



## **ОДИТЕН ДОКЛАД**

**№ 0200301023**

за извършен одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 198 от 26.06.2024 г.  
на Сметната палата (Протокол № 24)

## **СЪДЪРЖАНИЕ**

<b>СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА</b>	3
<b>Част първа РЕЗЮМЕ</b>	7
<b>Част втора ВЪВЕДЕНИЕ</b>	12
<b>Част трета КОНСТАТАЦИИ</b>	18
<b>Раздел I. Бюджет</b>	18
1. Нормативна осигуреност	18
2. Разходи по бюджета	25
2.1. Разходи за външни услуги	25
2.1.1. Разходи по договори, сключени след проведена процедура/възлагане по Закона за обществените поръчки	26
2.1.2. Разходи по договори, сключени директно	27
2.2. Капиталови разходи	30
2.3. Разходи, изплатени от касата на Община Козлодуй през 2021 г. без първични счетоводни документи	36
<b>Раздел II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки</b>	40
1. Вътрешни актове	40
2. Прогнозиране и планиране на обществени поръчки	41
3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки	42
3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки	42
3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява	51
4. Изпълнение на договори за обществени поръчки	54
<b>Раздел III. Общинска собственост</b>	58
1. Нормативна осигуреност	58
2. Управление на имоти общинска собственост	63
2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг	63
2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс)	68
3. Разпореждане с общинска собственост	70
3.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг	70
4. Участие на Общината в търговски дружества	76
<b>Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	79
<b>Част пета ПРЕПОРЪКИ</b>	83
<b>Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ</b>	85
<b>ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА</b>	86

## СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

<b>АД</b>	Акционерно дружество
<b>АИС</b>	Автоматизирана информационна система
<b>АМ</b>	Агенция „Митници“
<b>АОП</b>	Агенция по обществени поръчки
<b>АОС</b>	Акт за общинска собственост
<b>АПК</b>	Административнопроцесуален кодекс
<b>АПОС</b>	Акт за публична общинска собственост
<b>АГКК</b>	Агенция по геодезия, картография и кадастър
<b>АЧОС</b>	Акт за частна общинска собственост
<b>отдел БФ</b>	Отдел „Бюджет и финанси“
<b>ВПУЦОП</b>	Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки
<b>ВРБ</b>	Второстепенен разпоредител с бюджет
<b>ГПК</b>	Граждански процесуален кодекс
<b>ГСРП</b>	Годишно средно рентно плащане
<b>ДВ</b>	Държавен вестник
<b>ДДС</b>	Данък върху добавената стойност
<b>дирекция СА</b>	Дирекция „Специализирана администрация“
<b>дирекция ТУБ и КС</b>	Дирекция „Териториално устройство, благоустройство и контрол и строителство“
<b>дирекция ФСД</b>	Дирекция „Финансово стопански дейности“
<b>дирекция ОПП</b>	Дирекция „Обществени поръчки и проекти“
<b>ДОПК</b>	Данъчно-осигурителен процесуален кодекс
<b>ДМА</b>	Дълготрайни материални активи
<b>ЕАД</b>	Еднолично акционерно дружество
<b>ЕБК</b>	Единна бюджетна класификация
<b>ЕЕДОП</b>	Единен европейски документ за обществени поръчки
<b>ЕООД</b>	Еднолично дружество с ограничена отговорност
<b>ЗА</b>	Закона за администрацията
<b>ЗДДС</b>	Закон за данък върху добавената стойност
<b>ЗДДФЛ</b>	Закон за данъците върху доходите на физическите лица
<b>ЗЗД</b>	Закон за задълженията и договорите
<b>ЗКИР</b>	Закон за кадастъра и имотния регистър
<b>ЗКПО</b>	Закон за корпоративното подоходно облагане
<b>ЗЛ</b>	Задължени лица
<b>ЗМДТ</b>	Закон за местните данъци и такси
<b>ЗМСМА</b>	Закон за местното самоуправление и местната администрация
<b>ЗНА</b>	Закон за нормативните актове
<b>ЗОП</b>	Закон за обществените поръчки
<b>ЗОПБ</b>	Закон за ограничаване на плащанията в брой
<b>ЗОС</b>	Закон за общинската собственост
<b>ЗПП</b>	Закон за политическите партии
<b>ЗППр</b>	Закон за публичните предприятия
<b>ЗП</b>	Земеделски производител

<b>ЗПФ</b>	Закон за публичните финанси
<b>ЗРР</b>	Закон за регионално развитие
<b>ЗС</b>	Закон за собствеността
<b>ЗСПЗЗ</b>	Закон за собствеността и ползването на земеделските земи
<b>ЗСч</b>	Закон за счетоводството
<b>ЗУТ</b>	Закон за устройство на територията
<b>ЗФУКПС</b>	Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор
<b>КСС</b>	Количествено-стойностна сметка
<b>ИС</b>	Информационна система
<b>МДТ</b>	Местни данъци и такси
<b>МД</b>	Местни данъци
<b>МБАЛ</b>	Многопрофилна болница за активно лечение
<b>МП</b>	Министерство на правосъдието
<b>МРРБ</b>	Министерство на регионалното развитие и благоустройството
<b>МФ</b>	Министерство на финансите
<b>НАП</b>	Национална агенция за приходите
<b>Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП</b>	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
<b>Наредба № Н-18/2006 г.</b>	Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин.
<b>НТП</b>	Начин на трайно ползване
<b>НОАМТЦУ</b>	Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги
<b>НОРМД</b>	Наредба за определяне размера на местните данъци
<b>Наредба № 4</b>	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй
<b>Наредба № 7</b>	Наредба № 7 за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй
<b>НУРСТБП</b>	Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй
<b>Наредба № 8</b>	Наредба № 8 за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел
<b>НМА</b>	Нематериални дълготрайни активи
<b>ОбС</b>	Общински съвет
<b>Об на ЕС</b>	Официален вестник на Европейския съюз
<b>ОД</b>	Одитно доказателство
<b>ОКИБ</b>	Отчет за касовото изпълнение на бюджета

<b>ООД</b>	Дружество с ограничена отговорност
<b>ОП</b>	Обществена поръчка
<b>ОПФ</b>	Общински поземлен фонд
<b>отдел ФСД</b>	Отдел „Финансово-стопански дейност“
<b>отдел БФ</b>	Отдел „Бюджет и финанси“
<b>ПВ</b>	Правилник за вписванията
<b>ПОПК</b>	Правила за осъществяване на предварителен контрол
<b>ППКОПП</b>	Правила за провеждане на конкурси за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия
<b>ПИ</b>	Поземлен имот
<b>ПИР</b>	План за интегрирано развитие
<b>ПК</b>	Профил на купувача
<b>ПКО</b>	Приходен касов ордер
<b>ПН</b>	Платежно нареждане
<b>ПОС</b>	Публична общинска собственост
<b>ППЗДДС</b>	Правилник за прилагане на Закона за данък върху добавената стойност
<b>ППЗОП</b>	Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки
<b>ППЗРР</b>	Правилник за прилагане на Закона за регионалното развитие
<b>ППЗСПЗЗ</b>	Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи
<b>ПУРИОС</b>	Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост
<b>ПРБ</b>	Първостепенен разпоредител с бюджет
<b>ППЗППр</b>	Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия
<b>РКО</b>	Разходни касови ордери
<b>РМС</b>	Решение на Министерския съвет
<b>РОП</b>	Регистър на обществените поръчки
<b>РПИР</b>	Работна процедура „Извършване на разход“
<b>ТБО</b>	Такса за битови отпадъци
<b>СМР</b>	Строително-монтажни работи
<b>СПКПФЗ</b>	Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи
<b>ССИ</b>	Система за случаен избор
<b>СУКС</b>	Система за управление и контрол на собствеността
<b>СДП</b>	Система за двойния подпис
<b>СУР</b>	Стратегия за управление на риска
<b>СФУК</b>	Система за финансово управление и контрол
<b>УНП</b>	Уникален номер на поръчката
<b>УП</b>	Устройствен правилник на общинска администрация Козлодуй
<b>УПИ</b>	Урегулиран поземлен имот
<b>ФЛ</b>	Физическо лице
<b>ЦАИС ЕОП</b>	Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“
<b>ЦБ</b>	Централен бюджет

**ЦСКР**  
**ЧОС**  
**ЮЛ**

Целева субсидия за капиталови разходи  
Частна общинска собственост  
Юридическо лице

## 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 Козлодуй, Област Враца за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

Предмет на одита е съответствието на управленските решения с приложимата правна рамка, вътрешните актове и сключените договори в областите на изследване – бюджет, обществени поръчки и общинска собственост.

Критериите за оценка на съответствието при изпълнението на одитната задача са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местните данъци и такси (ЗМДТ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за данъците върху доходите на физическите лица (ЗДДФЛ); Закона за ограничаване на плащанията в брой (ЗОПБ); Закона за устройството на територията (ЗУТ); Закона за данък върху добавена стойност (ЗДДС); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за собствеността (ЗС); Закона за политическите партии (ЗПП); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за вписванията (ПВ); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори (РМС № 592/2018 г.); 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 ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществени поръчки и придобиването, управлението и разпореждането с общинска собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

Бюджетът на Община Козлодуй за 2021 г. по първоначален план е в размер на 30 039 625 лв. През годината, след получени трансфери от Централния бюджет (ЦБ), уточненият план на бюджета е 33 590 474 лв. Изпълнението към 31.12.2021 г. е 30 462 814 лв., или 90,69 на сто. За 2022 г. бюджетът по първоначален план е в размер на 31 433 517 лв. След получени трансфери от ЦБ и от други бюджети, към 31.12.2022 г. уточненият план на бюджета възлиза на 44 244 824 лв., като изпълнението е 39 449 196 лв., или 89,16 на сто.

За област „Бюджет“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, разходите за външни услуги, капиталовите разходи

и разходите, изплатени от касата на Община Козлодуй през 2021 г., без първични счетоводни документи.

В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация, контролните дейности и други.

Приетите от Общинския съвет-Козлодуй (ОбС) и действащи Наредба за определяне размера на местните данъци, Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй и Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй са в несъответствие с изискванията на правната рамка.

Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организацияте от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Стратегията за управление на риска не е актуализирана с Указанията за управление на риска в организацияте от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите. Изготвен е риск-регистър на значимите рискове за Общината за 2021 г., утвърден от кмета. В риск-регистъра за 2021 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на организацията при осъществяване на дейностите по придобиване и управление с имоти – общинска собственост. За 2022 г. не е изготвен риск-регистър. В структурата на специализираната администрация на Общината не е създадено звено за изпълнение на функциите и задачите по ЗОС.

Разходите за външни услуги, извършени по осем договора, са документално обосновани и се отнасят за дейностите по предмета на договорите. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. Договорите са изпълнени в определения срок. В Информационната система (ИС) „РМС-плащания“ на Министерството на финансите (МФ) не са изпратени уведомления за плащанията по три договора и един договор е регистриран извън определения срок. Плащанията по два договора са извършени от възложителя след договорения срок. Обявлението за приключване на изпълнението на един договор за обществена поръчка е изпратено в Регистъра на обществените поръчки (РОП) след регламентирания 30-дневен срок. Не са прилагани последователно въведените контролни дейности преди сключването на три договора, като не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор. За извършеното плащане по един договор не е изготвено искане за извършване на разход и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията.

Разчетите за финансирането на капиталовите разходи, включително разпределението на целевата субсидия за капиталови разходи, са одобрени от ОбС с решенията за приемането на бюджетите за двете години. Извършена е проверка на девет обекта от капиталовите програми за двете години и е установено: договорите са изпълнени в рамките на договорените стойности; средствата са изплатени въз основа на фактури; за един обект не е прието решение на ОбС за включването му в Поименния списък за капиталови разходи за 2021 г.; при сключването на един договор не е изпратено уведомление в ИС „РМС-Плащания“ на МФ и четири договора са регистрирани след изтичането на регламентирания 30-дневен срок от сключването им; за извършеното плащане по един договор няма регистрирано уведомление към ИС „РМС-Плащания“ на МФ; плащанията по четири договора са извършени от



възложителя след определените срокове; обявленията за приключване на всички договори са изпратени в РОП след регламентирания в ЗОП 30-дневен срок; не е спазен срокът за изпълнението на обектите по пет договора, за което не са начислени и претендирани неустойки за забава към изпълнителите; от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите; извършен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на всички плащания и е приложена системата на двоен подпис.

При проверката на изплатените средства от касата на Общината за дванадесет месеца на 2021 г. е установено, че са извършени разходи без първични счетоводни документи в размер на 76 008,54 лв., от които 65 358,06 лв. по фискални бонове без фактури. Изплатени са незаконосъобразно и нецелесъобразно 50 383,33 лв. за доставки и услуги, които не са свързани с дейността и функциите на Общината. За извършените разходи не са изготвени заявки за поемане на задължение и искания за извършване на разход. От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност, не е осъществен контрол от директора на дирекция „Финансово стопански дейност“ и от главния счетоводител. Приложена е системата на двоен подпис, като разходните касови ордери са подписани от главния счетоводител и от кмета.

От кмета не са спазени принципите за добро финансово управление и за законосъобразно разходване на средствата по бюджета на Общината за 2021 г., в резултат на което не е спазено счетоводното и данъчното законодателство. С незаконосъобразното и нецелесъобразното разходване на бюджетните средства е допуснато извършване на разходи, в нарушение на бюджетната дисциплина.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с приложимата правна рамка и на управленските решения и действия, свързани с прогнозирането, планирането, провеждането и възлагането на обществените поръчки и изпълнението на сключените договори.

В Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки (ВПУЦОП) от 2020 г., чието съдържание съответства на минимално определеното в ППЗОП. Чрез Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на сключените договори.

