022 г., РД-01-549/28.07.2022 г., РД-01-552/28.07.2022 г., РД-01-554/28.07.2022 г., РД-01-556/28.07.2022 г., РД-01-557/28.07.2022 г., РД-01-632/29.08.2022 г. и РД-01-714/04.10.2022 г.

³⁰² Заповеди №№ РД-01-481/28.07.2022 г., РД-01-483/28.07.2022 г., РД-01-487/28.07.2022 г., РД-01-475/28.07.2022 г., РД-01-484/28.07.2022 г., РД-01-485/28.07.2022 г., РД-01-486/28.07.2022 г. и РД-01-469/28.07.2022 г.

³⁰³ Заповеди №№ РД-01-542/28.07.2022 г., РД-01-543/28.07.2022 г., РД-01-544/28.07.2022 г., РД-01-545/28.07.2022 г., РД-01-546/28.07.2022 г., РД-01-547/28.07.2022 г. и РД-01-632/29.08.2022 г.

³⁰⁴ ОД № 3.15

³⁰⁵ [Заповеди №№ 469-487/28.07.2022 г.](#), [Заповеди №№ 490-525/28.07.2022 г.](#), [Заповеди №№ 542-557/28.07.2022 г.](#), [Заповед № РД-01-632/29.08.2022 г.](#) и [Заповед № РД-01-714/04.10.2022 г.](#)

³⁰⁶ Договори №№ 6005/18.08.2022 г., 6008/18.08.2022 г., 6011/18.08.2022 г., 6014/18.08.2022 г., 6017/18.08.2022 г., 6021/24.08.2022 г., 6024/26.08.2022 г., 6027/26.08.2022 г. и 6031/01.09.2022 г.

№ 6039/05.10.2022 г. са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилия участник, в несъответствие с чл. 14, ал. 6 от Наредба № 27 на ОбС.³⁰⁷

р) Дължимата сума по договор № 6039/05.10.2022 г. в размер на 78,20 лв. е платена в брой по фактура № 0100000460/05.10.2022 г., като за извършеното касово плащане не е издадена приходна квитанция, в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от ЗСч. При определянето на наемната цена по договора е спазено изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2016 г.), че при сключване на договори за наем или аренда на пасища, мери и ливади от държавния и ОПФ, които изцяло или частично не попадат в актуалния към датата на подписване на договора специализиран слой „Площи, допустими за подпомагане“, не се дължи заплащане на наемна цена, съответно арендно плащане за две стопански години от сключването на договора.³⁰⁸

с) От общинската администрация не е извършена проверка на наемателя на пасището по договор № 6039/05.10.2022 г. за липса на данъчни задължения към държавата, както и на задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, в несъответствие с чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).³⁰⁹

Управленските решения и действия на Общината по отдаване под наем на земеделски земи - общинска собственост чрез проведени публични търгове са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка. Установени са съществени по характер отклонения и несъответствия, като: в заповедите за откриване на търговете не е посочена минимално изискуемата информация; комисиите са назначени преди крайния срок за подаване на заявления за участие; в условията на тържните документи са поставени изисквания към участниците за представяне на документи, които са налични в Общината или могат да бъдат служебно събрани; участниците, определени за наематели са допуснати до участие в търговете, без да са представени и/или служебно събрани всички необходими документи, доказващи съответствието им с изискванията за участие; осем заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търга са издадени след предвидения за това срок, седем заповеди на кмета са връчени на спечелилите участници, преди да са влезли в сила, а в една заповед е определена неправилно сумата за плащане; два договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търга; за едно касово плащане на наемната цена не е съставен платежен документ, а при отдаването под наем на пасище не е извършена проверка на наемателя за задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ.

2.5. Отдаване под наем на земеделски земи без търг

През одитирания период от Общината са сключени 265 договора за отдаване под наем на 383 имота - земеделски земи от ОПФ без търг, с обща площ 3 853,094 дка. Постъпилите приходи от тях през 2022 г. са в размер на 94 808,17 лв., а към 30.06.2023 г. - 1 103,25 лв.³¹⁰

Проверени са девет договора за съответствие с изискванията на ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 27 на ОбС и договорните клаузи, от които пет договора³¹¹ за наем на

³⁰⁷ ОД №№ 3.16 и 3.17

³⁰⁸ ОД № 3.17

³⁰⁹ ОД № 3.17

³¹⁰ ОД № 3.19

³¹¹ Договор № 5989/05.08.2022 г. с физическо лице за ПИ № 54078.19.1, с. Осен с площ 196,843 дка и годишна наемна цена 2 362,12 лв.; договор № 5992/10.08.2022 г. с „Лимбардин“ ЕООД за ПИ №№ 30377.1.209, 30377.11.40 и 30377.11.42, с. Зафирово с обща площ 222,243 дка и годишна наемна цена 2 266,92 лв.; договор № 5993/11.08.2022 г. с ФЛ за ПИ №№ 03017.5.204, 03017.40.202 и 03017.40.209, с. Бащино с обща площ 191,788 дка и годишна наемна вноска 2 092,66 лв.; договор № 5994/11.08.2022 г. с ФЛ за ПИ №№ 30507.21.53, 30507.28.57, с. Звенимир и 31406.11.41, с. Зарица с обща площ 336,813 дка и годишна наемна вноска

пасища от ОПФ по реда на чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ, с обща наемна цена 25 171,35 лв. и четири договора за наем³¹² на маломерни имоти по реда на чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, с обща наемна цена 8 264,78 лв.

2.5.1. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) пасищата, мерите и ливадите от общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм.

При извършената проверка на решенията и действията за отдаване под наем на пасища от ОПФ и сключените в резултат от това пет договора за наем, е установено:³¹³

а) В съответствие с чл. 37и, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) и чл. 98, ал. 4 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) пасищата, мерите и ливадите за общо и индивидуално ползване през стопанската 2022/2023 г. са определени с [решение № 249/23.02.2022 г. на ОбС](#), а списъкът с имоти за индивидуално ползване през стопанската 2022/2023 г. е публикуван на интернет [страницата на Общината](#) на 25.02.2022 г., съобразно предвидения за това срок до първи март. Обявяването на списъка в сградите на Общината и на кметствата не е документирано, поради което не може да се установи спазени ли са изцяло посочените разпоредби.

б) Според т. 3 от [решение № 249/23.02.2022 г. на ОбС](#) за отглеждането на една животинска единица на правоимащите лица се предоставят до 10 дка в имоти от първа до седма категория и до 20 дка в имоти от осма до десета категория; на правоимащите лица, които отглеждат говеда с предназначение за производство на месо и животни от местни (автохтонни) породи, се предоставят за отглеждане на една животинска единица до 20 дка в имоти от първа до седма категория и до 30 дка в имоти от осма до десета категория; на правоимащите лица, отглеждащи говеда за мляко или месо, овце и/или кози, одобрени за подпомагане по дейностите от подмерки „Плащания за преминаване към биологично земеделие“ и „Плащания за поддържане на биологично земеделие“, включени в направление биологично животновъдство, се предоставят имоти до 10 дка независимо от категорията на имотите.

Предвиденото разпределение на пасищата не съответства на нормативно определеното, посочено в чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) съгласно, което за отглеждането на една животинска единица на правоимащите лица се предоставят не повече от 15 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и/или до 30 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория. На лицата, които отглеждат едри и дребни преживни селскостопански животни с предназначение за производство на мляко или месо и животни от местни (автохтонни) породи, и/или биологично сертифицирани едри и дребни преживни селскостопански животни, се разпределят до 20 дка за 1 животинска единица в имоти от първа до седма категория и до 40 дка за 1 животинска единица в имоти от осма до десета категория.

в) За един от поземлените имоти № 04670.2.8, в с. Богданци, отдаден под наем по договор № 5997/17.08.2022 г. не е съставен акт за общинска собственост, с което не е спазен чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.). За всички останали имоти с НТП „Пасище“ са съставени актове за публична общинска собственост, вписани в Служба по вписванията гр. Тутракан.³¹⁴

1 991,10 лв. и договор № 5997/17.08.2022 г. с ФЛ за 17 бр. ПИ с обща площ 1 420,113 дка с годишна наемна цена 11 749,38 лв. **Обща стойност 20 462,18 лв.**

³¹² Договор № 6160/19.10.2022 г. със ЗК „Айват – 93“ за осем ПИ с обща площ 31,310 дка и наемна цена 2 348,25 лв.; договор № 6203/21.10.2022 г. с ФЛ за 11 ПИ с обща площ 20,322 дка и наемна цена 1 524,15 лв.; договор № 6242/07.11.2022 г. с ФЛ за шест ПИ с обща площ 32,667 дка и наемна цена 2 450,03 лв. и договор № 6276/22.11.2022 г. с ФЛ за четири ПИ с обща площ 25,898 дка и наемна цена 1 942,35 лв. **Обща стойност 8 264,78 лв.**

³¹³ ОД №№ 3.1, папка 5, 3.20, 3.21 и 3.22

³¹⁴ ОД № 3.22

г) Всички имоти са включени в [Годишната програма](#) за управление и разпореждане с имоти общинска собственост на Община Главиница за 2022 г., съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

д) До крайния срок - 10 март, посочен в чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 93/2018 г.) са подадени шест заявления за отдаване под наем на земеделски земи с НПТ „пасища“ от собственици или ползватели на животновъдни обекти, отглеждащи пасищни селскостопански животни.³¹⁵

е) В изпълнение на чл. 37и, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) и чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ със заповед № РД-01-132-1/29.03.2022 г. на кмета е назначена комисия, която да определи необходимата площ за всеки кандидат и да разпредели имотите в землищата. Комисията е в състав от петима членове и включва: юрисконсулт в отдел ОС, главен специалист „Управление на имоти“, общински съветник, директор на Общинско предприятие „Общински имоти и комунални дейности“ и двама резервни членове. На основание чл. 100, ал. 1 от ППЗСПЗЗ, от членовете на комисията са подписани декларации, че не са свързани лица по смисъла на ТЗ с участник в процедурата или с членове на неговите управителни или контролни органи.

ж) Спазено е изискването на 99, ал. 2 от ППЗСПЗЗ, вр. чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.), като от комисията е извършена служебна проверка на лицата, подали заявления за липса на данъчни задължения, задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 3, т. 2 от ЗСПЗЗ, но проверката за липса на задължения към общинския поземлен фонд не е документирана.

з) За извършено разпределение на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване за стопанската 2022/2023 г., от комисията са съставени протокол № 1/29.04.2022 г. и окончателен протокол № 2/31.05.2022 г. за извършено допълнително разпределение на имоти в съседните землища, съгласно чл. 37и, ал. 6 от 7 ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.). В изпълнение на чл. 37и, ал. 8 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) протоколите от работата на комисията са публикувани на интернет страницата на Общината на [03.05.2022 г.](#) и на [03.06.2022 г.](#), но обявяването им в сградите на кметствата на Общината не е документирано.

и) На наематели по три договора №№ 5989/05.08.2022 г., 5993/11.08.2022 г. и 5997/17.08.2022 г. от комисията са разпределени по-малко полагащи се площи, съобразно броя и вида на регистрираните животни и ползваните от тях пасища, с което не е спазена нормата на чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.).

к) От кмета, на основание чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.), въз основа на протоколите на комисията, са сключени договори за отдаване под наем на пасища, мери и ливади от ОПФ с лицата подали заявления, за срок от пет стопански години. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан. В изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) годишната наемна цена е определена в размер на 12 лв./дка въз основа на изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител и в съответствие с изискването на чл. 37и, ал. 15 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.).

л) Отдадената площ по договор № 5989/05.08.2022 г. за поземлен имот № 54078.19.1 е по-голяма с 2,343 дка от разпределената с протокола на комисията, в несъответствие с чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) и чл. 100, ал. 9 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 34/2016 г.).³¹⁶

м) В съответствие чл. 37к, ал. 3 от ЗСПЗЗ, в договорите е включена клауза, съобразно която наемната цена следва да се актуализира ежегодно чрез индексирание с общия индекс на потребителските цени (индекс на инфлация), определен от Националния статистически институт за съответния изтекъл период.

н) Спазени са разпоредбите на чл. 37м, ал.ал. 1 и 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.), като от комисия, назначена със заповед № РД-01-89-1/15.02.2023 г. на кмета е

³¹⁵ Заявления с вх. рег. №№ ОС-03-12/07.03.2022 г., ОС-03-14/07.03.2022 г., ОС-03-15/07.03.2022 г., ОС-03-22/08.03.2022 г., ОС-03-30/09.03.2022 г. и ОС-03-31/10.03.2022 г.

³¹⁶ ОД № 3.20

извършена проверка на договорите за наем на пасища, мери и ливади от ОПФ за спазване на условията по чл. 37и, ал. 4 от ЗСПЗЗ въз основа на електронни справки по чл. 37м, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) към 01.02.2023 г. Резултатите от проверката са документирани в протокол от 15.03.2023 г. на комисията и не дават основание за прилагане на условията по чл. 37м, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) за изменянето на договорите за наем, т.к. са спазени договорените условия.

2.5.2. При извършената проверка на решенията и действията за отдаване под наем на маломерни имоти, на основание чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ, и сключените в резултат от тях четири договора³¹⁷ е установено:³¹⁸

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

б) В съответствие с чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 13/2021 г.) въз основа на предложение на кмета, от ОбС с решение № 237/28.01.2022 г. са определени маломерните имоти от ОПФ, които могат да се отдават под наем за една година без търг. Същите са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост, приета със същото решение на ОбС, като за един поземлен имот № 04670.11.11 в с. Богданци е предвидено, че може да се отдава по реда на чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ, тъй като не е използван повече от две стопански години.

в) Съгласно чл. 2, т. 1 от ЗСПЗЗ земеделски земи по смисъла на този закон са тези, които са предназначени за земеделско производство и не се намират в границите на урбанизираните територии (населени места и селищни образувания), определени с подробен устройствен план, или с околоръстен полигон.

Седем имота,³¹⁹ отдадени под наем за едногодишно земеделско ползване като маломерни имоти по договор № 6203/21.10.2022 г., се намират в урбанизирани територии и не са земеделски земи по смисъла на чл. 2 от ЗСПЗЗ, с което не е спазено изискването на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) за отдаването им чрез провеждане на публичен търг или публично оповестен конкурс.

г) От лицата, желаещи да наемат маломерни имоти, са подадени заявления по образец,³²⁰ съгласно чл. 24 от Наредба № 27 на ОбС с приложени удостоверения за липса на задължения към Общината и за липса на задължения по договори за ползване на земи от ОПФ, съгласно чл. 25, т.т. 2 и 3 от Наредба № 27 на ОбС.

д) В съответствие с чл. 26, ал. 1 от Наредба № 27 на ОбС със заповед № РД-01-602/17.08.2022 г. на заместник-кмета³²¹ по „Стопански дейности“ е назначена комисия, която да разгледа постъпилите заявления и да определи класираните кандидати за отделните имоти. Комисията е в състав от трима членове и включва юрисконсулт в отдел ОС, главен специалист „Управление на имоти“ и кмета на населено място по местонахождението на имота. Със заповедта за назначаване на комисията е определен и крайния срок за разглеждане на заявленията - 10.10.2022 г.

³¹⁷ Договор № 6160/19.10.2022 г. със ЗК „Айват – 93“ за осем бр. ПИ с обща площ 31,310 дка и наемна цена 2 348,25 лв., договор № 6203/21.10.2022 г. с ФЛ за 11 ПИ с обща площ 20,322 дка и наемна цена 1 524,15 лв., договор № 6242/07.11.2022 г. с ФЛ за шест ПИ с обща площ 32,667 дка и наемна цена 2 450,03 лв. и договор № 6276/22.11.2022 г. с ФЛ за четири ПИ с обща площ 25,898 дка и наемна цена 1 942,35 лв. **Обща стойност 8 264,78 лв.**

³¹⁸ ОД №№ 3.1, папка 5 и 3.23

³¹⁹ ПИ №№ 54078.13.89, 54078.13.90, 54078.13.79, 54078.12.67, 54078.12.51, 54078.12.66 и 54078.19.218

³²⁰ Заявления с рег. №№ ОС-03-153/01.09.2022 г., ОС-03-154/01.09.2022 г., ОС-03-155/01.09.2022 г., ОС-02-68/27.09.2022 г., ОС-03-171/05.09.2022 г. и ОС-02-20/16.09.2022 г.

³²¹ Оправомощен със Заповед № 416/01.07.2020 г. на кмета да подписва вместо него документи за управлявания от него ресор

е) На основание чл. 26, ал. 2 от Наредба № 27 на ОбС, за резултатите от своята работа, комисията е съставила четири протокола³²², подписани от всички членове на комисията и одобрени от кмета.

ж) Въз основа на одобрените протоколи, от заместник-кмета по Стопански дейност са издадени четири заповеди³²³ за сключване на договори за наем с класираните кандидати, в съответствие с чл. 26, ал. 4 от Наредба № 27 от ОбС.

з) Наемната цена на имотите е определена съгласно тарифа, приета с [решение № 288/31.05.2022 г. на ОбС](#), в размер на 75 лв./дка за земеделска земя с НТП „Нива“.