Дейностите по прогнозирането и планирането на обществените поръчки през одитирания период са в съответствие с изискванията на ППЗОП и ВПУЦОП. Съставени са графици за възлагането на обществените поръчки за двете години.

За одитирания период са проведени 29 процедури, с обща прогнозна стойност 14 970 369,14 лв. без ДДС, от които: две открити процедури на обща стойност 1 127 196,45 лв. без ДДС; четири процедури на „договаряне без предварително обявление“ на обща стойност 1 397 160 лв. без ДДС; 13 процедури на „публично състезания“ на обща стойност 11 152 350,25 лв. без ДДС; 10 процедури на „пряко договаряне“ на обща стойност 1 293 662,44 лв. без ДДС. По реда на Глава двадесет и шест от ЗОП са проведени седем обществени поръчки чрез събиране на оферти, с общата прогнозна стойност 435 258,48 лв. без ДДС.

Проверени са десет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 11 093 250,87 лв. без ДДС. Не са установени нарушения или несъответствия с изискванията на правната рамка при провеждането на осем процедури, в т.ч.: две открити процедури, две процедури на „публично състезание“, една процедура на „договаряне без предварително обявление“ и три процедури на „пряко договаряне“. Въведените контролни дейности са изпълнени съобразно

регламентирания в Общината ред, като е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по сключените договори за обществените поръчки и е приложена системата на двоен подпис.

За две обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени съществени по характер нарушения, като в обявленията са поставени критерии за подбор, с което необосновано е ограничено участието на стопански субекти, които имат възможностите и необходимия опит да изпълнят поръчките.

Проверени са пет обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 381 525,15 лв., и са установени съответствия с изискванията на правната рамка, с изключение на: една обществена поръчка не е включена в графика на обществените поръчки за 2022 г. и за една обществена поръчка е изпратено за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществената поръчка след изтичане на нормативно определения срок от сключването на договора. Осъществен е предварителен контрол преди поемане на задълженията от финансовия контролор и е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите.

През одитирания период от първостепенния разпоредител с бюджет са сключени и изпълнени 24 договора след проведени процедури/възлагания по реда на ЗОП, с обща стойност 3 667 115,71 лв. без ДДС, от които 19 договора след проведени процедури по ЗОП, на стойност 3 302 611,87 без ДДС, и пет след възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, на стойност 364 503,84 без ДДС. Проверени са седем договора, с обща стойност 1 873 930 лв. без ДДС.

Установени са съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка и договорените клаузи, относно: три договора са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им; по два договора плащанията са извършени след изтичането на определения в тях срок; в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на два договора; при един договор не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията.

За област „Общинска собственост“ е извършена проверка на управленските решения относно нормативната осигуреност на дейността, отдаването под наем на имоти след търг и без проведен търг, разпореждането с имоти общинска собственост след търг и участие на Общината в търговски дружества.

При проверката на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй, Наредбата за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй и Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.

От общинската администрация не е разработена Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.

Приетите от ОбС Стратегия за управление на общинската собственост и Годишни програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. са публикувани на интернет страницата на Общината.

Правилата за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на община Козлодуй за всяка година са приети от ОбС, без списъците на всички стопани, отглеждащи

пасищни животни на територията на населените места в Общината за 2021 г., да са съгласувани с Областната дирекция по безопасност на храните гр. Враца.

Проверени са четири тържни процедури за отдаване под наем на четири имота след проведени търгове с явно наддаване. Тържните процедури за отдаване под наем на имоти общинска собственост са проведени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Със заповедите на кмета за откриване на тържните процедури не са утвърдени тържните документации и условията за оглед на обектите. Осигурена е публичност, като обявите са публикувани в местен ежедневник. За имотите са съставени актове за общинска собственост (АОС), като: три АОС не са съставени по образеца, утвърден с Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП; един АОС не е вписан в Службата по вписванията гр. Козлодуй и за два имота не са съставени нови АОС, след влизането в сила на кадастралната карта на гр. Козлодуй. Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. Депозитите за участие в три търга не са определени в трикратния размер на обявената начална тържна месечна цена. В състава на една комисия, назначена от кмета да проведе търга, не е включен кметът на кметството на с. Бутан, на чиято територия се намира имотът или определен от него служител. Заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане са връчени на спечелилите участници преди влизането им в сила. От наемателите са внесени депозитните вноски в размер на определената месечна наемна цена. За два договора заплащането на депозитните вноски е извършено преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга. Договори за наем са сключени след влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане. За фактическото предаване на имотите по два договора за наем не са съставени приемо-предавателни протоколи. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност при отдаването под наем на два имота общинска собственост след проведени тържни процедури. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.

През одитирания период са сключени 14 едногодишни договора за отдаване под наем на земи от Общинския поземлен фонд (ОПФ), които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс) по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, от които са проверени седем. Договорите са сключени след издадени заповеди от кмета за сключване на едногодишни договори за наем за стопанската 2020/2021 г. и за стопанската 2021/2022 г. Наемната цена за землищата в гр. Козлодуй и в с. Бутан е по-ниска от началната тържна цена от проведени търгове на Областна дирекция „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от Държавния поземлен фонд (ДПФ) за съответните землища. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на три тържни процедури. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.

Извършена е проверка на шест разпоредителни сделки за продажбата на имоти – частна общинска собственост след проведен търг с явно наддаване. Продажбите на имотите са извършени след решения на ОбС и заповеди на кмета. Имотите са включени в Годишните програми за управление и разпореждане за 2021 г. и за 2022 г. Изготвени са пазарни оценки от лицензиран оценител, утвърдени от ОбС. Осигурена е публичност като обявите за провеждането на търговете са публикувани в два местни вестника. От комисиите са изготвени протоколи за проведените търгове.

Установени са съществени по характер нарушения на изискванията на правната рамка, относно: за един имот не е съставен нов акт за частна общинска собственост при влизане в сила на кадастрална карта на гр. Козлодуй; със заповедите на кмета за откриването на тържните процедури не са утвърдени тържната документация и условията за оглед; в

състава на една комисия не е включен кметът на кметство с. Хърлец, или определен от него служител; пет заповеди на кмета за определяне на купувач са връчени на спечелилото търга лице преди влизането им в сила; достигнатата на търга цена за четири имота е внесена от купувача преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на заповедта на кмета; четири договора са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на лице, спечелило търга; за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури при продажбата на два имота. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за продажба на имотите.

През одитирания период, Община Козлодуй осъществява стопанската си дейност чрез МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД гр. Козлодуй и МБАЛ „Христо Ботев“ АД гр. Враца. През 2022 г. от ръководството на МБАЛ „Христо Ботев“ АД не е предоставен годишен финансов отчет за 2021 г. От Общината не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2021 г.

Проведен е конкурс за избор на управител на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД, който е проверен и е установено: в решението на ОбС за откриването на конкурсната процедура не е определено общодостъпно място, на което ще се обявяват списъците или други съобщения във връзка с конкурса; на интернет страницата на Общината не е публикувано класирането на участниците, прието с решението на ОбС, и в договора за управление не са договорени клаузи за отговорността на страните при неизпълнение на договорените задължения.

В Общината са създадени публичен регистър на разпоредителните сделки и публичен регистър на търговските дружества с общинско участие, но от кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води регистрите.

## **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 № 332 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2023 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-010 от 27.04.2023 г. на заместник-председател на Сметната палата.

#### **2. Предмет на одита**

Предмет на одита е съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца, като са изследвани, изпълнението на разходите по бюджета, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, управлението и разпореждането с имоти общинска собственост и участието на Общината в търговски дружества през одитирания период.

#### **3. Одитиран период**

Одитираният период е от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.

#### **4. Информация за одитирания обект**

Община Козлодуй е основна административно-териториална единица, в която се осъществява местно самоуправление. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ). По смисъла на чл. 14 от ЗМСМА, Общината е юридическо лице с право на собственост и самостоятелен бюджет. Като административно-териториална единица,

съгласно чл. 2, ал. 1 от ЗМСМА, в нея се осъществява местното самоуправление, а територията ѝ обхваща пет населени места – гр. Козлодуй и четири села.<sup>1</sup> По данни на Националния статистически институт, населението на Общината през 2021 г. е 18 196 жители, а през 2022 г. – 17 734 г. жители.<sup>2</sup>

Орган на местното самоуправление е ОбС-Козлодуй, който съгласно чл. 20 от ЗМСМА определя политиката за изграждането и развитието на Общината във връзка с осъществяването на дейностите от местно значение. Организацията и дейността на ОбС, неговите комисии и взаимодействието му с общинската администрация са уредени в правилник.<sup>3</sup>

На основание чл. 38, ал. 1 от ЗМСМА, орган на изпълнителната власт в Общината е кметът. В съответствие с чл. 44, ал. 1 от ЗМСМА той ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и 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 ПРБ и възложител на обществени поръчки.

Организацията на дейността на общинската администрация и функционалната компетентност на структурните звена е уредена с Устройствен правилник на общинската администрация (УП)<sup>4</sup>.

Структурата и общата численост на общинската администрация са определени от ОбС с Решения № 33/19.12.2019 г. и № 495/29.09.2022 г.<sup>5</sup> Числеността на общинската администрация и звената към нея е 104,5 щатни бройки, в т.ч.: кмет на Общината, трима заместник-кметове, четири кметове на кметства и секретар на Общината.

Общинската администрация е обща и специализирана. Общата администрация е организирана в дирекция „Финансово-стопански дейности“ (ФСД), с два отдела „Бюджет и финанси“ (БФ) и „Местни данъци и такси“, и дирекция „Административно и информационно обслужване“, с два отдела „Административно обслужване“ и „Информационно обслужване“. Специализираната администрация е организирана в дирекция „Устройство на територията“, дирекция „Хуманитарни дейности“, с два отдела „Образование, социални дейности и младежки политики“ и „Култура, спортни и публични прояви“, и дирекция „Обществени поръчки и проекти“, с две звена - „Проекти“ и „Обществени поръчки“.

Обособени са 20 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), от които: 14 прилагачи системата на делегиран<sup>6</sup> бюджет, двама разпоредители с бюджет извън системата на делегирани бюджети<sup>7</sup> и четири кметства.<sup>8,9</sup>

В съответствие с чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор е структурирано звено за вътрешен одит, тъй като бюджетът на Общината за всяка от двете години е над 10 млн. лв.

<sup>1</sup> С. Хърлец, с. Гложене, с. Бутан и с. Крива бара

<sup>2</sup> [https://infostat.nsi.bg/infostat/pages/reports/result.jsf?x\\_2=1089](https://infostat.nsi.bg/infostat/pages/reports/result.jsf?x_2=1089)

<sup>3</sup> [https://kozloduy.bg/wps/portal/municipality-kozloduy/municipal-council/activity\\_guide](https://kozloduy.bg/wps/portal/municipality-kozloduy/municipal-council/activity_guide)

<sup>4</sup> ОД № 1, CD № 1, т. 1

<sup>5</sup> ОД № 1, CD № 1, т.т. 3 и 4

<sup>6</sup> 1. НУ „Васил Левски“, гр. Козлодуй; 2. СУ „Христо Ботев“, гр. Козлодуй; 3. СУ „Св. Св. Кирил и Методий“, гр. Козлодуй; 4. ОУ „Васил Априлов“, с. Хърлец; 5. ОУ „Христо Ботев“, с. Гложене; 6. ОУ „Св. Св. Кирил и Методий“, с. Бутан; 7. ДГ „Мир“, гр. Козлодуй; 8. ДГ „Радост“, гр. Козлодуй; 9. ДГ „Звънче“, гр. Козлодуй; 10. ДГ „Слънчище“, гр. Козлодуй; 11. ДГ „Здравец“, с. Хърлец; 12. ДГ „Радост“, с. Гложене; 13. ДГ „Първи юни“, с. Бутан и 14. Детска ясла

<sup>7</sup> Общинско предприятие „Комунална дейност“ и Общинско предприятие „Стопанска дейност и реклама“

<sup>8</sup> 1. с. Хърлец, 2. с. Гложене, 3. с. Бутан и 4. с. Крива бара

<sup>9</sup> ОД № 2

Бюджетите за 2021 г. и за 2022 г. са приети с Решения на ОбС № 242/25.02.2021 г. и № 443/21.04.2022 г.<sup>10</sup> За 2021 г. актуализираният бюджет на Община Козлодуй по приходна и разходна част е 33 590 474 лв., а към 31.12.2022 г. – 44 244 824 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2021 г. е 30 462 814 лв. – 90,69 на сто и към 31.12.2022 г. – 39 449 196 лв., или 89,16 на сто.<sup>11</sup>

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2021 г. от ПРБ са изразходени 13 969 723 лв., а към 31.12.2022 г. – 20 834 422 лв.<sup>12</sup>

През одитирания период отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС носи Маринела Георгиева Николова - кмет на Община Козлодуй.<sup>13</sup>

## **5. Цели на одита**

5.1. Да се установи спазени ли са изискванията на нормативните актове, наредбите на ОбС, вътрешните актове и договорите в областите „Бюджет“, „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ и „Общинска собственост“.

5.2. Да се установи състоянието на системите за финансово управление и контрол при управлението на бюджетните средства, при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество.

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

## **6. Обхват на одита, ограничения в обхвата**

6.1. Одитната задача обхваща:

### **I. Област „Бюджет“, с процеси:**

1.1. „Нормативна осигуреност“;

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

1.2.1. „Разходи за външни услуги“, с под-под-процеси;

1.2.1.1. „Разходи по договори, сключени след проведена процедура по Закона за обществените поръчки;

1.2.1.2. „Разходи по договори, сключени директно“.

1.2.2. „Капиталови разходи“;

1.2.3. „Разходи, изплатени от касата на Община Козлодуй през 2021 г. без първични счетоводни документи“.