На основание т. 5 от решението на ОбС, земеделски земи от ОПФ, които не са били ползвани две и повече стопански години се отдават под наем на цена 10 лв./дка. В несъответствие с посоченото решение, поземлен имот № 04670.11.11, с. Богданци, който не е използван повече от две години, е отдаден под наем с договор № 6242/07.11.2022 г. на цена от 75 лв./дка, вместо на 10 лв./дка.

и) След извършване на дължимите плащания, от кмета на Общината са сключени четири договора за наем с определените кандидати за едногодишно ползване, съгласно чл. 24а, ал. 7 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 25/2012 г.) и чл. 26, ал. 4 от Наредба № 27 на ОбС.

Управленските решения и действия на Общината за отдаване под наем на земеделски земи с НТП „пasiца, мери и ливади“ без търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка и договорните клаузи, като: с решение на ОбС са определени норми за разпределяне на пасица, мери и ливади за индивидуално ползване, които не съответстват на законово определените; за един от имотите не е съставен акт за общинска собственост; от комисията неправилно са определени полагащите се площи за пасица на три лица; в един договор е предвидена по-голяма площ от тази, разпределена с протокола на комисията.

При отдаването под наем на маломерни имоти от ОПФ без търг или конкурс са установени частични несъответствия с изискванията на правна рамка, като: неправилно е приложен редът за отдаване под наем за седем имоти, намиращи се в урбанизирани територии; един имот е отдаден на цена по-висока от тази, която е определена от ОбС.

3. Разпореждане с имоти – общинска собственост

3.1. Разпореждане с имоти чрез търг

През одитирания период от Общината са сключени 13 договора за продажба на имоти - частна общинска собственост, след проведени търгове по реда на чл. 35, ал. 1 от ЗОС, на обща продажна стойност 175 975,59 лв.³²⁴

Извършена е проверка на управленските решения и действия при 18 проведени търга за продажба на имоти и сключените в резултат от тях седем договора на обща стойност 127 921,08 лв.,³²⁵ за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, Наредба № 3 на ОбС и договорните клаузи. Установено е:³²⁶

³²² Протоколи от: № 2, 4 и 7 от 05.10.2022 г. и № 16/07.10.2022 г.

³²³ Заповеди №№ РД-01-788/12.10.2022 г., РД-01-792/12.10.2022 г., РД-01-801/12.10.2022 г. и РД-01-805/12.10.2022 г.

³²⁴ ОД № 3.24

³²⁵ **Договор от 18.04.2022 г.**, сключен с „Ауто Лукс 2019“ ЕООД за продажба на ПИ № 15031.501.1023 и № 15031.501.1024 в гр. Главиница на обща стойност 11 523,16 лв.; **договор от 14.01.2022 г.**, сключен със „Селин“ ЕООД за продажбата на 9 бр. ПИ в гр. Главиница на обща стойност 57 851,76 лв.; **договор от 22.05.2022 г.**, сключен с ФЛ за продажба на УПИ III-общ, кв. 27 в с. Зафирово на стойност 33 100 лв.; **договор от 29.08.2022 г.** за продажба на УПИ II-общ, кв. 14 и УПИ III-общ, кв. 14 в с. Стефан Караджа на обща стойност 10 472,49 лв.; **договор от 25.11.2022 г.**, сключен с ФЛ за продажба на УПИ X-183, кв. 12 и УПИ XI-183, кв. 12 в с. Подлес на обща стойност 5 992,20 лв.; **договор от 28.11.2022 г.**, сключен с ФЛ за продажба на УПИ XII-77, кв. 11 в с. Осен на стойност 5 430,21 лв. и **договор от 30.11.2022 г.**, сключен с ФЛ за продажба на УПИ IX-общ, в кв. 28 в с. Коларово на стойност 3 551,26 лв. **Обща продажна стойност 127 921,08 лв.**

³²⁶ ОД №№ 3.1, папка 6, 3.25, 3.26, 3.27, 3.28 и 3.29

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) за имотите са съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан.

б) Имотите, предмет на търговете, са включени в Годишните програми за управление на имотите за [2022 г.](#) и [2023 г.](#), съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.). В изпълнение на чл. 35, ал. 1 и 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 36, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, продажбите са извършени след решения на ОбС³²⁷ с които, въз основа на пазарни оценки, са определени началните тръжни цени на имотите, които са по-високи от данъчните им оценки.

г) Търговете са открити със заповеди на кмета,³²⁸ съдържащи всичката необходима информация, посочена в чл. 52, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС в т.ч.: описание на имотите; вид на търга; начална тръжна цена; начин на плащане и обезпечения; дата, час и място за 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. Със заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури са утвърдени тръжните документи и са назначени комисиите за тяхното провеждане, в състав от трима до петима членове, в т.ч.: председател, правоспособен юрист, икономист, кмета на съответното кметство и двама резервни членове, с което са спазени изискванията на чл. 52, ал. 3 и 4 от Наредба № 3 на ОбС и на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

д) В изпълнение на чл. 52, ал. 5 от Наредба № 3 на ОбС, размерът на депозитите за участие са определени в размер на 10 на сто от първоначално определената цена за имота.

е) Обявите за търгове са публикувани в местен вестник „Тутракански глас“ и на интернет страницата на Общината, най-малко 30 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие, в съответствие с чл. 53, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС.

ж) За всички имоти, включени в търговете са подадени заявления за участие, с приложени изискуемите документи. Търговете са проведени след подписани и представени от членовете на комисиите декларации за липсата на конфликт на интереси, съгласно изискванията, посочени в тръжните документации, а резултатите от тях са документирани в протоколи³²⁹, съгласно чл. 64, ал. 4 от Наредба № 3 на ОбС.

з) На основание чл. 66, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, в резултат на проведените търгове, от кмета са издадени заповеди, за определяне на спечелилите участници, съобщени в 3-дневен срок от издаването им, съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК, (ред. ДВ, бр. 77/ 2018 г.), чрез публикуването им на интернет страницата на Общината.³³⁰

и) От общинската администрация, в изпълнение на чл. 65 от Наредба № 3 на ОбС, внесените депозити за участие са приспаднати от продажната цена на имотите.

к) В съответствие с чл. 68, ал. 1 от Наредба № 3 на ОбС, въз основа на заповедите за определяне на спечелилите участници и след извършване на дължимите плащания, от кмета са сключени седем договора за продажба на имоти - частна общинска собственост,³³¹ в предвидени за това 7-дневен срок от влизането им в сила.

³²⁷ Решения №№ [251/23.02.2022 г.](#), [223/19.11.2021 г.](#), [380/28.02.2023 г.](#), [277/29.04.2022 г.](#) и [326/29.09.2022 г.](#) на ОбС

³²⁸ [Заповед № РД-01-103/07.03.2022 г.](#) за два ПИ № 15031.501.1023 и ПИ № 15031.501.1024 в гр. Главиница; [заповед № РД-01-938/ 01.12.2021 г.](#) за девет имота с УПИ I-общ, кв. 1, УПИ II-общ, кв. 1, УПИ III-общ, кв. 1, УПИ IV-общ, кв. 1, УПИ V-общ, кв. 1, УПИ XXI-общ, кв. 1, УПИ XX-общ, кв. 1, УПИ XIX-общ, кв. 1 и УПИ XVIII-общ, кв. 1 в гр. Главиница; [заповед № РД-01-227/28.03.2023 г.](#) за УПИ III-общ в с. Зафирово; [заповед № РД-01-296/20.05.2022 г.](#) за УПИ II-общ, кв. 14 и УПИ III-общ, кв. 14 в с. Стефан Караджа; [заповед № РД-01-859/18.10.2022 г.](#) за УПИ X-183, кв. 12 и УПИ XI-183, кв. 12 в с. Подлес, УПИ XII-77, кв. 11 в с. Осен и УПИ IX-общ., кв. 28 в с. Коларово.

³²⁹ Протоколи на комисията: 05.01.2022 г.; 08.04.2022 г.; 28.04.2023 г.; 24.06.2022 г. и 18.11.2022 г.

³³⁰ Заповеди №№ [РД-01-166/12.04.2022 г.](#), [РД-01-15/10.01.2022 г.](#), [РД-01-291/05.05.2023 г.](#), [РД-01-429/29.06.2022 г.](#), [РД-01-1016/22.11.2022 г.](#), [РД-01-1015/22.11.2022 г.](#) и [РД-01-1013/22.11.2022 г.](#) на кмета.

³³¹ **Договор от 18.04.2022 г.** с „Ауто Лукс 2019“ ЕООД на стойност 11 523,16 лв.; **договор от 14.01.2022 г.** със „Селин“ ЕООД на стойност 57 851,76 лв.; **договор от 22.05.2022 г.** с ФЛ на стойност 33 100 лв.; **договор от**

л) Пет договора за продажба на имоти³³² са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи, с което не са спазени разпоредбите на чл. 90, ал. 1, вр. чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.³³³

м) На основание чл. 67. ал.ал. 1-4 от Наредба № 3 на ОбС, след като заповедта за обявяване на купувача влезе в сила, тя се връчва на лицето по реда на АПК. Купувачът е длъжен да внесе цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски в 14-дневен срок от връчването на заповедта. Ако лицето не внесе цената в срок се приема, че се е отказал и се определя участникът предложил следваща по размер. Ако и той не внесе цената в срок се насрочва нов търг.

В неизпълнение на посочените разпоредби, от кмета е сключен договор от 29.08.2022 г. с физическо лице за продажбата на два поземлени имота, въпреки че в предвидения за това срок, посочен в заповедта на кмета не са внесени дължимите плащания. Заповед № РД-01-429/29.06.2022 г. на кмета за определяне на купувач е публикувана на интернет страницата на Общината на същия ден и влиза в сила на 14.07.2022 г., а плащанията са извършени с четири платежни нареждания от 29.08.2022 г., което е 32 календарни дни, след предвидения краен срок.³³⁴

н) В изпълнение на чл. 34, ал. 7 от ЗОС, договорите за продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан. Разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС.^{335,336} Имотите частна общинска собственост са отписани от главния регистър за частна общинска собственост, със заповеди на кмета в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

Управленските решения и действията при разпореждането с имоти чрез търг са в частично несъответствие с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 3 на ОбС. Установени са несъществени по характер отклонения и несъответствия от правната рамка, като: пет договора за продажба на имоти са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи, а един договор за продажба на два имота е сключен, въпреки че не са внесени в срок дължимите плащания.

3.2. Разпореждане с имоти без търг

През одитирания период са сключени девет договора за разпореждане с имоти – общинска собственост без провеждане на търг на обща стойност 26 560,66 лв.³³⁷ Проверени са пет договора на обща стойност 19 046,24 лв.,³³⁸ в т.ч. четири договора за продажба на

29.08.2022 г. на стойност 10 472,49 лв.; договор от 25.11.2022 г. с ФЛ на стойност 5 992,20 лв.; договор от 28.11.2022 г., сключен с ФЛ на стойност 5 430,21 лв. и договор от 30.11.2022 г. с ФЛ на стойност 3 551,26 лв.
³³² Заповед № РД-01-166/12.04.2022 г. влиза в сила на 27.04.2022 г., а договорът е от 18.04.2022 г.; заповед № РД-01-15/10.01.2022 г. влиза в сила на 24.01.2022 г., а договорът е от 14.01.2022 г.; заповед № РД-01-1016/22.11.2022 г. влиза в сила на 07.12.2022 г., а договорът е от 25.11.2022 г.; заповед № РД-01-1015/22.11.2022 г. влиза в сила на 07.12.2022 г., а договорът е от 28.11.2022 г.; заповед № РД-01-1013/22.11.2022 г. влиза в сила на 07.12.2022 г., а договорът е от 30.11.2022 г.

³³³ ОД №№ 3.25, 3.26, 3.28 и 3.29

³³⁴ ОД № 3.29

³³⁵ [Публичен регистър на разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост - 2022 г.](#)

³³⁶ [Публичен регистър на разпоредителни сделки с имоти – общинска собственост - 2023 г.](#)

³³⁷ ОД № 3.24

³³⁸ Договор от 21.07.2022 г., сключен с ФЛ за продажба на УПИ VI-113 в с. Сокол на стойност 5 776,26 лв.; договор от 20.07.2022 г., сключен с ФЛ за продажба на УПИ VI-11 в с. Листец на стойност 3 550,78 лв.; договор от 02.02.2022 г., сключен с ФЛ за продажба на УПИ – I в с. Вълкан на стойност 4 222,82 лв.; договор от 18.05.2022 г., сключен с ФЛ за продажба на УПИ – I общ. в с. Осен на стойност 3 059,77 лв. и договор от 01.08.2022 г., сключен с „Братя Петрови 2018“ ЕООД за продажба на част от УПИ VII-625, кв.62 в с. Зафирово на стойност 2 436,61 лв. **Обща стойност на договорите: 19 046,24 лв.**

земя - частна общинска собственост,³³⁹ на собственика на законно построена върху нея сграда и един договор за продажба на продаваемо място - част от общинска улица с не приложена улична регулация.³⁴⁰

3.2.1. При извършената проверка на управленските решения и действията при продажбата на земи - частна общинска собственост, на собствениците на законно построени върху тях сгради и сключените в резултат от това четири договора по реда на чл. 35, ал. 3 от ЗОС, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС и Наредба № 3 на ОбС е установено:³⁴¹

а) В изпълнение на чл. 56, ал. 1 и чл. 58, ал. 8 от ЗОС, за имотите има съставени актове за частна общинска собственост, вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан.

б) Всички имоти са включени в Годишните програми за [2022 г.](#) и за [2023 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 приложения към тях документи, съгласно чл. 37, ал. 2 от Наредба № 3 на ОбС.

На основание чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 38 от Наредба № 3 на ОбС, разпоредителните сделки са извършени със заповеди на кмета, по пазарни цени не по-ниски от данъчните оценки на имотите, определени от лицензиран оценител.

г) От кмета са издадени четири заповедни за определяне на купувачи за отделните имоти, в съответствие с чл. 38 от Наредба № 3 на ОбС.³⁴² Съгласно посоченото в тях, в 14-дневен срок от връчването на заповедта, лицето следва да заплати цената на съответния имот. Въз основа на издадените заповеди, от кмета са сключени четири договор за продажба на имоти - частна общинска собственост, след заплащане на дължимата цена. Всички плащания са извършени в предвидения за това 14-дневен срок от връчване на заповедите на кмета за определяне на купувач.

д) В несъответствие с чл. 90, ал. 1, вр. чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, четирите договора за продажба са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи за отделните имоти.

е) На основание чл. 34, ал. 7 от ЗОС, договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Тутракан. Спазена е разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС, като разпоредителните сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за [2022 г.](#) и за [2023 г.](#) Имотите са отписани от главния регистър за частна общинска собственост на Общината със заповеди на кмета, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС.

3.2.2. При извършената проверка на продажбата на част от общинска улица с не приложена улична регулация и сключеният в резултат на това договор³⁴³ на основание чл. 35, ал. 4, т. 2 от ЗОС, чл. 15, ал. 3 от ЗУТ и чл. 34, ал. 1, т. 9 от Наредба № 3 на ОбС, за съответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗУТ и Наредба № 3 на ОбС е установено:³⁴⁴

а) На основание чл. 39, ал. 2 от Наредба № 3 на ОбС и чл. 15, ал. 3 от ЗУТ от “Братя Петрови” ЕООД, желаещо да закупи площ – общинска собственост е подадено искане с вх. № ОС-02-8/01.03.2022 г. с приложена скица-предложение на придаваемата част и посочен размер на площта.³⁴⁵

³³⁹ Договор от 21.07.2022 г. за продажба на УПИ VI-113 в с. Сокол на стойност 5 776,26 лв.; договор от 20.07.2022 г. за продажба на УПИ VI-11 в с. Листец на стойност 3 550,78 лв.; договор от 02.02.2022 г. за продажба на УПИ – I в с. Вълкан на стойност 4 222,82 лв. и договор от 18.05.2022 г. за продажба на УПИ - I в с. Осен на стойност 3 059,77 лв.

³⁴⁰ Договор от 01.08.2022 г., сключен с „Братя Петрови 2018“ ЕООД за продажба на част от УПИ VII-625, кв.62 в с. Зафирово на стойност 2 436,61 лв.

³⁴¹ ОД №№ 3.1, папка 7, 3.31, 3.32, 3.33 и 3.34

³⁴² Заповеди №№ РД-09-453/18.07.2022 г., РД-09-451/18.07.2022 г., РД-01-54/31.01.2023 г. и РД-01-274/16.05.2022 г.

³⁴³ Договор от 01.08.2022 г. сключен с „Братя Петрови 2018“ ЕООД за продажба на част от УПИ VII-625, кв.62 по плана за регулация на с. Зафирово на стойност 2 436,61 лв.

³⁴⁴ ОД №№ 3.1, папка 7 и 3.30

³⁴⁵ Продаваемо място от 475 кв.м. част от УПИ VII-625, кв. 62 по плана за регулация на с. Зафирово

б) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 38 от Наредба № 3 на ОбС, за придаваемата площ е изготвена пазарна оценка от лицензиран оценител, която е по-висока от данъчната оценка на имота.