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

2.1. „Вътрешни актове“;

2.2. „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“;

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

2.3.1. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки“;

2.3.2. „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“;

2.4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

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

3.1. „Нормативна осигуреност“;

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

<sup>10</sup> ОД № 1, СД № 1, т.т. 5 и 6

<sup>11</sup> ОД №№ 3 и 4

<sup>12</sup> ОД №№ 5 и 6

<sup>13</sup> ОД № 7

- 3.2.1. „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“;
- 3.2.2. „Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс)“;
- 3.3. „Разпореждане с общинска собственост“, с под-процес:
  - 3.3.1. „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“;
- 3.4. „Участие на общината в търговски дружества“.

## **6.2. Ограниченията 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:* Второстепенните разпоредители с бюджет са самостоятелни юридически лица и управлението на средствата, утвърдени по бюджетите им, не зависи от ръководството на Общината и документацията се съхранява от тях, които са териториално отдалечени от общинския център.

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, са самостоятелни възложители на обществени поръчки и досиетата на проведените от тях обществени поръчки не се съхраняват в общинската 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. Под-процес „Разходи за външни услуги“.**

За под-под-процес „*Разходи по договори, сключени директно*“ популацията включва 125 договора, на обща стойност 561 209,78 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците в извадката са „*рисксов подбор*“ за четири договора<sup>14</sup>, за които при проверката на етап планиране са установени несъответствия с правната рамка, и „*по стойност*“ – договори с отчетени разходи над 17 420 лв. В извадката са включени 10 договора, с обща стойност 188 810,27 лв., или 33,64 на сто на сто от разходите, включени в популацията.

7.1.2. Не са формирани одитни извадки поради малкия брой на единиците в популациите:

- за под-процес „*Разходи за външни услуги*“, под-под-процес „*Разходи по договори, сключени след проведена процедура по Закона за обществените поръчки*“ през одитирания период е изпълнен един договор № 196/22.06.2021 г., сключен с „ДЕЛТА ГАРД“ ООД, с предмет „Извършване на физическа охрана на мероприятия“ (УНП 00307-2021-0013), на стойност 36 000 лв. с ДДС.

- за процес „*Капиталови разходи*“ - през одитирания период са изпълнени девет обекта, за които са сключени девет договора, с обща стойност 605 592,55 лв.

---

<sup>14</sup> Договори № 133/19.04.2022 г., изпълнител „БУЛСПРИНГ“ ЕООД; № 184/04.05.2022 г., изпълнител „JASMIN LEHMAN PR AGENCIJA za dobijanje i angazmana pojedina na zabavnim i sportskim priredbama AGENIJA IMPIR KOMERC BEOGRAD“; № 142/05.05.2021 г., изпълнител „БУЛСПРИНГ 1“ ЕООД и № 83/30.03.2021 г., изпълнител „УЕБГРАУНД“ ЕООД

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

7.2.1. Под-процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки“*

През одитирания период са открити и възложени 27 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 14 357 155,81 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е *„по стойност“* – обществени поръчки с прогнозна стойност над 314 000 лв. без ДДС. В извадката са включени 10 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 11 093 250,87 лв. без ДДС, или 77,3 на сто от общата прогнозна стойност на възложените обществени поръчки.

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

Популацията включва 21 договора за обществени поръчки, сключени след 01.01.2021 г., изпълнението на които е приключило към 31.12.2022 г., на обща стойност 2 639 037,19 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците в извадката е *„по стойност“* – договори с изплатена сума, равна или по-висока от 105 000 лв. без ДДС. В извадката са включени седем договора, с обща стойност на извършените разходи 1 873 930 лв. без ДДС, или 71 на сто от сключените договори.

7.2.3. Не са формиран одитни извадки:

а) За под-процес *„Провеждане и възлагане на обществени поръчки, чрез събиране на оферти с обява“* - възложени са седем обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 453 258,48 лв. На етап планиране са проверени две обществени поръчки с предмет *„Доставка на лек автомобил за нуждите на Община Козлодуй“*, (УНП 00307-2022-0005) и прогнозна стойност 70 000 лв. и *„Доставка на мебели“*, (УНП 00307-2022-0020) и прогнозна стойност 1 733,33 лв., за които е установено съответствие с изискванията на правната рамка. Проверени са пет обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 381 525,15 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 имоти общинска собственост, след проведен търг или конкурс“*.

Популацията за определяне на извадката включва 15 договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг, с обща месечна наемна цена 5 935,80 лв. Способите за подбор на единиците са *„рисков подбор“* за договор № 1/06.01.2022 г., сключен с *„АПТЕЧНО ДЕЛО КОЗЛОДУЙ“* ЕООД, с месечна наемна цена 345,42 лв., който е проверен на етап планиране и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, и по *„стойност“* - договори с месечна наемна цена над 430 лв. В извадката са включени шест договора, с общ размер на месечната наемната цена 4 624,32 лв., или 77,9 на сто от месечната наемна цена на договорите в популацията.

7.3.1.2. Под-процес *„Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс)“*.

Популацията за определяне на извадката включва 14 договора за отдаване под наем на имоти общинска собственост, с обща наемна цена 1 456,35 лв. Способите за подбор на единиците са *„рисков подбор“* за шест договора<sup>15</sup>, с обща наемна цена 486,74 лв., които са

<sup>15</sup> Договори №№ 1/16.02.2021 г.; 3/16.03.2021 г.; 5/16.03.2021 г.; 12/18.01.2022 г.; 38/07.02.2022 г.;



проверени на етап планиране и са установени несъответствия с изискванията на правната рамка, и по „стойност“ - договори с наемна цена над 120 лв. Извадката включва 10 договора, с обща наемна цена 1 214,51 лв., или 83,39 на от годишната наемна цена на договорите в популацията.

7.3.1.3. Под-процес *„Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг“*.

Популацията за определяне на извадката включва 23 договора за продажба на имоти общинска собственост, с обща продажна цена 1 866 432 лв. Способите за подбор на единиците са „рисков подбор“ за договор № 4/21.04.2021 г., сключен с „Роко Бароко“ ООД, с продажна цена 170 292 лв., който е проверен на етап планиране и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка, и чрез „систематичен подбор – през определен интервал и случайно начало“. В извадката са включени осем договора, с общ размер на продажната цена 995 178 лв., или 53,32 на сто от продажната цена на договорите в популацията.

## **8. Критерии за оценка**

При одита са приложени следните критерии за оценка:

### **8.1. Област „Бюджет“**

8.1.1. *Нормативни актове:* Данъчно-осигурителен процесуален кодекс; Закон за нормативните актове; Закон за публичните финанси; Закон за корпоративното подоходно облагане; Закон за задълженията и договорите; Закон за данъците върху доходите на физическите лица; Закон за данък върху добавената стойност; Закон за счетоводството; Закон за обществените поръчки; Закон за ограничаване на плащанията в брой; Закон за местните данъци и такси; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/21.08.2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.1.2. *Вътрешни актове:* Наредба за определяне размера на местните данъци; Наредба за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги; Наредба за условията и реда за съставяне на бюджетната прогноза за местните дейности за следващите три години, за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй; Устройствен правилник на Общинска администрация – Козлодуй, Система за финансово управление и контрол, Стратегия за управление на риска в Община Козлодуй; индивидуални административни актове на кмета, договори и други.

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

8.2.1. *Нормативни актове:* Закон за обществените поръчки; Закон за устройството на територията; Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор; Закон за счетоводството; Закон за публичните финанси; Закон за задълженията и договорите, Закон за данък върху добавена стойност; Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки; РМС № 592/2018 г. за условията и реда за разплащанията на разпоредителя с бюджет по договори; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.2.2. *Вътрешни актове*: Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Козлодуй; Система за финансово управление и контрол; индивидуални административни актове на кмета на Общината; договори и други.

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

8.3.1. *Нормативни актове*: Административнопроцесуален кодекс; Закон за общинската собственост; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Наредба № 8 от 17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в ЗОС, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от Министерството на регионалното развитие и благоустройството и Министерството на правосъдието; Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол и Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

8.3.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове*: Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй; Наредба за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища собственост на общината; Наредба за реда за учредяване и управление правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел; Правила за провеждане на конкурси за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия; Система за финансово управление и контрол; Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2022 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Козлодуй; Стратегия за управление на риска и риск-регистър; решения на ОбС; заповеди на кмета; индивидуални административни актове на кмета; отчети; договори и други.

## **9. Одитни стандарти**

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

## **Част трета КОНСТАТАЦИИ**

### **I. Бюджет**

#### **1. Нормативна осигуреност**

1.1. *Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Козлодуй (НОРМД).*

На основание чл. 1, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 110/2007 г.), от ОбС с Решение № 35/08.02.2008 г. е приета НОРМД,<sup>16</sup> изменена и допълнена с Решение № 227/

---

<sup>16</sup> ОД № 1.1

28.01.2021 г. С НОРМД са уредени отношенията, свързани с определянето на размерите на местните данъци на територията на Общината, редът и срокът за тяхното събиране.

При проверката на НОРМД е установено:

а) В несъответствие с разпоредбата на чл. 28, ал. 5 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 102/2000 г.), чл. 14 от НОРМД не е допълнен с текста, че данъкът, дължим от концесионера за имот, разположен на територията на повече от една община, постъпва в приход на общината, на чиято територия е по-голямата част от имота.

б) Текстът на чл. 17, ал. 4 от НОРМД не е допълнен с изменението на чл. 21, ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 96/2019 г., в сила от 01.01.2020 г.) - „данъчната оценка се определя от служител на общинската администрация при наличие на счетоводни данни, определени в нарушение на приложимото счетоводно законодателство“. Определянето на данъчната оценка се извършва по реда на ДОПК.

в) Разпоредбата на чл. 37, ал. 2 от НОРМД не е изменена съгласно чл. 49, ал. 2 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г.) - в случаите на придобиване на недвижими имоти и ограничени вещни права върху тях по давност, данъкът се заплаща към момента на издаване на акта, удостоверяващ правото на собственост, който подлежи на вписване.

В останалата си част разпоредбите на НОРМД са в съответствие със ЗМДТ.

*1.2. Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй (НОАМТЦУ).*

В изпълнение на чл. 9 от ЗМДТ, от ОбС с Решение № 66/21.02.2012 г. е приета НОАМТЦУ, допълнена с Решение № 325/29.07.2021 г.<sup>17</sup>

С НОАМТЦУ са уредени отношенията, свързани с определянето и администрирането на местните такси, цените на услуги, редът и срокът за тяхното събиране, редът по който лицата, неползващи услуги през годината или през определен период от нея, се освобождават от заплащане на съответната такса, редът за освобождаване на отделни категории лица и за промяна на размера на такси и цени на услуги.

При проверката на НОАМТЦУ са установени следните несъответствия с разпоредбите на ЗМДТ:

а) Съгласно чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ (ред. ДВ, бр.17/2022 г., в сила от 01.04.2022 г.), общините не събират такси за ползване на детски ясли и детски градини. Текстът на чл. 2, ал. 1, т. 3 от НОАМТЦУ, относно таксите за детски ясли и детски градини, не е отменен и същият не е допълнен с такси за ползване на детски кухни, лагери, общежития и социални услуги, финансирани от общинския бюджет, с което не е спазена цитираната разпоредба.

В чл. 25, ал. 1 и чл. 25а от Раздел III. „Такси за детски ясли, детски градини и други общински социални услуги“ от НОАМТЦУ са посочени размерите на таксите, които са отменени с чл. 6, ал. 1, б. „в“ от ЗМДТ.

б) С чл. 16 от НОАМТЦУ е определено, че такса за битови отпадъци (ТБО) се заплаща от собственика на имота и от концесионера, при предоставяне на особено право на ползване - концесия. Разпоредбата не е допълнена, че собствениците заплащат ТБО за имот, който е облагаем с ДНИ и съответно, че при концесия за добив данъчно задължено лице е собственикът, с изключение на случаите, при които в полза на концесионера е учредено вещно право на ползване върху поземления имот или съответната част от него. Не са спазени чл. 64, ал. 1, вр. чл. 11, ал.ал. 1 и 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2009 г. и бр. 97/2016 г.).

в) В НОАМТЦУ не е регламентирано, че видът на предлаганите услуги по чл. 62 от ЗМДТ на територията на Общината, както и честотата на събиране и транспортиране на

---

<sup>17</sup> ОД № 1.2

битовите отпадъци се определят със заповед на кмета на Общината и се обявяват публично до 31 октомври на предходната година, с което не е спазен чл. 63, ал. 2 от ЗМДТ.

г) Разпоредбата на чл. 19, ал. 4 от НОАМТЦУ не е допълнена с промените на чл. 71 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 14/2021 г.), като не е посочено, че не се събира ТБО когато задължените лица са сключили договор за обслужване с лица, получили регистрационен документ по Закона за управление на отпадъците за събиране и транспортиране на битовите отпадъци до съответните съоръжения и инсталации, и са подали декларация до 31 октомври на предходната година по местонахождението на имота.

д) Съгласно чл. 71а от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 95/2015 г., в сила от 1.01.2016 г.) не се събира ТБО за услугите, предоставени на молитвени домове, храмове и манастири, в които се извършва богослужбна дейност от законно регистрираните вероизповедания в страната, заедно с поземлените имоти, върху които са построени. Текстът на чл. 20, ал. 1, т. 4 от НОАМТЦУ не е допълнен с цитираната разпоредба.

е) В НОАМТЦУ не е посочено, че размерът на таксата може и да не възстановява пълните разходи на Общината по предоставянето на определена услуга, когато ОбС реши, че това се налага за защита на обществения интерес и в случаите, когато размерът на таксите не възстановява пълния размер на разходите по предоставянето на услугата, разликата между разходите и размера на таксата е за сметка на общинските приходи. В случаите на освобождаване от такси по решение на ОбС, разходите по предоставяне на услугата са за сметка на общинските приходи. Не са спазени разпоредбите на чл. 8, ал. 3 и ал. 4 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 101/2013 г.).