в) Съгласно чл. 15, ал. 5 от ЗУТ и чл. 40, ал. 2 от Наредба № 3 на ОбС, от Общинския съвет е прието решение за сключване на предварителен договор. Въз основа на него от кмета са издадени заповед № РД-01-414/24.06.2022 г. за одобряване на подробен устройствен план за изменение на улична регулация и заповед № РД-01-579/ 01.08.2022 г. за определяне на купувач на имота.

г) В съответствие с чл. 40, ал. 6 от Наредба № 3 на ОбС, след заплащане на стойността на имота, от кмета е сключен договор от 01.08.2022 г. с купувач „Братя Петрови 2018“ ЕООД за продажба на придаваема площ на стойност 2 436,61 лв.

д) Не са спазени нормите на чл. 90, ал. 1, вр. чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК, като договорът за продажба е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач. Заповед № РД-01-579/01.08.2022 г. на кмета влиза в сила на 16.08.2022 г. а договорът за продажба е сключен на 01.08.2022 г.

е) На основание чл. 34, ал. 3 от ЗОС договорът е вписан в Службата по вписванията гр. Тутракан, а разпоредителната сделка е вписана в публичния [регистър](#) на разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост за 2022 г., съгласно чл. 41, ал. 4 от ЗОС.

3.3. В съответствие с чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) в Общината са създадени и се поддържат публични регистри за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, публикувани на интернет страницата на Общината (за [2022 г.](#) и [2023 г.](#)), както и главни регистри за публичната и частната общинска собственост, съгласно чл. 63, ал. 1 от ЗОС (ДВ, бр. 98/2014 г.), които не са публикувани на интернет страницата на Общината, с което не е спазена изцяло посочената разпоредба.³⁴⁶

3.4. В неизпълнение на чл. 54а, ал. 1 от ЗОС, в Общината не са създадени публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала и публичен регистър на общинските предприятия.³⁴⁷

3.5. От директора на дирекция СУ не е разработена длъжностна характеристика на младши специалист „Управление на имоти“, в неизпълнение на чл. 127, ал. 1, т. 4 от КТ.³⁴⁸ На основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) [юрисконсулта в дирекция ОС](#) е определен, да съставя актове за общинска собственост съгласно длъжностната му характеристика.³⁴⁹

Управленските решения и действията при разпореждането с имоти без търг са в частично несъответствие с изискванията на АПК, ЗОС, ЗУТ и Наредба № 3 на ОбС, като е установено, че договорът за продажба на недвижимия имот е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определянето на купувач.

Главните регистри за публичната и частната общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са създадени публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала и публичен регистър на общинските предприятия. Не е разработена длъжностна характеристика на младши специалист „Управление на имоти“.

³⁴⁶ ОД № 3.2, т. 3

³⁴⁷ ОД № 3.2, т. 4

³⁴⁸ ОД № 3.2, т. 7

³⁴⁹ ОД № 3.1, папка 1, под-папка 1.10

Част четвърта

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Главиница, Област Силистра за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

Област „Бюджет“

За процес „**Нормативна осигуреност**“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 26 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Главиница не е актуализирана в съответствие със ЗПФ;

✓ Наредба № 16 на Общинския съвет - Главиница за определяне размера на местните данъци не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ;

✓ Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Главиница не е актуализирана в съответствие със ЗМДТ;

✓ Процедурата за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник не е актуализирана в съответствие със Закона за кредитните институции;

✓ Устройственият правилник на общинска администрация - Главиница не е актуализиран в съответствие със ЗВОПС;

✓ Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес не са актуализирани в съответствие със ЗПФ, РМС № 592/21.08.2018 г., Наредба № 26 на ОБС и УП;

✓ Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Главиница не са актуализирани в съответствие със ЗФУКПС, 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 и приетите от ОБС стратегически документи за одитирания период и не са разработени вътрешни правила за извършване на последващи оценки на изпълнението.

За процес „**Разходи по бюджета**“ с под-процес „Разходи за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения“ е установено несъответствие с правната рамка и договорните клаузи, като:

✓ За десет сключени договора не са съставени докладни записки/заявки до ръководител на структурно звено или до кмета и/или не са представяни други документи за обосноваване на потребността от възлагане на посочените в тях дейности, а посоченият срок за изпълнение на възложените дейности започва преди сключване и влизане в сила на договорите;

✓ С главния архитект на Общината, назначен на трудов договор са сключени два граждански договора, с които му е възложено да извършва присъщите за длъжността дейности, а четири договора за изпълнение на дейност като здравен работник в здравните служби на четири населени места имат белези на трудови договори;

✓ С един договор е възложено предоставяне на експертна помощ в отдел „Общинска собственост“, при назначени юрисконсулт и трима специалисти, между които са разпределени функционалните задължения на структурното звено.

✓ По девет договора и една заповед на кмета са съставени месечни протоколи/доклади за приемане от възложителя на извършената работа без забележки, като не са посочени изпълнените и приети дейности и са подписани от длъжностни, които не са оправомощени за това.

✓ Част от сметките за изплатени суми не съдържат дата на съставяне и не са подписани от изпълнителите за декларираните от тях данни относно режима на осигуряване.

✓ По четири договора са изплатени общо 780 лв., които не съответстват по размер на договорените условия.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Разходи за издръжка“** и под-под-процес **„Разходи за горива“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като:

✓ От кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол за изпълнението на борсовите договори и да приемат изпълнението на доставките;

✓ По един договор, експедиционните бележки за извършените доставки са подписани от длъжностни лица, които не са оправомощени за това, към една фактура не са представени експедиционна бележка и декларация за съответствие на доставеното гориво и по пет фактури - експедиционните бележки за доставеното гориво са съставени след фактурирането им;

✓ За сключването на един договор не е спазен нормативно установеният срок за изпращане на уведомление до НАП и АМ;

✓ По един договор от общинската администрация не е извършено плащане по издадена от изпълнителя фактура на стойност 1 952,67 лв. с ДДС и по един договор е изпратено обявление до РОП за приключването му, като не е спазен 30-дневният срок за това и не е освободена внесената от изпълнителя гаранция.

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Разходи за издръжка“** и под-под-процес **„Разходи за външни услуги“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от правната рамка и договорните клаузи, като:

✓ По два договора за дезакаризация и дезинсекция на тревни площи в населените места от общината, от кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол върху изпълнението на договорите и да приемат извършените услуги. Част от протоколите за изпълнените обработки са подписани от длъжностни лица или нещатни служители в кметските наместничества, които не са оправомощени за това;

✓ За договор за добив на дървесина не е спазен нормативно определеният срок за изпращане на уведомление до НАП и АМ и плащанията по четири фактури са извършени след договорения срок;

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Капиталови разходи“** и 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:

✓ Не са подадени уведомления до НАП и АМ за сключените два договора и извършените плащанията по три договора, а за сключването на един договор е изпратено след нормативно определения срок;

✓ При съставянето на актове и протоколи за строителството по един договор не е участвал кметът на кметството или оправомощено от него длъжностно лице;

✓ В един договор не са регламентирани условията за освобождаването на гаранцията за изпълнение;

За процес **„Разходи по бюджета“** с под-процес **„Капиталови разходи“** и 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:

✓ От кмета не са определени длъжностни лица, които да осъществяват контрол за изпълнението на договорите и да приемат извършените доставки;

✓ За сключването на четири договора и за извършените плащания по пет договора не са изпратени уведомления до НАП и АМ, а уведомлението за сключването на един договор е изпратено след изтичането на нормативно определения 30-дневен срок за това;

✓ По един договор, внесената гаранция за изпълнение е възстановена изцяло от Общината, като не е спазено изискването за частично освобождаване;

✓ По един договор внесената от изпълнителя гаранция е освободена частично, като от Общината не е спазен договореният за това срок;

За процес **„Общински дълг“** е установено съответствие във всички съществени аспекти, с изключение на частични отклонения от приложимата правна рамка, като:

✓ Внесените предложения до ОбС за поемане на дълг не съдържат ползата на местната общност от предмета на дълга, очаквани срокове за реализация на обекта на финансиране, социално-икономически анализ на очакваните резултати, влияние на дълговото финансиране и на разходите по обслужването на дълга върху бюджета на общината.

✓ По един договор за финансов лизинг не е спазен падежът за плащане на две вноски, като закъснението не надхвърля нормативно установените 30 дни.

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

За процес **„Вътрешни актове“** са установени частични отклонения от правна рамка, като ВПУЦОП не са приведени в съответствие със ЗОП, ППЗОП и структура на общинската администрация, утвърдената с Устройствения правилник.