ж) В несъответствие с чл. 80 от ЗМДТ, в НОАМТЦУ не е регламентирано, че общинският орган, издал разрешението за ползване на място, може да го отнема когато мястото не се използва по предназначение, когато не се използва от лицето, на което е предоставено, или когато обществени нужди налагат това.

з) Текстът на чл. 34 от НОАМТЦУ, че не се заплаща такса за технически услуги не е допълнен с изброените случаи в чл. 108 от ЗМДТ, относно: освидетелстване на строежи като негодни за ползване, застрашени от самосрутване или вредни в санитарно-хигиенно отношение, когато специализираната комисия установи, че тези условия са налице; отчуждаване на недвижими имоти за строителство и обезщетяване на правоимащите; изменение и отмяна на влязла в сила заповед за отчуждаване и обезщетяване и нова оценка на отчужден недвижим имот; определяне на обезщетения за придаваеми недвижими имоти към парцел по дворищнорегулационен план и за техникоустройствени мероприятия.

и) В НОАМТЦУ не е регламентирана такса за издаване на свидетелство за собственост при продажба на едър добитък, в несъответствие с чл. 112 от ЗМДТ (ред. ДВ, бр. 119/2002 г.).

В чл. 15, ал. 1 от Закона за нормативните актове (ЗНА) е посочено, че нормативният акт трябва да съответства на Конституцията на Република България и на другите нормативни актове от по-висока степен, а актовете по прилагане на закона съгласно чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила. Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883/24.04.1974 г. за прилагането на ЗНА, като НОАМТЦУ не е актуализирана своевременно с разпоредбите на ЗМДТ.

В останалата си част разпоредбите на НОАМТЦУ са в съответствие със ЗМДТ.

*1.3. Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй (НУРСТБП).*

На основание чл. 82, ал. 1 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 98/17.11.2020 г.) от ОбС с Решение № 395/03.06.2014 г. е приета НУРСТБП<sup>18</sup>, изменена и допълнена с Решение № 284/27.04.2017 г.

В НУРСТБП са определени условията и редът за съставяне на бюджетната прогноза за местни дейности за следващите три години, съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Общината, сметките за средства от Европейския съюз (ЕС) и сметките за чужди средства. Регламентирани са взаимоотношенията с централните ведомства, второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, финансови институции и местната общност.

При проверка на НУРСТБП са установени следните несъответствия със ЗПФ:

а) Разпоредбата на чл. 20, ал. 1, т. 1, б. „б“ от НУРСТБП относно трансферите за местни дейности, включително обща изравнителна субсидия, не е допълнена и за зимно поддържане и снегочистване на общински пътища, в неизпълнение на чл. 52, ал. 1, т. 1, б. „б“ от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Текстът на чл. 40 от НУРСТБП не е допълнен с изискването на чл. 125, ал. 4 от ЗПФ, че след извършване на промени по реда на ал. 1, както и на тези по чл. 112, ал. 5 от ЗПФ, кметът представя в ОбС актуализирано разпределение на променените бюджети тримесечно по определен от Общинския съвет ред.

в) Не е допълнена разпоредбата на чл. 42, ал. 2 от НУРСТБП с изменението на чл. 127, ал. 2 от ЗПФ (ред. ДВ, 91/2017 г.), съгласно която постъпления от продажба на общински нефинансови активи могат да се разходват и за погасяване на временни безлихвени заеми, отпуснати по реда на чл. 130ж, ал. 1 от ЗПФ.

Съгласно чл. 42, ал. 3 от НУРСТБП, текущи разходи за местни дейности не може да се финансират за сметка на поемането на дългосрочен дълг от Общината. Разпоредбата не съответства на чл. 127, ал. 4 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.), тъй като същият е отменен.

В останалата си част НУРСТБП е в съответствие със ЗПФ.

#### *1.4. Стратегия за управление на риска в Община Козлодуй 2021-2023 г. (СУР).*

От кмета, в изпълнение на чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, е утвърдена СУР.<sup>19</sup> В нея са определени същността и целите, принципите за управлението на риска, ролите и отговорностите, процесът по управление на риска, изготвяне на риск-регистър, мониторинг и докладване.

Стратегията за управление на риска не е актуализирана с т. III „Роли и отговорности“, и стъпка 3 на т. IV „Стъпки за управление на риска“ от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като не е определено звено/лице за управление на риска (риск-мениджмънт)<sup>20</sup>.

Изготвен е риск-регистър на значимите рискове за Общината за 2021 г.<sup>21</sup>, утвърден от кмета. В риск-регистъра са идентифицирани конкретните рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината при: планирането и събирането на приходи; начисляването на амортизации; поемането на ангажименти по договори и начина на отчитане на капиталовите разходи; проверка на договори и фактури съгласно РМС № 592/21.08.2018 г.; управлението на персонала в общинската администрация; обявяването на обществените поръчки; разпореждането с общинска собственост и други. Разписани са предприетите действия за ограничаване на вероятността и влиянието на рисковете и отговорните за това

<sup>18</sup> ОД № 1.3

<sup>19</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т.11

<sup>20</sup> ОД № 3.2

<sup>21</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 12

служители.

От ръководителите на структурните звена в общинската администрация в риск-регистра за 2021 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията при осъществяване на дейностите по придобиване и управление с имоти – общинска собственост<sup>22</sup>.

За 2022 г. от ръководителите на структурните звена в общинската администрация не е изготвен риск-регистър,<sup>23</sup> в изпълнение на т. 1.3 от СУР и на стъпка 2 „Идентифициране и оценка на риска“ на т. IV „Стъпки за управление на риска“ от Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.

*1.5. Система за финансово управление и контрол в Община Козлодуй (СФУК).*

В изпълнение на чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), от кмета със заповед № 317/25.04.2017 г. е утвърдена СФУК.<sup>24</sup>

Системата за финансово управление и контрол се състои от отделни подсистеми и елементи: Система на управление и контрол на бюджетния процес; Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи; Система за управление и контрол на човешките ресурси; Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки; Система за управление и контрол на общинската собственост; Система за управление контрол на активите; Одитна пътека за управление и контрол на процедурите, документите и финансовите средства по проекти, финансирани от ЕС; Система за управление контрол на информацията; Система за управление на риска; Организация на счетоводния процес във връзка с управление на средства от фондовете на ЕС и Вътрешни правила за управление на проекти, съфинансирани от фондове на ЕС.

При проверката на подсистемите и елементите на СФУК е установено<sup>25</sup>:

а) *Система за управление и контрол на бюджетния процес с описание на дейностите и процесите, длъжностните права и отговорности (СУКБП).*

В СУКБП са разписани дейностите по организацията и управлението на бюджетния процес и отговорните длъжностни лица за тяхното изпълнение. Към СУКБП са разработени три инструкции за действията: по съставянето на проектобюджета, обсъждането и приемането му; изпълнението и актуализирането на бюджета и отчитането. В тях са посочени етапите за извършване на действията, правата и отговорностите на длъжностните лица и сроковете за изпълнение, и е разработен контролен лист.<sup>26</sup>

б) *Система за предварителен контрол при поемане на финансови задължения и извършване на разходи (СПКПФЗ).*

Системата включва: основна процедура „Поемане на задължение“; работни процедури „Поемане на задължение“, „Извършване на разход“, с приложения „Заявка за извършване на разход“, „Искане за извършване на разходи“ и Контролен лист за предварителен контрол за законосъобразност при поемане на задължение и преди извършване на разход; работни инструкции „Съставяне на досие на задължение/разход“; „Действия при несъответствие при предварителен контрол“; Правила за осъществяване на предварителен контрол и Система на двойния подпис.<sup>27</sup>

в) *Правила за осъществяване на предварителен контрол (ПОПК)<sup>28</sup>.*

---

<sup>22</sup> ОД № 3.2

<sup>23</sup> ОД № 3.2

<sup>24</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 19

<sup>25</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1

<sup>26</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1

<sup>27</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 2

<sup>28</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 1, т. 2

В ПОПК са разгледани трите последователни етапа<sup>29</sup> на предварителния контрол, обектите на предварителния контрол<sup>30</sup> и начинът на документиране на извършения контрол<sup>31</sup>. Съгласно т. III от ПОПК, предварителният контрол се осъществява от финансовия контролор на Общината. В работна инструкция „Действия на финансовия контролор при предварителен контрол“ към ПОПК са посочени действията и задълженията на финансовия контролор при изразяване на становище при поемане на задължение и/или извършване на разход.

В изпълнение на т. IV „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“ от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, към обектите на предварителния контрол не са включени процесите по: поемане на задължение, вземане на решение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието на което се събират.

г) Система на двойния подпис.<sup>32</sup>

Преди поемане на всяко финансово задължение (сключване на договори, включително за продажба на имущество, заповеди за назначаване и др.) и извършване на плащане (разходен касов ордер, платежно нареждане) се полагат подписите на лицето, отговорно за счетоводните записвания – главен счетоводител на Общината и ръководителя на организацията.

Кметът със заповед определя служителите от общинската администрация, които изпълняват задълженията на кмета и на главния счетоводител, в случай на отсъствие и определя служителите, които имат право да подписват всички счетоводни документи.

д) Към СФУК, в изпълнение на т. IV. „Елементи на вътрешния контрол“, п.т. 3. „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, не са разработени<sup>33</sup> политики и процедури за: текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори; предотвратяване на измами и последващи оценки на изпълнението.

е) В СФУК не са въведени и дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.

По време на одита са предприети действия и със заповед на кмета № 282/12.06.2023 г.<sup>34</sup> е възложено актуализирането на СФУК.

ж) От общинската администрация с писма, изх. №№ 04.20-47(1)/23.03.2021 г. и 04.20-45(1)/22.03.2022 г., в регламентирания в чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр.13/2019 г.)

---

<sup>29</sup> 1. Предоставяне на цялата документация, относима към съответното предстоящо решение; 2. Извършване на конкретни проверки и 3. Писмено изразяване на мнение от лицето определено да упражнява предварителен контрол.

<sup>30</sup> Възлагане на обществени поръчки; придобиване на активи/услуги; командироване на служител в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; продажба на движимо и недвижимо имущество; провеждане на конкурс за назначаване на служители; извършване на разходи по касов и банков начин; доставка на материали, консумативи, резервни части и др.; предоставяне на бюджетни средства за текущо финансиране на второстепенни разпоредители

<sup>31</sup> Чрез попълване на контролен лист, който се подписва от лицето, извършило проверката като се посочват неговите имена, длъжност и дата.

<sup>32</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 1, т. 2

<sup>33</sup> ОД № 3.2

<sup>34</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 1, т. 20

срок до 31.03. на следващата година, до министъра на финансите са изпратени годишни доклади за състоянието на СФУК за 2020 г. и за 2021 г. на Община Козлодуй<sup>35</sup>.

*1.6. Устройствен правилник на общинска администрация Козлодуй (УП).*

През одитирания период в Общината действат два УП, утвърдени със заповеди №№ 61/17.01.2020 г. и 477/07.09.2021 г.<sup>36</sup> на кмета. С УП, утвърден със заповед № 477/07.09.2021 г.<sup>37</sup> на кмета, е уредено устройството, организацията на дейността и функционалните задължения на административните звена в общинската администрация. Определени са правомощията на кмета и задълженията на заместник-кметовете, кметовете на кметства, секретаря на Общината, главния архитект, служителите на звено вътрешен одит, финансовия контролор, служителя по сигурността на информацията и главния юрисконсулт.

В изпълнение на чл. 5 от Закона за администрацията (ЗА) (ред. ДВ, бр. 24/ 2006 г.), общинската администрация е обща и специализирана и е организирана в дирекции и отдели. Функциите на структурните звена в общата администрация са регламентирани в Раздел IX „Обща администрация“ и Раздел X „Специализирана администрация“ от УП и са организирани в дирекции: „Финансово стопански дейности“, „Административно и информационно обслужване“ „Устройство на територията“, „Хуманитарни дейности“ и „Обществени поръчки и проекти“ .

Според чл. 5, ал. 2 и ал. 3 от ЗА, специализираната администрация подпомага осъществяването на правомощията на органа на държавна власт, свързани с неговата компетентност, а общата администрация създава условия за осъществяване на дейността на специализираната администрация и извършва техническите дейности по административното обслужване.

Съгласно чл. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.), в структурата на общинската администрация се създават звена за изпълнение на функциите и задачите по този закон. Дейността по управлението и разпореждането с общинската собственост в Общината е организирана в общата администрация в дирекция „Финансово-стопански дейности“, отдел „Бюджет и финанси“<sup>38</sup>, без да е обособено самостоятелно звено.

Дейността по придобиването, управлението и разпореждането с общинско имущество е организирана в състава на общата администрация, а не в специализираната, като не е обособено самостоятелно звено, в изпълнение на чл. 10 от ЗОС и чл. 5, ал. 3 от ЗА.