За процес **„Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“** са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ Обобщените заявки за потребностите от доставка на стоки, услуги или строителство за 2022 г. и 2023 г. са изготвени след предвидения за това срок и не съдържат информация за лицата от звеното, отговорно за конкретната поръчка, а към тях не са приложени мотиви за наличието на конкретните потребности;

✓ За три обществени поръчки, стартирали през 2022 г. и три поръчки, стартирали през първото полугодие на 2023 г. не са заявени потребности от лицата, определени за заявители;

✓ Проектите на план-графици на обществените поръчки за 2022 г. и за 2023 г. са изготвени след предвидения за това срок и не са съгласувани от ресорния заместник-кмет. Същите не съдържат информация за служителите от звеното на съответния заявител, които са отговорни за реализирането на определени задачи, както и за отговорния експерт от отдел ОППП;

✓ Утвърденият от кмета план-график на обществените поръчки за 2022 г. е актуализиран и допълнен с два нови план-графика без да са представени предложения или докладни записки от лицата, отговорни за иниципирането на актуализациите;

✓ Три обществените поръчки, стартирали през 2022 г. и една обществена поръчка, стартирала през първото полугодие на 2023 г. не са включени в план-графика за съответната година и за тях не са изготвяни докладни записки за необходимостта от тяхното възлагане.

За процес **„Процедури за възлагане на обществени поръчки“** са установени нарушения на ЗОП и ППЗОП в следните съществени аспекти:

✓ Две процедури са открити преди да изтече срока от три работни дни от изпращането на информация за тях в ССИ;

✓ В обявлението на две обществени поръчки не са посочени основанията за задължително и за незадължително отстраняване, специфичните национални основания за отстраняване както и предвидените от възложителя гаранции за изпълнение или авансово предоставени средства, а при една от тях в обявлението за обществена поръчка, не е

посочено, че оценката на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди провеждане на предварителния подбор;

✓ При една процедура са сключени три борсови договора без да са представени и/или служебно събрани всички документи, доказващи съответствието на изпълнителите с изискванията за лично състояние, а един от тях е сключен и без да представена гаранция за изпълнение;

✓ В сключените борсови договори не са уредени редът и условията за тяхното прекратяване;

✓ В условията на две обществени поръчка са включени изисквания, които необосновано ограничават участията на лица в тях;

✓ При една процедура е утвърдена незаконосъобразна методика за оценка на офертите, която не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение в офертите и да бъдат обективно сравнени и оценени техническите предложения, както и не осигурява достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определянето на оценката по даден показател;

✓ При две процедури, договорите за подизпълнение не са публикувани в РОП, при една процедурата не са публикувани резултатите от проведени пазарни консултации, а при друга техническите спецификации за изпълнението на поръчката.

За процес **„Обществени поръчки възложения чрез събиране на оферти с обява“** са установени нарушения на ЗОП, ЗМСМА, ЗКС и ППЗОП в следните съществени аспекти:

✓ В една публикувана обява за събиране на оферти не е посочено, че оценка на техническите и ценовите предложения на участниците ще се извърши преди разглеждане на документите за съответствие с критериите за подбор;

✓ Утвърдените методики за определяне на комплексни оценки по три обществени поръчки не дават възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено в офертите, а методиката към една обществена поръчка, не дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат;

✓ При четири обществени поръчки в състава на комисиите за разглеждане и оценка на офертите, не са включени кметовете на кметства или оправомощени от тях длъжностни лица;

✓ При сключване на два договора за обществени поръчки са изискани документи, до които възложителят има достъп по служебен път;

✓ В условията на една обществена поръчка е поставено изискване, несъобразено с разпоредбите на ЗКС, а при друга обявлението за възложена поръчка е изпратено за публикуване след предвидения за това срок в РОП.

За процес **„Изпълнение на договори за обществени поръчки“** са установени несъответствия с приложимата правна рамка и договорите в следните съществени аспекти:

✓ Не са спазени сроковете за освобождаването на гаранциите за изпълнение на три договора;

✓ Два договора са регистрирани в НАП и АМ след предвидения за това срок, а за един договор не е спазен срокът за изпращане на обявление за изпълнен договор за публикуване в РОП.

Област „Общинска собственост“

За процес **„Нормативна осигуреност“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Наредба № 3, Наредба № 22, Наредба № 27, Наредба № 29 и Наредба № 34 на ОбС не са актуализирани в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка;

✓ От общинската администрация не са разработени Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти - общинска собственост, Правила за ползване на мерите,

пасищата и ливадите - собственост на Общината и длъжностна характеристика на младши специалист „Управление на имоти“;

✓ Във ВПФУВК не е регламентиран ред за осъществяването на предварителен контрол на процесите по придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи - общинска собственост и документирането му.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес „Застраховане на имоти - общинска собственост“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка във всички съществени аспекти, тъй като 58 имота - публична общинска собственост, подлежащи на задължително застраховане не са застраховани.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес „Отдаване под наем на нежилищни имоти чрез търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Три договора за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите за определяне на наемател;

✓ Не са претендирани обезщетения за забава на плащанията на наемните вноски, в размер на законната лихва и не са предприети действия за прекратяването на договорите за наем, при системно неплащане на наема в срок;

✓ В състава на комисията за провеждане на един търг не е включен кметът на кметството, на чиято територия се намират имотите, обект на тръжната процедура.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В Общината не е създадена картотека на лицата с установени жилищни нужди;

✓ От комисията са одобрени всички заявления за настаняване в общински/ведомствени жилища, въпреки че към тях не са приложени всички необходими документи;

✓ От кмета на Общината са издадени заповеди и са сключени договори, за настаняване на две лица във ведомствени жилища и едно лице в резервно жилище, без да отговарят на изискванията за това, регламентирани в Наредба № 22 на ОбС;

✓ По три договора, от кмета на Общината не е претендирано обезщетение за забавени плащания на наемните вноски, в размер на законната лихва, а по един договор не са предприети действия за прекратяване на наемните правоотношения, поради неплащане на наемната цена за повече от три месеца.

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:

✓ В заповедите на кмета за откриването на търговете не е посочена минимално изискуемата информация, а комисиите са назначени преди крайния срок за подаване на заявления за участие;

✓ В условията на тръжните документации са поставени изисквания към участниците за представяне на документи, които са налични в Общината или могат да бъдат служебно събрани;

✓ Участниците, определени за наематели са допуснати до участие в търговете, без да са представени и/или служебно събрани всички необходими документи, доказващи съответствието им с изискванията за участие;

✓ Осем заповеди на кмета за определяне на спечелилите търгове са издадени след предвидения за това срок, седем заповеди са връчени на спечелилите участници, преди да са влезли в сила, а в една заповед неправилно е определена сумата за плащане;

✓ Два договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търга, за едно касово плащане на наемната цена не е съставен платежен документ, а при отдаването под наем на едно пасище не е извършена проверка на наемателя за задължения по чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ.

За процес **„Управление на имоти – общинска собственост“** с под-процес **„Отдаване под наем на земеделски земи без търг“** е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ С решение на ОбС са определени норми за разпределяне на пасища, мери и ливади за индивидуално ползване, които не съответстват на определените в ЗСПЗЗ;

✓ За един от имотите не е съставен акт за общинска собственост и от комисията неправилно са определени полагащите се площи за пасища на три лица;

✓ В един договор е предвидена по-голяма площ от тази, разпределена с протокола на комисията;

✓ Неправилно е приложен редът за отдаване под наем за седем маломерни имота, намиращи се в урбанизирани територии, а един имот е отдаден на цена по-висока от тази, която е определена от ОбС.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Разпореждане с имоти чрез търг“** е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на пет договора за продажба на имоти са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на купувачи, а един договор за продажба на два недвижими имота е сключен преди да са внесени в срок дължимите плащания.

За процес **„Разпореждане с имоти - общинска собственост“** с под-процес **„Разпореждане с имоти без търг“** е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на един договор, който е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач.

Главните регистри за публичната и частната общинска собственост не са публикувани на интернет страницата на Общината и не са създадени публичен регистър на търговските дружества с общинско участие в капитала и публичен регистър на общинските предприятия.

Част пета

ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 3 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница съответствие с изискванията на ЗОС.³⁵⁰

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁵¹

3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁵²

4. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 26 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁵³

³⁵⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.1

³⁵¹ Част трета, Раздел I, т. 1.3

³⁵² Част трета, Раздел I, т. 1.2

³⁵³ Част трета, Раздел I, т. 1.1

5. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 27 за стопанисване и управление на недвижими имоти – земеделски земи от общинския поземлен фонд в съответствие с изискванията на ЗОАРАКСД.³⁵⁴

6. Да внесе предложение в ОбС за актуализиране на Наредба № 29 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Главиница в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие със ЗОС и ППЗППр.³⁵⁵

6. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 34 за управление на горските територии на Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗГ.³⁵⁶

7. Да се внесе предложение до Общинския съвет-Главиница за приемане на Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗФВС.³⁵⁷

8. Да се внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Наредба № 15 за условията и реда за провеждане на обществено обсъждане на проекти по чл. 4 и чл. 5 от Закона за общинския дълг в съответствие с изискванията на ЗОД.³⁵⁸

9. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за актуализиране на Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник в съответствие с изискванията на Закона за кредитните институции.³⁵⁹

10. Да внесе предложение в Общинския съвет-Главиница за приемане на правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите - собственост на Община Главиница в съответствие с изискуемото съдържание по чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ.³⁶⁰

11. Да се предприемат действия за актуализирането на Устройствения правилник на общинска администрация – Главиница в съответствие с изискванията на ЗВОПС.³⁶¹

12. Да се предприемат действия за актуализиране на Вътрешните правила за организация и управление на бюджетния процес в съответствие с изискванията на ЗПФ, РМС № 592/2019 г. и УП.³⁶²

13. Да се предприемат действия за актуализиране на Вътрешните правила за финансово управление и вътрешен контрол в Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗФУКПС, Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор на МФ, като се посочат обектите, подлежащи на предварителен контрол за законосъобразност и се регламентира ред за осъществяването му.^{363,364}

14. Да се предприемат действия за разработване на вътрешни правила за извършване на последващи оценки на изпълнението.³⁶⁵

15. Да се предприемат действия за застраховането на петдесет и осем застроени имоти - публична общинска собственост.³⁶⁶

³⁵⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.3

³⁵⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.4

³⁵⁶ Част трета, Раздел III, т. 1.6

³⁵⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.7

³⁵⁸ Част трета, Раздел I, т. 1.4

³⁵⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.5

³⁶⁰ Част трета, Раздел III, т. 1.11

³⁶¹ Част трета, Раздел I, т. 1.6

³⁶² Част трета, Раздел I, т. 1.7

³⁶³ Част трета, Раздел I, т. 1.9

³⁶⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.12

³⁶⁵ Част трета, Раздел I, т. 1.8.1., б. „д“

³⁶⁶ Част трета, Раздел III, т. 2.1, б. „б“

16. Да се разработи длъжностна характеристика на младши специалист „Управление на имоти“.³⁶⁷

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

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 3 за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница, в съответствие с изискванията на ЗОС.³⁶⁸

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 11 за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите на територията на Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁶⁹

3. Да се приемат изменения на Наредба № 16 за определяне размера на местните данъци в съответствие с изискванията на ЗМДТ.³⁷⁰

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 26 за условията и реда за съставяне на тригодишната бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗПФ.³⁷¹

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 27 за стопанисване и управление на недвижими имоти – земеделски земи от общинския поземлен фонд в съответствие с изискванията на ЗОАРАКСД.³⁷²

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 29 за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Главиница в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и за сключване на договори за съвместна дейност в съответствие с изискванията на ЗОС и ППЗППр.³⁷³

7. Да се приемат изменения и допълнения на Наредба № 34 за управление на горските територии на Община Главиница в съответствие с изискванията на ЗГ.³⁷⁴

8. Да се приеме Наредба за условията и реда за използването на спортните обекти – общинска собственост в съответствие с изискванията на ЗВОПС.³⁷⁵

9. Да се приемат изменения на Процедура за избор на финансова или кредитна институция, или финансов посредник в съответствие с изискванията на Закона за кредитните институции.³⁷⁶

10. Да се приемат правила за ползване на мерите, пасищата и ливадите – собственост на Община Главиница в съответствие с изискуемото съдържание по чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ.³⁷⁷

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководството на Община Главиница за вярност, точност и обективност. При проведеното обсъждане на

³⁶⁷ Част трета, Раздел III, т. 3.5

³⁶⁸ Част трета, Раздел III, т. 1.1

³⁶⁹ Част трета, Раздел I, т. 1.3

³⁷⁰ Част трета, Раздел I, т. 1.2

³⁷¹ Част трета, Раздел I, т. 1.1

³⁷² Част трета, Раздел III, т. 1.3

³⁷³ Част трета, Раздел III, т. 1.4

³⁷⁴ Част трета, Раздел III, т. 1.6

³⁷⁵ Част трета, Раздел III, т. 1.7

³⁷⁶ Част трета, Раздел I, т. 1.5

³⁷⁷ Част трета, Раздел III, т. 1.11

констатациите от проекта на одитен доклад и съдържащите се в тях факти и обстоятелства с представители на одитирания обект са постъпили писмени становища, отразени в работен документ № РД-И-2.32-2/06.06.2024 г. 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 109 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Главиница и председателят на Общинския съвет - Главиница 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 № 010 от 09.01.2025 г. на Сметната палата.

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200303023

№	Одитни доказателства	Брой стр.
I.	Общи за одита	
1.	Декларация от 22.05.2024 г. от директор дирекция „Стопанско управление“ и технически сътрудник към ОбС за идентичност и вярност с оригинала, ведно с Диск № 1.	17+CD
2.	Справка с изх. № ФС-04-333-(42)/08.02.2024 г. за извършените одити от звеното за вътрешен одит в Община Главиница, Област Силистра за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
3.	Справка с изх. № ФС-04-333-(47)/16.02.2024 г. за актуализациите на бюджета на Община Главиница за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	6
4.	Справка с изх. № ФС-04-333-(43)/08.02.2024 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Главиница за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	5
5.	Справка с изх. № ФС-04-333-(44)/08.02.2024 г. за изпълнението на сборния бюджет на Община Главиница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	5
6.	Справка с изх. ФС-04-333-(32)/17.01.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Главиница за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
II.	Област „Бюджет“	
1.1.	Декларация от 07.05.2024 г. за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.1 „Нормативна осигуреност за област Бюджет“	4+CD
1.2.	Констативен протокол от 16.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на приетите от ОбС наредби и на утвърдените от кмета вътрешни правила	2
1.3.	Справка с изх. № ФС-04-333-53/21.02.2024 г. за изпълнението на бюджета на първостепенния разпоредител при Община Главиница за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	4
1.4.	Справка с изх. № ФС-04-333-54/21.02.2024 г. за изпълнението на бюджета на първостепенния разпоредител при Община Главиница за периода от 01.01.2023 г. до 30.06. 2023 г.	5
1.5.	Справка с изх. № ФС-04-333-58/23.02.2024 г. за разходите за възнаграждения на персонал по извънтрудови правоотношения, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Главиница и отчетени по § 02-02 за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	8
1.6.	Декларация от 27.05.2024 г. за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 1.2 „Граждански договори, борсови договори, договори за външни услуги и придобиване на ДМА“	4+CD
1.7.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 3/11.01.2022 г. и 4/11.01.2022 г.	5
1.8.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 3/03.01.2023 г. и 22/01.02.2023 г.	5
1.9.	Въпросник до кмета с вх. № ФС-04-333-73/24.04.2024 г.; Отговор на кмета с изх. № ФС-04-333-76/08.05.2024 г.	6
1.10.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 13/11.01.2022 г. и 24/11.01.2022 г.	4
1.11.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 14/11.01.2022 г. и 8/03.01.2023 г.	5
1.12.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 5/11.01.2022 г. и 22/11.01.2022 г.	5
1.13.	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 10/11.01.2022 г. и 25/11.01.2022 г.	6
1.14.	Констативен протокол от 22.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи по ГД №№ 18/03.09.2021 г. и 20/03.09.2021 г.	10

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.15.	Констативен протокол от 22.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения на основание заповеди №№ РД-01-1069-3/01.12.2022 г. и РД-01-70/09.02.2023 г. на кмета	7
1.16.	Справка с изх. № ФС-04-333-37/06.02.2024 г. за разходите за вода, горива и енергия, платени от ПРБ при Община Главиница и отчетени по § 10-16 за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	3
1.17.	Констативен протокол от 16.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за горива по борсов договор № 20/07.05.2020 г.	9
1.18.	Констативен протокол от 16.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за горива по борсов договор № 50/27.07.2022 г.	22
1.19.	Справка с изх. № ФС-04-333-59/23.02.2024 г. за разходите за външни услуги, платени от ПРБ при Община Главиница и отчетени по §§ 10-20 за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	3
1.20.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор от 01.06.2020 г. и договор № 21/28.05.2021 г. за правно обслужване	9
1.21.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договори №№ 12/29.03.2022 г. и 13/29.03.2022 г. за дезинсекция и деакаризация	7
1.22.	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 6020/24.08.2022 г.	12
1.23.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 54/14.09.2022 г.	4
1.24.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за външни услуги по договор № 64/03.04.2020 г. с изпълнител „БТК“ ЕАД	15
1.25.	Справка с изх. № ФС-04-333-61/23.02.2024 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ на Община Главиница през 2022 г.	5
1.26.	Справка с изх. № ФС-04-333-62/23.02.2024 г. за капиталовите разходи, извършени от ПРБ на Община Главиница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	2
1.27.	Декларация от 24.04.2024 г. за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 1.3 „Договори за основен ремонт на ДМА“	3+ диск
1.28.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 52/08.09.2022 г.	4
1.29.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 21/21.03.2023 г.	4
1.30.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 547/26.05.2022 г.	13
1.31.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 534/16.08.2021 г.	31
1.32.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 510/24.08.2020 г.	5
1.33.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 508/24.08.2020 г.	5
1.34.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за основен ремонт на ДМА по договор № 554/28.11.2022 г.	17