*В Общината действат нормативни и вътрешни актове, които уреждат отношенията, свързани с изпълнението и отчитането на общинския бюджет, определянето на размера на местните данъци, администрирането на местните такси, структурата и организацията на общинската администрация и системата за финансово управление и контрол.*

*В приетите и действащи Наредба № 7 за определяне размера на местните данъци, Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй и Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

<sup>35</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т. т. 13 и 14

<sup>36</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т.т. 1 и 2

<sup>37</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т. 1

<sup>38</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т.т. 1-4



*Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, като към обектите на предварителния контрол не са включени процесите по: поемане на задължение, вземане на решение и извършване на разходи извън приложното поле на ЗОП; плащане на възнаграждения по служебни и трудови правоотношения и отчитане и събиране на приходи и такси, независимо от основанието на което се събират. Не са разработени политики и процедури за текущ контрол върху изпълнението на поетите финансови ангажименти и сключените договори и за предотвратяване на измами и последващи оценки на изпълнението и не са дефинирани елементите на финансовото управление и контрол – контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация и мониторинг.*

*Приета е Стратегията за управление на риска, като в нея не е определено звено/лице за управление на риска. Изготвен е риск-регистър на значимите рискове на Общината за 2021 г. За 2022 г. не е изготвен риск-регистър. В утвърдения риск-регистър за 2021 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията при осъществяване на дейностите по придобиване и управление с имоти - общинска собственост.*

*За осъществяването на функциите и задачите по ЗОС не е обособено самостоятелно звено в състава на специализираната администрация на Общината.*

## **2. Разходи по бюджета**

Отчетените разходи по бюджета на Общината за 2021 г. са 30 462 814 лв. и представляват 90,69 на сто спрямо уточнения годишен план<sup>39</sup>. Към 31.12.2021 г. бюджетните разходи на ПРБ са 13 969 723 лв., с изпълнение 85,49 на сто от уточнения план за годината.<sup>40</sup> От тях 5 705 656 лв. за делегираните от държавата дейности, 7 397 629 лв. за местни дейности и 866 438 лв. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.<sup>41</sup>

Към 31.12.2022 г. по бюджета на Общината са отчетени разходи в размер на 39 449 196 лв., които представляват 89,16 на сто от уточнения годишен план.<sup>42</sup> Отчетените разходи на ПРБ за 2022 г. са 20 834 422 лв. – 7 514 352 лв. за делегираните от държавата дейности, 12 209 293 лв. за местни дейности и 1 110 777 лв. за дофинансиране на делегираните от държавата дейности.<sup>43</sup>

### **2.1. Разходи за външни услуги**

Разходите за външни услуги заемат голям относителен дял от отчетените разходи за издръжка на ПРБ в отчета за касовото изпълнение на бюджета (ОКИБ) за 2021 г. – 26,36 на сто и в ОКИБ за 2022 г. – 34,20 на сто. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. от ПРБ са извършени разходи за външни услуги в размер на 2 247 042,14 лв. с ДДС, от които: 170 619,81 лв. по 11 договора за обществени поръчки, 866 596,11 лв. по 168 договора, сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП, и 1 209 826,22 лв. директни плащания без сключени договори.<sup>44</sup>

---

<sup>39</sup> ОД № 3

<sup>40</sup> ОД № 5

<sup>41</sup> ОД № 5

<sup>42</sup> ОД № 4

<sup>43</sup> ОД № 6

<sup>44</sup> ОД № 1.4

### **2.1.1. Разходи по договори, сключени след проведена процедура по Закона за обществените поръчки**

През одитирания период е изпълнен един договор № 196/22.06.2021 г.,<sup>45</sup> с предмет „Извършване на физическа охрана на мероприятия“, с изпълнител „ДЕЛТА ГАРД“ ООД, сключен след проведена процедура на пряко договаряне (УИН 00307-2021-0013).

2.1.1.1. При извършената проверка за съответствие с изискванията на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорените условия е установено<sup>46</sup>:

а) Договорът е с минимално определеното съдържание, посочено в чл. 69 от ППЗОП, и съдържа клаузи за: страните; предмета; срока; цени и начин на плащане; права и задължения на възложителя; права и задължения на изпълнителя; размер и условия за задържане и освобождаване на гаранциите, свързани с изпълнението на договора, включително поетапно освобождаване; ред за приемане на работата; санкции и неустойки; прекратяване на договора и други.

Съгласно чл. 5 от договора, срокът за извършването на услугата е една година от подписването му.

б) Договорът е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на 29.07.2021 г., 7 календарни дни след изтичането на регламентирания 30-дневен срок, в несъответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/21.08.2018 г.

в) Обявлението за възлагане на обществената поръчка е публикувано в РОП на 01.07.2021 г. в определения 30-дневен срок след сключването на договора, в изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) Приемането на изпълнените дейности е документирано със седем приемо-предавателни протокола, подписани от определеното от възложителя лице и изпълнителя. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на страните по договора. Единичната цена на услугата от ценовото предложение на изпълнителя отговаря на цената, посочена в приемо-предавателните протоколи.

д) Разходите са документално обосновани, извършени са по две фактури, на обща стойност 15 563,52 лв., съдържащи необходимите реквизити съгласно чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Съгласно чл. 6, ал. 3 от договора, заплащането се извършва съгласно протокол за часовете физическа охрана в срок до 30 дни след представяне на фактура от изпълнителя.

В неизпълнение на чл. 6, ал. 3 от договора, след определения срок са извършени плащанията по фактура № 7000081155/02.07.2021 г., на стойност 13 294,08 лв., с платежно нареждане (ПН) от 22.10.2021 г. - със закъснение от 82 дни, и по фактура № 7000100618/16.06.2022 г., на стойност 2 269,44 лв., с ПН от 07.09.2022 г. - със закъснение 53 дни.

е) Преди извършване на плащането по фактура № 7000100618/16.06.2022 г., на стойност 2 269,44 лв., с ПН от 07.09.2022 г., не е изпратено уведомление до ИС „РМС-Плащания“ на МФ на контрагента за наличие на просрочени публични задължения към НАП и АМ, в неизпълнение на т. 2 от РМС № 592/2018 г.

ж) Не е спазена разпоредбата на чл. 29, ал. 1 и 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като обявлението за приключване изпълнението на договора за обществената поръчка е изпратено в РОП на 31.05.2023 г. - 236 дни след изтичане на 30-дневния срок от последното плащане с ПН от 07.09.2022 г.

<sup>45</sup> ОД № 1.6, СД № 2, папка 1, т. 1.1

<sup>46</sup> ОД №№ 1.5 и 1.6

2.1.1.2. При проверката на договор № 196/22.06.2021 г. за прилаганите съгласувателни процедури и контролни дейности с изискванията на СПК, Системата на двоен подпис и ВПУЦОП е установено<sup>47</sup>:

- а) Договорът е съгласуван от юрист, в изпълнение на чл. 54, ал.ал. 2 и 3 от ВПУЦОП.
- б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите и платежните документи са подписани от кмета и от началника на отдел БФ.<sup>48</sup>
- в) Преди сключването на договора не е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, в изпълнение на Работна процедура „Поемане на задължение“ и чл. 16 от ВПУЦОП.
- г) От финансовия контролор преди извършване на плащанията са попълнени искания за извършване на разход и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, документиран в контролни листа.

## **2.1.2. Разходи по договори, сключени директно**

2.1.2.1. При извършената проверка на разходите за външни услуги по седем договора<sup>49</sup>, на обща стойност 129 963,00 лв., възложени директно, за съответствие с изискванията на правната рамка и договорите е установено:<sup>50</sup>

- а) Съгласно чл. 20, ал. 5 от ЗОП, в случаите когато разходите са със стойности по-малки от посочените в чл. 20, ал. 4, т. 2 и т. 3 от същия закон, възложителите могат да ги доказват само с първични платежни документи, без да е необходимо сключването на писмени договори. Въпреки липсата на законово изискване в ЗОП, от кмета са сключени договори.
- б) В договорите са включени клаузи относно: данни за страните, предмета, срока за изпълнение, цената и условията за плащане на изпълнителя, правата и задълженията на възложителя и изпълнителя, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението, условията за прекратяване и други.
- в) Според чл. 18, ал. 2 от договор № 134/28.04.2021 г. за отговорно лице за изпълнението е определен гл. специалист “Устройство, планиране, кадастър, регулация“ в

<sup>47</sup> ОД № 1.7

<sup>48</sup> Изпълняващ длъжността „Главен счетоводител“, съгласно заповед № 137/24.02.2020 г. на кмета

<sup>49</sup> Договори: **1.** № 142/05.05.2021 г. с изпълнител „БУЛСПРИНГ 1“ ЕООД, с предмет „Организиране и провеждане на пирохетнически мероприятия на 14.05, 22.05, 27.05 и 30.05.2021 г. по повод провеждането на мероприятия на община Козлодуй“ и разходи за 15 000 лв.; **2.** № 83/30.03.2021 г. с изпълнител „УЕБГРАУНД“ ЕООД, с предмет „Изработка на видеоклип с туристическо съдържание за община Козлодуй по сценарий, срок и времеви период, съгласуван с община Козлодуй“ и разходи за 4 200 лв.; **3.** № 133/19.04.2022 г. с изпълнител „БУЛСПРИНГ“ ЕООД, с предмет „Провеждане на празнична заря за дати: 14.05.2022 г., 21.05.2022 г. с. Гложене, 27.05.2022 г., 30.05.2022 г. и изплатени разходи за 15 000 лв.; **4.** № 184/04.05.2022 г. с изпълнител “JASMIN LENMAN PR AGENCIJA za dobijan ja angazmana pojednaca na zabavnim I sportskim priredbama AGENIJA IMPIR KOMERC BEOGRAD”, с предмет „Организиране и координиране на концерт с участието на Стоя в гр. Козлодуй на 25.06.2022 г.“ и разходи за 11 763 лв.; **5.** № 215/03.06.2022 г. с изпълнител КАМАРА НА СТРОИТЕЛИТЕ И ЕНЕРГЕТИЦИТЕ В БЪЛГАРИЯ, с предмет „Изработване на анализ на процесите в община Козлодуй като основа за изготвяне на техническо задание за разработване на Единна система за управление, контрол и анализ на дейностите /ЕСУКАД/“ и разходи 30 000 лв.; **6.** № 170/07.06.2021 г. с изпълнител „ДДД – 1“ ООД, с предмет „Дезинфекция на територията на община Козлодуй“ и разходи 30 000 лв.; **7.** № 134/28.04.2021 г. с изпълнител “ГЕОКОНСУЛТ” ООД, с предмет „Извършване на технически услуги - изготвяне и изменение на Подробни устройствени планове - План за регулация и застрояване ПУП-ПРЗ на квартали и УПИ, допълнително описани в решение на Общински съвет, геодезическо заснемане, трасиране, заснемане и координиране на общински обекти, оцифряване на планове, консултации при възникнали въпроси“ и разходи за 24 000 лв. Общо изплатени разходи: 129 963 лв.

<sup>50</sup> ОД №№ 1.8 – 1.14

дирекция „Устройство на територията“. За останалите шест договора<sup>51</sup> от възложителя не са определени длъжностни лица, които да отговарят за приемане на изпълнението им.

г) Съгласно чл. 1 от РМС № 592/2018 г. всички договори със стойност, равна или по-висока от 30 000 лв. се регистрират в НАП и АМ. Договор № 215/03.06.2022 г. с Камарата на строителите и енергетиците в България, с предмет „Изработване на анализ на процесите в община Козлодуй като основа за изготвяне на техническо задание за разработване на Единна система за управление, контрол и анализ на дейностите /ЕСУКАД/“ е на стойност 30 000 лв. Договорът е регистриран с № 280103/07.06.2022 г. в НАП и АМ, с което е спазена цитираната разпоредба.

д) Договорените дейности са извършени в определените срокове съгласно договорените клаузи. Приемането на извършените дейности по три договора<sup>52</sup> е документирано с приемо-предавателни протоколи, подписани от кмета и от представители на изпълнителя. По четири договора, приемането на извършените услуги е извършено от лицето, подписало фактурите на изпълнителите. Не е констатирано от възложителя неизпълнение на задълженията от изпълнителите по договорите.

е) Издадените фактури от изпълнителите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114 от ЗДДС. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените.

ж) Плащанията на изпълнителите по пет договора<sup>53</sup> са извършени от възложителя в определените срокове съгласно договорените клаузи. Не е спазен договореният срок за заплащане на изпълнителите по два договора:

- Договор № 133/19.04.2022 г. с изпълнител „БУЛСПРИНГ“ ЕООД<sup>54</sup>:

В чл. 3.2 от договора е предвидено авансовото плащане в размер на 7 500 лв. да бъде извършено до 10 работни дни след подписването му, а останалата част до 5 работни дни преди провеждане на първото мероприятие, предмет на договора (14.05.2022 г.).

Авансовото плащане с платежно нареждане от 12.05.2022 г. по фактура № 0100000092/20.04.2022 г. за 7 500 лв. е извършено от възложителя три работни дни след определения срок. Окончателното плащане по договора е извършено с ПН от 17.05.2022 г., на основание издадена фактура № 0100000097/03.05.2022 г., два работни дни след срока, в неизпълнение на цитираната клауза от договора.<sup>55</sup>

- Договор № 184/04.05.2022 г. с изпълнител „JASMIN LEHMAN PR AGENCIJA za dobijanje angazmana pojedina na zabavnim i sportskim priredbama AGENIJA IMPIR KOMERC BEOGRAD“<sup>56</sup>

Съгласно чл. 4.2 при подписването на договора от възложителя трябва да бъде извършено плащане в размер на 3000 EUR след издадена проформа фактура. Останалата сума според чл. 4.3 от договора се заплаща не по-късно от 13.06.2022 г.

От изпълнителя е издадена фактура № 06/22 от 05.05.2022 г. на стойност 3 000 евро, като плащането е извършено с нареждане за валутен превод (НВП) от 26.05.2022 г., със закъснение от 21 дни. Окончателното плащане е иницирано с НВП от 21.06.2022 г. на

<sup>51</sup> Договори: № 83/30.03.2021 г.; № 142/05.05.2021 г.; № 133/19.04.2022 г.; № 184/04.05.2022 г.; № 215/03.06.2022 г. и № 170/07.06.2021 г.

<sup>52</sup> Договори: № 215/03.06.2022 г.; № 170/07.06.2021 г. и № 134/28.04.2021 г.

<sup>53</sup> Договори: № 142/05.05.2021 г.; № 83/30.03.2021 г.; № 215/03.06.2022 г.; № 134/28.04.2021 г. и № 170/07.06.2021 г.

<sup>54</sup> ОД № 1.6, CD № 2, папка 1, т. 1.4

<sup>55</sup> ОД № 1.10

<sup>56</sup> ОД № 1.6, CD № 2, папка 1, т. 1.5

основание издадена фактура № 08/22 от 17.06.2022 г., на стойност 3 000 евро, осем дни след определения срок. Не са спазени разпоредбите на чл. 4.2 и чл. 4.3. от договора<sup>57</sup>.

з) В неизпълнение на т. 2 от РМС № 592/2018 г. не са регистрирани уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ преди извършването на: плащане с ПН от 14.09.2022 г. на стойност 15 000 лв. по договор № 215/03.06.2022 г.<sup>58</sup>, с изпълнител „Камарата на строителите и енергетиците в България“, и девет плащания с обща стойност 27 726,96 лв. по договор № 170/07.06.2021 г.<sup>59</sup>, с изпълнител „ДДД-1“ ООД.

2.1.2.2. Проверени са три договора<sup>60</sup>, сключени чрез директно възлагане на основание чл. 20, ал. 4, т.т. 2 и 3 от ЗОП, на обща стойност 58 847,27 лв. с ДДС, за съответствие с изискванията на СПКПФЗ и Системата за двойния подпис и е установено<sup>61</sup>:

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението при трите договора, в несъответствие с т. 3 от Работна процедура „Поемане на задължение“ към СПКПФЗ.

б) По договор № 219/28.07.2021 г. от финансовия контролор не е изготвено искане за извършване на разход по фактура № 3000009989/01.08.2021 г., на стойност 1 452 лв. с ДДС и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност чрез попълване на контролен лист преди извършване на плащането, в несъответствие с Работна процедура „Извършване на разход“ към СПКПФЗ.

в) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на трите договора и преди извършването на плащанията, като ПН са подписани от кмета и от началника на отдел БФ за два договора - №№ 32/09.02.2021 г. и 219/28.07.2021 г. - и от кмета и от директора на дирекция „Устройство на територията“ за договор № 309/03.12.2021 г.

*Извършените разходи за външни услуги са в рамките на договорените стойности. Разходите са документално обосновани. Фактурираните видове, количества и единични цени съответстват на договорените. Договорите са изпълнени в определените срокове. Установени са съществени по характер нарушения на приложимата правна рамка, като: обявлението за приключване на изпълнението на един договор е изпратено в РОП след регламентирания 30-дневен срок; един договор е регистриран в ИС „РМС-Плащания“ на МФ след 30-дневния срок; не са изпратени уведомления за извършените плащания по три договора; плащанията по два договора са извършени след договорения срок.*

*Прилаганите контролни дейности са в несъответствие с правната рамка, като: преди сключването на три договора не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор; за извършеното плащане по един договор не е изготвено искане за извършване на разход и не е осъществен предварителен контрол за*

---

<sup>57</sup> ОД № 1.11

<sup>58</sup> ОД № 1.12

<sup>59</sup> ОД № 1.13

<sup>60</sup> 1. Договори: **1.** № 32/09.02.2021 г., с изпълнител „ДИАМАНТ БГ“ ЕООД, с предмет „Изготвяне на оценка за постигнатите енергийни спестявания от реализирани енергоспестяващи мерки и дейности в административни и жилищни сгради на територията на град Козлодуй, съгласно Наредба №Е-РД-04-1 от 22.01.2016 г. за обследване за енергийна ефективност, сертифициране и оценка на енергийните спестявания на сгради” и изплатени разходи 24 000 лв.; **2.** № 219/28.07.2021 г., с предмет „Предоставяне на временно ползване и извършване на сервизно обслужване на мобилни тоалетни кабини на обекти на територията на община Козлодуй“ с изпълнител „ФРЕШ ВЦ“ ЕООД и изплатени разходи 17 424 лв.; **3.** № 309/03.12.2021 г., с предмет „Да организира изпълнението на дейностите, свързани с осигуряване и поддържане на здравословни и безопасни условия на труд, укрепване на здравето и трудоспособността на работещите в община Козлодуй“ с изпълнител Служба по трудова медицина „Дарис Консулт“ ООД и изплатени разходи 17 423,27 лв. Общо изплатени разходи: 58 847,27 лв.

<sup>61</sup> ОД № 1.15

законосъобразност преди извършване на плащането. Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и при извършването на плащанията.

## 2.2. Капиталови разходи

С Решение № 242/25.02.2021 г. на ОбС за приемането на бюджета на Общината за 2021 г., на основание чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ е утвърден Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. в Община Козлодуй<sup>62</sup> по обекти и източници на финансиране. За 2021 г. планираните капиталови разходи по бюджета на ПРБ са 6 915 118 лв., в т.ч. 5 451 585 лв. от собствени средства и 1 463 533 лв. целева държавна субсидия за капиталови разходи.<sup>63</sup>

В ОКИБ за 2021 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 4 594 060 лв., или 63,66 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 7 216 862 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) са в размер на 3 564 629 лв., за придобиване на ДМА – 997 031 лв. и за придобиване на нематериални дълготрайни активи (НДА) – 32 400 лв.<sup>64</sup> С Решение № 443/21.04.2022 г. на ОбС за приемането на бюджета на Общината за 2022 г. на основание с чл. 94, ал. 3, т. 6 и ал. 4 от ЗПФ е утвърден Поименен списък на обектите за капиталови разходи за 2022 г. по обекти и източници на финансиране. За 2022 г. планираните капиталови разходи по бюджета на ПРБ са на стойност 4 719 952 лв., в т.ч. 4 315 752 лв. от собствени средства и 404 200 лв. от държавна субсидия за капиталови разходи.<sup>65</sup>

В ОКИБ за 2022 г. на ПРБ са отчетени капиталови разходи в размер на 8 103 782 лв., или 61,95 на сто спрямо актуализирания годишен разчет – 13 080 814 лв. Отчетените разходи за основен ремонт на ДМА са в размер на 7 142 503 лв., за придобиване на ДМА – 950 855 лв. и за придобиване на НДА – 10 424 лв.<sup>66</sup>

2.2.1. През одитирания период са изпълнени девет обекта от Поименните списъци на обектите за капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г., за които са извършени разходи общо в размер на 605 592,55 лв. – 256 201,60 лв. през 2021 г. и 349 391 лв. през 2022 г.<sup>67</sup>

За съответствие с изискванията на ЗПФ, ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г. и договорите е извършена проверка на деветте обекта по два сключени директно договора и седем договора, сключени чрез процедури/възлагания по реда на ЗОП.

<sup>62</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 5

<sup>63</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 5

<sup>64</sup> ОД № 5

<sup>65</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 2, т. 6

<sup>66</sup> ОД № 6

<sup>67</sup> Обекти: **1.** „Ремонт на заградено игрище в гр. Козлодуй“ по договор № 51-1/23.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени 11 000 лв.); **2.** „Изграждане на нова детска площадка, УПИ III, кв. 263, гр. Козлодуй“ по договор № 24/28.01.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи 74 258,46 лв.); **3.** „Изграждане на нов Фитнес на открито, УПИ I, кв. 51, гр. Козлодуй“ по договор № 26/28.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи 19 351,22 лв.); **4.** „Изграждане на нова детска площадка, ПИ № 07116.503.275, с. Бутан, община Козлодуй“ по договор № 165/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи 62 923,58 лв.); **5.** „Изграждане на нова фитнес площадка, ПИ № 39730.801.214, с. Крива бара, община Козлодуй“ по договор № 166/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи 9 995,75 лв.); **6.** „Ремонт на съществуваща детска площадка, ПИ № 801.138, с. Хърлец, община Козлодуй“ по договор № 167/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи 45 612,54 лв.); **7.** „Микробус - Ситроен за СД, гр. Козлодуй“ по договор № 141/05.05.2021 г., сключен с „ЕФ ЕНД КЕЙ КЪМПАНИ“ ЕООД (отчетени разходи 33 060 лв.); **8.** „Ремонт на ДГ „Слънчице“ в гр. Козлодуй“, по договор № 291/08.11.2021 г., сключен с „ЕНЕРГОМОНТАЖ – МК“ ЕООД, (отчетени разходи 348 391 лв.); **9.** „Лицензи, гр. Козлодуй“ по договор № 194/19.05.2022 г., сключен с „Актопис БГ“ ЕООД (отчетени разходи 1 000 лв.). Обща стойност на изплатените разходите: 605 592,55 лв.

2.2.1.1. При проверката на капиталовите разходи по два договора № 51-1/23.02.2021 г. с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД за обект „Ремонт на заградено игрище в гр. Козлодуй“ и изплатени 11 000 лв., и договор № 194/19.05.2022 г. с „Актопис БГ“ ЕООД за обект „Лицензи, гр. Козлодуй“ и изплатени 1 000 лв. е установено<sup>68</sup>:

а) Обектите са включени в Поименния списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г. на Общината с източник на финансиране - републиканския бюджет и собствени средства, приети с Решения № 242/25.02.2021 г. и № 443/21.04.2022 г. на ОбС, с което е спазен чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

б) Договорите са сключени чрез директно възлагане по реда на чл. 20, ал. 4 от ЗОП. В тях се съдържат клаузи относно: данните за страните, предмета, цената и начина на разплащане на изпълнителя, срока и мястото на изпълнение, реда за приемане на работата, правата и задълженията на възложителя и на изпълнителя, условията и реда за прекратяване на договора, неустойките и санкциите при неизпълнение или забава на изпълнението.<sup>69</sup>

в) От представителите на възложителя и изпълнителя са подписани приемо-предавателни протоколи за приемане на услугите. Извършените капиталови разходи са в размери до одобрените разчети за тях с решенията на ОбС.

г) Съставените фактури от изпълнителите на двата договора са попълнени съгласно изискванията на чл. 114 от ЗДДС. Изплатените суми са съгласно договорените стойности в договорите.

д) Съгласно чл. 14, ал. 3 от договор № 51-1/23.02.2021 г., с изпълнител „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД, заплащането се извършва до 30 дни след подписването на приемо-предавателен протокол за приемане на извършената работа и издаване на фактура. На 22.03.2021 г. са изготвени приемо-предавателен протокол и фактура № 0100003656 на стойност 10 999,98 лв. Плащането на изпълнителя е извършено с ПН от 07.04.2021 г. в определения срок съгласно цитираната клауза от договора<sup>70</sup>.

е) В чл. 5 от договор № 194/19.05.2022 г. с „Актопис БГ“ ЕООД е посочено, че дължимата сума се превежда до 10 дни след подписването му по банковата сметка на изпълнителя. Плащането е извършено с ПН от 05.07.2022 г. на стойност 1 000 лв. с ДДС по фактура № 0000003687/19.05.2022 г. - 37 дни след определения срок, в несъответствие с цитираната разпоредба от договора.<sup>71</sup>

---

<sup>68</sup> ОД №№ 1.16 и 1.17

<sup>69</sup> ОД № 1.6, CD № 2, папка 2, т. 2 и т. 3

<sup>70</sup> ОД №№ 1.6, CD № 2, папка 2, т. 3 и 1.17

<sup>71</sup> ОД №№ 1.6, CD № 2, папка 2, т. 2 и 1.16

2.2.2. Извършена е проверка на разходи с обща стойност 593 592,55 лв. за седем обекта<sup>72</sup>, за които са сключени седем договора след проведена процедура/ възлагане по реда на ЗОП и е установено<sup>73</sup>:

а) С Решения № 242/25.02.2021 г. и № 443/21.04.2022 г. на ОбС шест обекта<sup>74</sup> са включени в Поименния списък на обектите за капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г. с източници на финансиране републиканския бюджет и собствени средства, с което е спазен чл. 94, ал. 3, т. 6 от ЗПФ (ред. ДВ, бр. 91/2017 г.).

Съгласно чл. 124, ал. 2 от ЗПФ, промените по общинския бюджет, извън тези по чл. 56, ал. 2 от ЗПФ, се одобряват от Общинския съвет. За обект „Микробус - Ситроен за СД, гр. Козлодуй“ не е прието решение на ОбС за включването му в Поименния списък за капиталови разходи на Община Козлодуй за 2021 г., в несъответствие с цитираната разпоредба<sup>75</sup>. От ОбС е прието Решение № 194/10.11.2020 г. за поемане на дългосрочен дълг за финансиране на закупуването на два микробуса за дейността на Общината.

б) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, цената, реда и сроковете за заплащане, срока за изпълнение, правата и задълженията на страните, реда за приемане на работата, условията и реда за прекратяване, размерът и условията за задържане и освобождаване на гаранцията и др.<sup>76</sup>

в) Към договорите от изпълнителите са приложени: технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

г) Съгласно чл. 112, ал. 1, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) преди сключването на шест договора<sup>77</sup> за обществени поръчки от определените изпълнители са представени гаранции за изпълнение в посочени от възложителя размери. В Раздел VII от договор

---

<sup>72</sup> Обекти: **1.** „Изграждане на нова детска площадка, УПИ III, кв. 263, гр. Козлодуй“ по договор № 24/28.01.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи за 74 258,46 лв.); **2.** „Изграждане на нов Фитнес на открито, УПИ I, кв. 51, гр. Козлодуй“ по договор № 26/28.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи за 19 351,22 лв.); **3.** „Изграждане на нова детска площадка, ПИ № 07116.503.275, с. Бутан, община Козлодуй“ по договор № 165/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи за 62 923,58 лв.); **4.** „Изграждане на нова фитнес площадка, ПИ № 39730.801.214, с. Крива бара, община Козлодуй“ по договор № 166/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи за 9 995,75 лв.); **5.** „Ремонт на съществуваща детска площадка, ПИ № 801.138, с. Хърлец, община Козлодуй“ по договор № 167/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД (отчетени разходи за 45 612,54 лв.); **6.** „Микробус - Ситроен за СД, гр. Козлодуй“ по договор № 141/05.05.2021 г., сключен с „ЕФ ЕНД КЕЙ КЪМПАНИ“ ЕООД (отчетени разходи за 33 060 лв.); **7.** „Ремонт на ДГ „Слънчице“ в гр. Козлодуй“, по договор № 291/08.11.2021 г., сключен с „ЕНЕРГОМОНТАЖ – МК“ ЕООД, (отчетени разходи за 348 391 лв.). Общо извършени разходи: 593 592,55 лв.