№	Одитни доказателства	Брой стр.
1.35.	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договори № 553/27.10.2022 г. и 557/16.01.2023 г.	7
1.36.	Констативен протокол от 07.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № 42/27.06.2022 г. и договор от 19.04.2022 г.	5
1.37.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор № 551/19.10.2022 г.	5
1.38.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор за финансов лизинг № 213323363220/20.12.2021 г. с изпълнител „ОТП Лизинг“ ЕООД	6
1.39.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договор за финансов лизинг № 550/07.10.2022 г. с изпълнител „Еуратек Ауто“ ООД	6
1.40.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на разходи за придобиване на ДМА по договори за финансов лизинг № 71306/С/27.03.2023 г. и № 71306/В/06.02.2023 г., с изпълнител „ОББ Интерлийз“ ЕАД	10
1.41.	Справка с изх. № ФС-04-333-50/20.02.2024 г. за поетия общински дълг в Община Главиница за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
1.42.	Справка с изх. № ФС-04-333-48/20.02.2024 г. за усвояване и обслужване на общинския дълг на Община Главиница през 2022 г.	1
1.43.	Справка с изх. № ФС-04-333-48/20.02.2024 г. за усвояване и обслужване на общинския дълг на Община Главиница през периода от 01.01.2023 г. до 30.06.2023 г.	2
1.44.	Констативен протокол от 27.05.2024 г. за резултатите от извършена проверка на поетия общински дълг през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	21
III.	Област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“	
2.1.	Констативен протокол от 28.03.2024 г. за извършена проверка на процесите по прогнозиране на потребностите и планирането на обществени поръчки	3
2.2.	Справка с изх. № ФС-04-333-(15) от 16.01.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Главиница, Област Силистра, открити и приключили през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	3
2.3.	Констативен протокол от 28.03.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00368-2022-0007	7
2.4.	Констативен протокол от 28.03.2024 г. за извършена проверка на „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00368-2023-0001	5
2.5.	Констативен протокол от 09.04.2024 г. за извършена проверка на процедура на „договаряне без предварително обявление“ с УНП 00368-2022-0005	3
2.6.	Констативен протокол от 09.05.2024 г. за извършена проверка на „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка с 00368-2022-0012	6
2.7.	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ с УНП 00368-2023-0010	2
2.8.	Констативен протокол от 16.04.2024 г. за извършена проверка на „открита“ процедура за възлагане на обществена поръчка с УНП 00368-2022-0006	5
2.9.	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП 00368-2023-0008	4

№	Одитни доказателства	Брой стр.
2.10.	Констативен протокол от 15.05.2024 г. за извършена проверка на процедура на „публично състезание“ с УНП: 00368-2022-0002	3
2.11	Справка с рег. № ФС-04-333-(16)/16.01.2024 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП в Община Главиница през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
2.12	Декларация от 24.04.2024 г. за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 2.1 „Документи – събиране на оферти с обява“	8 +CD
2.13	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2022-0003	6
2.14	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2022-0004	4
2.15	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2022-0009	5
2.16	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2022-0011	3
2.17	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2023-0002	5
2.18	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2023-0006	5
2.19	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява с УНП 00368-2023-0007	5
2.20	Заверено копие на обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за 2022 г.	3
2.21	Справка с рег. № ФС-04-333-(17)/16.01.2024 г. за сключените и приключени договори за обществени поръчки в Община Главиница, Област Силистра, както и за извършените по тях плащания през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
2.22	Декларация от 24.04.2024 г. за идентичност и вярност с оригиналите и Диск № 2.2 „Договори ОП“	2+CD
2.23	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 548/02.06.2022 г.	5
2.24	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 549/29.06.2022 г.	5
2.25	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на изпълнението на договор № 555/06.12.2022 г.	5
IV.	Област „Общинска собственост“	
3.1	Декларация от 14.04.2024 г. за идентичност и вярност с оригинала и Диск № 3.1	4+CD
3.2	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на организацията на дейността по управление и разпореждане с общинско имущество в Община Главиница	2

№	Одитни доказателства	Брой стр.
3.3	Справка с рег. № ФС-04-333-(21)/17.01.2024 г. за застраховани имоти (публична и частна общинска собственост) и вещи – общинска собственост на Община Главиница за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	1
3.4	Констативен протокол от 16.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка за съответствие с приложимата правна рамка на управленските решения и действия при застраховането на имоти – общинска собственост	2
3.5	Справка с рег. № ФС-04-333-(30)/17.01.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем на нежилищни имоти и части от имоти - общинска собственост на Община Главиница чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	3
3.6	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти чрез търг по договори №№ 6253/08.11.2022 г. и 6290/21.12.2022 г.	7
3.7	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на нежилищни имоти чрез търг по договор № 6296/23.12.2022 г.	4
3.8	Справка с рег. № ФС-04-333-(29)/17.01.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем общински жилища в Община Главиница през периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	2
3.9	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на общинско жилище по договор № 6252/07.11.2022 г.	4
3.10	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на общинско жилище по договор № 6032/12.09.2022 г.	4
3.11	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на общинско жилище по договор № 6372/29.05.2023 г.	3
3.12	Отговори на кмета на въпроси с рег. № ФС-04-333-(75)/08.05.2024 г.	2
3.13	Справка с рег. № ФС-04-333-(8)/15.01.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Главиница чрез търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	4
3.14	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 6005/18.08.2022 г., 6008/18.08.2022 г. и 6011/18.08.2022 г.	18
3.15	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 6014/18.08.2022 г., 6017/18.08.2022 г. и 6021/24.08.2022 г.	13
3.16	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на земеделски земи чрез търг по договори №№ 6024/26.08.2022 г., 6027/26.08.2022 г. и 6031/01.09.2022 г.	13
3.17	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем на свободно пасище по договор № 6039/05.10.2022 г.	7
3.18	Отговори на кмета на въпроси с рег. № ФС-04-333-(70)/09.04.2024 г.	2
3.19	Справка с рег. № ФС-04-333-(34)/26.01.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем/аренда земеделски земи – общинска собственост на Община Главиница без търг/конкурс за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	17
3.20	Констативен протокол от 16.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем без търг на пасища – общинска собственост за	9

№	Одитни доказателства	Брой стр.
	индивидуално ползване по договори №№ 5989/05.08.2022 г. и 5992/10.08.2022 г.	
3.21	Констативен протокол от 16.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем без търг на пасища – общинска собственост за индивидуално ползване по договори №№ 5993/11.08.2022 г. и 5994/11.08.2022 г.	8
3.22	Констативен протокол от 16.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем без търг на пасища – общинска собственост за индивидуално ползване по договор № 5997/17.08.2022 г.	10
3.23	Констативен протокол от 24.04.2024 г. за резултатите от извършена проверка на отдаването под наем без търг на маломерни имоти – общинска собственост по договори №№ 6160/19.10.2022 г., 6203/21.10.2022 г., 6242/07.11.2022 г. и 6276/22.11.2022 г.	11
3.24	Справка с рег. № ФС-04-333-(19)/17.01.2024 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост в Община Главиница, за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2023 г.	5
3.25	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост чрез търг и сключен договор от 14.01.2022	7
3.26	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост чрез търг и сключен договор от 18.04.2022 г.	5
3.27	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост чрез търг и сключен договор от 22.05.2025 г.	5
3.28	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори от 28.11.2022 г. и 30.11.2022 г.	7
3.29	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост чрез търг и сключени договори от 29.08.2022 г. и от 25.11.2022 г.	8
3.30	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост без търг и сключен договор от 01.08.2022 г.	3
3.31	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост без търг и сключен договор от 02.02.2023 г.	3
3.32	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост без търг и сключен договор от 18.05.2022 г.	3
3.33	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост без търг и сключен договор от 20.07.2022 г.	3
3.34	Констативен протокол от 29.04.2024 г. за разпореждане с имоти – общинска собственост без търг и сключен договор от 21.07.2022 г.	3