<sup>73</sup> ОД №№ 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23 и 1.24

<sup>74</sup> Обекти: 1. „Изграждане на нова детска площадка, УПИ III, кв. 263, гр. Козлодуй“; 2. „Изграждане на нов Фитнес на открито, УПИ I, кв. 51, гр. Козлодуй“; 3. „Изграждане на нова детска площадка, ПИ № 07116.503.275, с. Бутан, община Козлодуй“; 4. „Изграждане на нова фитнес площадка, ПИ № 39730.801.214, с. Крива бара, община Козлодуй“; 5. „Ремонт на съществуваща детска площадка, ПИ № 801.138, с. Хърлец, община Козлодуй“; 6. „Ремонт на ДГ „Слънчице“ в гр. Козлодуй“

<sup>75</sup> ОД № 1.18

<sup>76</sup> ОД № 1.6, СД № 2, папка 2, т. 1 и т.т. 4 - 9

<sup>77</sup> 1. Договор № 24/28.01.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 2. Договор № 26/28.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 3. Договор № 165/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 4. договор № 166/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 5. договор № 167/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 6. Договор № 291/08.11.2021 г., сключен с „ЕНЕРГОМОНТАЖ – МК“ ЕООД



№ 141/05.05.2021 г., сключен с „Еф Енд Кей Къмпани“ ЕООД, от възложителя е договорена неустойка при забавено изпълнение на доставката<sup>78</sup>.

д) Според т. 1 от РМС № 592/2018 г. след сключването на договор на стойност равна или надвишаваща 30 000 лв., всички разпоредители с бюджет задължително уведомяват НАП и АМ.

Договори №№ 166/02.06.2021 г. и 26/28.02.2021 г. с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД са на стойност под 30 000 лв., поради което не са изпратени уведомления за сключването им.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, от общинската администрация не е изпратено уведомление в ИС „РМС-Плащания“ на МФ за договор № 141/05.05.2021 г.,<sup>79</sup> а четири договора<sup>80</sup> са регистрирани след изтичането на регламентирания 30-дневен срок от сключването им<sup>81</sup>.

е) За плащанията по шест договора<sup>82</sup> е спазено изискването на т. 2 и т. 4 от РМС № 592/2018 г., като са изпратени уведомления в ИС „РМС-Плащания“ на МФ.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, за извършеното плащане с ПН от 26.05.2021 г. на стойност 30 060 лв. с ДДС по договор № 141/05.05.2021 г. не е регистрирано уведомление към ИС „РМС-Плащания“ на МФ.<sup>83</sup>

ж) Извършените дейности по шест договора<sup>84</sup> са приети с приемо-предавателни протоколи. При приемането на извършените дейности от изпълнителите по пет договора е установено:

жа) *Договор № 24/28.01.2021 г. за обект „Изграждане на нова детска площадка, УПИ III, кв. 263, гр. Козлодуй”, на стойност 74 258,46 лв., и договор № 26/28.01.2021 г. за обект „Изграждане на нов Фитнес на открито, УПИ I, кв. 51, гр. Козлодуй“, с изпълнител „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД, на стойност 23 288,72 лв.*<sup>85</sup>

Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 1 и ал. 3 от двата договора, срокът за изготвянето на технически проект е 29 календарни дни и започва да тече от получаването на възлагателно писмо от възложителя. В чл. 24, ал. 1 от договорите е регламентирано, че при неспазване на срока по чл. 7, ал. 2 по вина на изпълнителя, същият дължи на възложителя неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността по чл. 2 за всеки просрочен ден, но не повече от 25 на сто от същата стойност, която неустойка се удържа при окончателно разплащане на обекта.

Възлагателни писма от възложителя са получени с рег. № 26.00-70/03.02.2021 г. и № 26.00-71/03.02.2021 г., като срокът за изготвянето на проектите е до 04.03.2021 г. Приемането на техническите проекти по двата договора е извършено с два протокола за установяване завършването и разплащането на натурални видове строително-монтажни работи (СМР) от 27.05.2021 г. - 84 календарни дни след определения срок, в неизпълнение на чл. 7, ал. 2, т. 1 от договорите. От общинската администрация не са начислени неустойки за забавяне на предаването на изготвените технически проекти – в размер на 18 564,61 лв. по договор № 24/28.01.2021 г. и на 5 822,18 лв. по договор № 26/28.01.2021 г., в неизпълнение на чл. 24, ал. 1 от договорите. В приход на бюджета на Общината за 2021 г. не са постъпили

<sup>78</sup> ОД №№ 1.18 и 1.6, СД № 2, папка 2, т. 9

<sup>79</sup> ОД № 1.18

<sup>80</sup> 1. Договор № 24/28.01.2021 г.; 2. Договор № 291/08.11.2021 г.; 3. Договор № 167/02.06.2021 г.; 4. Договор № 165/02.06.2021 г.

<sup>81</sup> ОД №№ 1.19 – 1.22

<sup>82</sup> 1. Договор № 24/28.01.2021 г.; 2. Договор № 26/28.02.2021 г.; 3. Договор № 165/02.06.2021 г.; 4. Договор № 166/02.06.2021 г.; 5. Договор № 167/02.06.2021 г.; 6. Договор № 291/08.11.2021 г.

<sup>83</sup> ОД № 1.18

<sup>84</sup> 1. Договор № 24/28.01.2021 г.; 2. Договор № 26/28.02.2021 г.; 3. Договор № 165/02.06.2021 г.; 4. Договор № 166/02.06.2021 г.; 5. Договор № 167/02.06.2021 г.; 6. Договор № 141/05.05.2021 г.

<sup>85</sup> ОД №№ 1.6, СД № 2, папка 2, подпапки 2.4 и 2.5, 1.19 и 1.23

24 386,79 лв. поради непредприетите действия за начисляване на неустойки за забавеното предаване на техническите проекти.

жб) Договор № 165/02.06.2021 г. за обект „Изграждане на нова детска площадка, ПИ № 07116.503.275, с. Бутан, община Козлодуй”, на стойност 55 145,42 лв., договор № 166/02.06.2021 г. за обект „Изграждане на нова фитнес площадка, ПИ № 39730.801.214, с. Крива бара, община Козлодуй“, на стойност 9 995,75 лв., и договор № 167/02.06.2021 г., за обект „Ремонт на съществуваща детска площадка, ПИ № 801.138, с. Хърлец, община Козлодуй“, с изпълнител „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД, на стойност 45 310,14 лв.<sup>86</sup>

Съгласно чл. 7, ал. 2, т. 1 и ал. 3 от договорите, срокът за изготвяне на техническия проект е 29 календарни дни и започва да тече от получаването на възлагателно писмо от възложителя. В чл. 24, ал. 1 от договорите е регламентирано, че при неспазване на срока по чл. 7, ал. 2 по вина на изпълнителя, същият дължи на възложителя неустойка в размер на 0,5 на сто от стойността по чл. 2 за всеки просрочен ден, но не повече от 25 на сто от същата стойност, която неустойка се удържа при окончателно разплащане на обекта.

Възлагателни писма от възложителя са получени с рег. № 26.00-278/03.06.2021 г., № 26.00-278(1)/03.06.2021 г. и № 26.00-278(2)/03.06.2021 г., като срокът за изготвянето на проектите е до 02.07.2021 г. Приемането на техническите проекти по договорите е документирано с приемно-предавателни протоколи от 23.08.2021 г. - 52 календарни дни след определения срок, в неизпълнение на чл. 7, ал. 2, т. 1, ал. 3 от договорите.

В неизпълнение на чл. 24, ал. 1 от договорите от общинската администрация не са начислени и претендирани неустойки за забавяне на предаването на изготвените технически проекти, както следва: 13 786,35 лв. по договор № 165/02.06.2021 г., 2 498,94 лв. по договор № 166/02.06.2021 г. и 11 327,53 лв. по договор № 167/02.06.2021 г. Вследствие на не предприетите действия за начисляване на неустойки в приход по бюджета на Общината за 2021 г. не са постъпили 27 612,82 лв.

з) Извършените разходи са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат изискуемите реквизити по чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Плащанията по договорите са извършени по банков път, в съответствие с договорените размери. На изпълнителите по три договора<sup>87</sup> заплащането на дължимите суми е извършено в определените срокове в т. II „Цена, ред и срокове за плащане“ от договорите.

При извършването на плащанията по четири договора е установено:

- Договор № 291/08.11.2021 г., сключен с „ЕНЕРГОМОНТАЖ – МК“ ЕООД, за обект „Ремонт на ДГ "Слънчице" в гр. Козлодуй“.

В чл. 7, ал. 1, т.1.2.3. от договора е определено, че всяко междинно плащане се извършва в 30-дневен срок след представяне на констативен протокол за приемане на действително извършените работи и предоставяне на фактура в оригинал.

Извършените СМР са приети с протоколи за установяване на натурални видове СМР №№ 1, 2 и 3 от 21.10.2022 г. За заплащането на извършените СМР по протокол № 1/21.10.2022 г. е издадена фактура № 1000000997/27.10.2022 г., на стойност 234 499,44 лв. с ДДС. Плащането на изпълнителя е извършено с ПН от 14.12.2022 г. - 16 дни след определения срок, в неизпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 1.2.3 от договора.<sup>88</sup>

Последното плащане по договора е извършено с ПН от 06.01.2023 г. за 1 008 лв. след одитирания период.

<sup>86</sup> Од №№ 1.6, CD № 2, папка 2, подпапки 2.6, 2.7 и 2.8, 1.21, 1.22 и 1.24

<sup>87</sup> 1. Договор № 24/28.01.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 2. Договор № 26/28.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; 3. Договор № 141/05.05.2021 г., сключен с „ЕФ ЕНД КЕЙ КЪМПАНИ“ ЕООД

<sup>88</sup> Од №№ 1.6, CD № 2, папка 2, подпапка 2.1, т. 1 и 1.20

- Договор № 167/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД, за обект „Ремонт на съществуваща детска площадка, ПИ № 801.138, с. Хърлец, община Козлодуй“.

В чл. 3, ал. 1 от договора е регламентирано, че плащането за извършената работа се извършва в срок до 30 дни след приемането на обекта срещу представяне на акт за извършени СМР и фактура.

С приемо-предавателен протокол от 23.08.2021 г. са приети СМР и от изпълнителя е издадена фактура № 0100004074/24.08.2021 г. на стойност 45 310,14 лв. Плащането е извършено с ПН от 01.12.2021 г. - 69 дни след определения срок, с което не е спазен чл. 3, ал. 1 от договора.<sup>89</sup>

- Договор № 165/02.06.2021 г. за обект „Изграждане на нова детска площадка, ПИ № 07116.503.275, с. Бутан, община Козлодуй“ и договор № 166/02.06.2021 г. за обект „Изграждане на нова фитнес площадка, ПИ № 39730.801.214, с. Крива бара, община Козлодуй“, с изпълнител „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД.

Съгласно чл. 3, ал. 1 от двата договора, разплащането на договорените видове работи се извършва в срок до 30 дни след приемането на обектите срещу представяне на акт за извършени СМР и фактура.

Изпълнените СМР по договор № 165/02.06.2021 г. са приети с три приемо-предавателни протокола от 23.08.2021 г. От изпълнителя е издадена фактура № 0100004072/24.08.2021 г. на стойност 55 145,52 лв., заплатена с ПН от 01.12.2021 г. Плащането е извършено 70 дни след изтичане на регламентирания срок, в неизпълнение на чл. 3, ал. 1 от договора.<sup>90</sup>

Приемането на извършените СМР по договор № 166/02.06.2021 г. е извършено с приемо-предавателен протокол от 23.08.2021 г. От изпълнителя е издадена фактура № 0100004073/24.08.2021 г. на стойност 9 995,75 лв., платена с ПН от 03.12.2021 г. В неизпълнение на чл. 2, ал. 1 от договора, плащането е извършено 72 дни след регламентирания срок.<sup>91</sup>

и) Обявленията за приключването на шест договора<sup>92</sup> са изпратени в РОП след регламентирания 30-дневен срок, в неизпълнение на чл. 29, ал. 3 от ЗОП. Изпълнението на договор № 291/08.11.2021 г. е приключило след одитирания период.<sup>93</sup>

2.2.3. Проверени са девет договора<sup>94</sup> за изпълнението на девет обекта от Поименните списъци на обектите за капиталови разходи за 2021 г. и за 2022 г. за съответствие на прилаганите контролни дейности с изискванията на СПКПФЗ, Системата на двойния подпис и ВПУЦОП.

При проверката е установено<sup>95</sup>:

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението на всички договори, в неизпълнение на Работна процедура „Поемане на задължение“ от СПКПФЗ.

<sup>89</sup> ОД № № 1.6, CD № 2, папка 2, подпапка 2.8, т. 1 и 1.21

<sup>90</sup> ОД № № 1.6, CD № 2, папка 2, подпапка 2.6, т. 1 и 1.22

<sup>91</sup> ОД № № 1.6, CD № 2, папка 2, подпапка 2.7, т. 1 и 1.24

<sup>92</sup> Договори № № 141/05.05.2021 г., № 24/28.01.2021 г., № 167/02.06.2021 г., № 165/02.06.2021 г., № 26/28.02.2021 г. и № 166/02.06.2021 г.

<sup>93</sup> ОД № № 1.18, 1.19, 1.20, 1.21, 1.22, 1.23 и 1.24

<sup>94</sup> Договори: **1.** № 51-1/23.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; **2.** № 24/28.01.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; **3.** № 26/28.02.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; **4.** № 165/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; **5.** № 166/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; **6.** № 167/02.06.2021 г., сключен с „ПРОИНВЕСТ СТРОЙ“ ЕООД; **7.** № 141/05.05.2021 г., сключен с „ЕФ ЕНД КЕЙ КЪМПАНИ“ ЕООД; **8.** № 291/08.11.2021 г., сключен с „ЕНЕРГОМОНТАЖ – МК“ ЕООД; **9.** № 194/19.05.2022 г., сключен с „Актопис БГ“ ЕООД

<sup>95</sup> ОД № 1.25

б) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност чрез попълване на контролни листи на всички извършени плащания по договорите, в съответствие с Работна процедура „Извършване на разход“ на СПКПФЗ.

в) Преди извършването на разходите по договорите са съставени искания за извършване на разход, в съответствие с Работна процедура „Извършване на разход“ на СПКПФЗ.

г) Системата на двоен подпис е приложена при сключването на договорите и преди извършването на плащанията, като платежните нареждания са подписани от кмета и от началника на отдел БФ.

д) Седем договора<sup>96</sup>, сключени след проведена процедура/възлагане по ЗОП, са съгласувани за законосъобразност от юрист, в изпълнение на чл. 54, ал. 2 и 3 от ВПУЦОП.

*От Общинския съвет са приети поименни списъци на обектите за капиталовите разходи за 2021 г. и за 2022 г. Договорите за обектите са изпълнени в рамките на договорените стойности, като средствата са изплатени въз основа на фактури. Установени са съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: за един обект не е прието решение на ОбС за включването му в Поименния списък за капиталови разходи за 2021 г.; при сключването на един договор не е изпратено уведомление в ИС „РМС-Плащания“ на МФ; четири договора са регистрирани след изтичането на регламентирания 30-дневен срок от сключването им; плащанията на изпълнителите по четири договора са извършени след определените срокове; не е спазен срокът за изпълнението на обектите по пет договора, за което не са начислени и претендирани неустойки към изпълнителите в размер на 51 999,61 лв. и същите не са постъпили в приход на бюджета; за извършеното плащане по един договор няма регистрирано уведомление към ИС „РМС-Плащания“ на МФ; обявленията за приключването на шест договора са изпратени в РОП след регламентирания 30-дневен срок.*

*От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите. Системата за двоен подпис е приложена преди подписването на договорите и преди извършването на плащанията. Съставени са искания за извършване на разход и е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди всяко плащане.*

### **2.3. Разходи, изплатени от касата на Община Козлодуй през 2021 г. без първични счетоводни документи**

2.3.1. За дванадесет месеца на 2021 г. от касата на Общината по 1 376 броя разходни касови ордера (РКО) са изплатени разходи общо за 669 356,32 лв.

Извършена е проверка на всички разходи за съответствие със ЗСч, ЗДДС, ЗКПО, ППЗДДС, Наредба № Н-18 от 13.12.2006 г. за регистриране и отчитане чрез фискални устройства на продажбите в търговските обекти, изискванията към софтуерите за управлението им и изисквания към лицата, които извършват продажби чрез електронен магазин, издадена от министъра на финансите (Наредба № Н-18/2006 г.)<sup>97</sup>.

Документалната обосновааност на стопанските операции е основен счетоводен принцип съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗСч (обн. ДВ, бр. 95/08.12.2015 г.). Този принцип изисква всяка

<sup>96</sup> 1. Договор № 24/28.01.2021 г.; 2. Договор № 26/28.02.2021 г.; 3. Договор № 165/02.06.2021 г.; 4. Договор № 166/02.06.2021 г.; 5. Договор № 167/02.06.2021 г.; 6. Договор № 141/05.05.2021 г.; 7. Договор № 291/08.11.2021 г.

<sup>97</sup> ОД № 1.26

стопанска операция да бъде документирана с първичен счетоводен документ. Фактурата е основен първичен документ, доказващ придобиването на материалите и извършените услуги, подлежащи на заплащане. Наличието ѝ е задължителен елемент в процеса на отчитането на придобитите от организацията активи и получените доставки и услуги. Касовата бележка или фискалният бон е първичен счетоводен документ, доказващ извършено плащане на парична сума в брой.

В чл. 3, ал. 1 от Наредба № Н-18/2006 г. (ред. ДВ, бр. 68/2020 г.) е регламентирано, че всяко лице е длъжно да регистрира и отчита извършваните от него продажби на стоки или услуги във или от търговски обект чрез издаване на фискална касова бележка или касова бележка от Интегрираните автоматизирани системи за управление на търговската дейност, освен когато плащането се извършва чрез внасяне на пари в наличност по платежна сметка, кредитен превод, директен дебит или наличен паричен превод, извършен чрез доставчик на платежна услуга по смисъла на Закона за платежните услуги и платежните системи, или чрез пощенски паричен превод, извършен чрез лицензиран пощенски оператор за извършване на пощенски парични преводи по смисъла на Закона за пощенските услуги.

Съгласно чл. 10 от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) „документална обосновааност“ е налице, когато стопанската операция е документално обоснована чрез първичен счетоводен документ по смисъла на ЗСч, отразяващ вярно стопанската операция. Съгласно чл. 10, ал. 2 от ЗКПО, документална обосновааност на стопанската операция е налице и при условие, че липсващата информация по ЗСч може да се подкрепи с други документи, които я удостоверяват. Във връзка с документалната обосновааност при счетоводното формиране на разходите е необходимо наличието на първичен документ, който да съдържа достатъчно информация за наименованието на документа, идентификатори на фирмата, съставител на документа, предмета на покупката, количество, единична цена, обща стойност и др.

Община Козлодуй е регистрирано лице по ЗДДС и като такова прилага изискванията на закона. Според чл. 112, ал. 1 от ЗДДС, данъчен документ по смисъла на този закон са фактурата, известието към фактура и протоколът. Съгласно чл. 113, ал. 1 от ЗДДС, всяко данъчно задължено лице - доставчик е длъжно да издаде фактура за извършената от него доставка на стока или услуга, а в чл. 79, ал. 1 от Правилника за прилагане на ЗДДС е посочено, че фактура и известие към фактура се издава независимо дали получателят е регистрирано или нерегистрирано по закона лице.

В чл. 114, ал. 1 от ЗДДС са изброени задължителните реквизити на фактурата: наименование на документа; пореден десет разряден номер, съдържащ само арабски цифри, базиран на една или повече серии, в зависимост от отчетните нужди на данъчно задълженото лице, който идентифицира фактурата уникално; дата на издаване; име и адрес на доставчика; идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 на доставчика, съответно номера по чл. 84 от ДОПК - когато доставчикът е нерегистрирано по този закон лице; име и адрес на получателя по доставката; идентификационен номер по чл. 94, ал. 2 на получателя, съответно номера по чл. 84 от ДОПК - когато получателят е нерегистрирано по този закон лице, идентификационен номер за целите на ДДС - когато получателят е регистриран в друга държава членка; датата, на която е възникнало данъчното събитие на доставката, или датата, на която е получено плащането; единичната цена без данъка и данъчната основа на доставката, както и предоставените търговски отстъпки и намаления, ако те не са включени в единичната цена; ставката на данъка; размера на данъка; сумата за плащане, ако тя се различава от сумата на данъчната основа и на данъка.

2.3.1.1. От касата на Общината по 143 РКО са изплатени разходи без първични счетоводни документи за 76 008,54 лв., както следва<sup>98</sup>:

- В нарушение на чл. 3, ал. 3 от ЗСч, чл. 113 от ЗДДС и чл. 10 от ЗКПО са извършени разходи общо в размер на 65 358,06 лв., за които не са издадени фактури от доставчиците на стоки и услуги, а само касови бележки/фискални бонове. От тях 4 733,83 лв. са изплатени по нелегални фискални бонове, в нарушение на чл. 5, ал. 2 от ЗСч, съгласно който счетоводните документи, които постъпват в предприятията на чужд език, се превеждат на български език.

- По разписки за прием на паричен превод са заплатени 860,92 лв. без първичен счетоводен документ - фактура, с което са нарушени чл. 112, ал. 1 и чл. 113 от ЗДДС и чл. 10 от ЗКПО;

- По фактури без приложения към тях фискални бонове са извършени разходи за 3 174,35 лв. Нарушена е разпоредбата на чл. 118, ал. 1 от ЗДДС (ред. ДВ, бр. 23/2013 г.) - всяко регистрирано и нерегистрирано по този закон лице е длъжно да регистрира и отчита извършените от него доставки/продажби в търговски обект чрез издаване на фискална касова бележка от фискално устройство (фискален бон) или чрез издаване на касова бележка от интегрирана автоматизирана система за управление на търговската дейност (системен бон), независимо от това дали е поискан друг данъчен документ.;

- От касата са изплатени 4 177,21 лв. по фактури, които са издадени на физически лица, а не на името на Общината, в нарушение на чл. 11, ал. 2 от ЗДДС - получател по смисъла на този закон е лицето, което получава стоката или услугата;

- Изплатени са 2 438,00 лв. за нощувки, без да са издадени заповеди за командировка от кмета, в нарушение на чл. 8, ал. 1 от Наредбата за командировките в страната (ред. ДВ, бр. 2/2011 г.), съгласно който командировките се извършват въз основа на предварително издадена писмена заповед.

2.3.1.6. Според чл. 20 от ЗПФ публичните финанси се управляват при спазването на принципите за: отчетност и отговорност; законосъобразност; икономичност; ефективност и ефикасност. В § 1 от Допълнителните разпоредби на ЗФУКПС е посочено, че публичните средства се разходват и управляват икономично, ефективно, ефикасно.

В нарушение на цитираните разпоредби, от извършените разходи без първични счетоводни документи общо в размер на 76 008, 54 лв. са заплатени 50 383,33 лв., които не са свързани с дейността и функциите на общинската администрация за: дрехи, бельо, обувки – 16 776,99 лв.; медицински услуги от „Белисимо клиник“ – 10 420,00 лв.; гостилници, ресторанти, кафе-аперитиви, кафе-сладкарници, снек-бар и др. – 8 181,52 лв.; ваучери за дрехи – 1 800,00 лв.; стоки от зоомагазини – 3 065,56 лв.; парфюмерия и козметика – 2 336,45 лв.; медицинска козметика, лекарства, инхалатор и други от аптеки – 783,06 лв.; стоки за бита от магазин „Джъмбо“ – 2 271,95 лв.; телевизори, хладилна витрина и фризер – 4 076,90 лв.; чадъри и шезлонги – 60,00 лв.; сребро проба 925 – 250,00 лв.; домашна избелваща система PURE с LED лампа – 150,00 лв.; учебници по медицина и друга литература от книжарници – 210,90 лв. Незаконносъобразното и нецелесъобразното извършване на посочените разходи е довело до увеличаването на отчетените разходи по § 10-00 „Издържка“ в ОКИБ на Общината за 2021 г. с 50 383,33 лв. и със същата сума е намалено финансирането на дейностите и функциите на Общината.

2.3.2. Проверено е прилагането на утвърдените в СПКПФЗ контролни дейности за извършените разходи общо в размер на 76 008,54 лв. по 143 РКО и е установено<sup>99</sup>:

<sup>98</sup> ОД № 1.26

<sup>99</sup> ОД № 1.26

а) За необходимостта от извършените разходи не са изготвени заявки за поемане на задължение и искания за извършване на разход, в несъответствие с Работна процедура „Поемане на задължение“ и Работна процедура „Извършване на разход“ от СПКПФЗ.

б) От финансовия контролор не е извършен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и извършване на разход, документиран с контролен лист, в неизпълнение на Работна процедура „Поемане на задължение“ и Работна процедура „Извършване на разход“ от СПКПФЗ.<sup>100</sup>

в) Приложена е системата на двоен подпис, като разходните-касови ордери са подписани от главния счетоводител и от кмета в изпълнение на системата за двоен подпис от СПКПФЗ.

г) Директорът на дирекция ФСД не е представил на финансовия контролор заявки за поемане на задължения и не е осъществил контрол при извършените разходи, в неизпълнение на т. 30 от длъжностната си характеристика<sup>101</sup> и Работна процедура „Искане за извършване на разход от СПКПФЗ.

д) От главния счетоводител е допуснато да се извършат разходи: без фактури, само с фискални бонове и нелегални фискални бонове; с фактури, без фискални бонове; с фактури, издадени на физически лица, в неизпълнение на т. 1 от заповеди на кмета № 137/24.02.2020 г.<sup>102</sup> и № 499/13.09.2021 г., съгласно които дейността по изпълнението на бюджета се извършва съгласно изискванията на ЗСч.<sup>103</sup>

Причината за липсата на документална обосноваване на извършените разходи от касата, е неосъществяване на контрол от отговорните длъжностни лица.

Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 6 от ЗФУКПС, ръководителите на публичните организации отговарят за съхранението и опазването на активите от злоупотреба. В п.т. 7 и п.т. 18 от т. III „Управленска отговорност на ръководителите на организацията“ от Указанията за осъществяване на управленска отговорност в организациите от публичния сектор на министъра на финансите, ръководителят осигурява, разходването на публичните средства в съответствие с принципите за добро финансово управление, законосъобразност и прозрачност и осигурява условия за обективно, пълно, достоверно, точно и навременно осчетоводяване на всички стопански операции в съответствие с установените нормативни изисквания.

От кмета не са спазени принципите за добро финансово управление и за законосъобразно разходване на средствата по бюджета на Общината за 2021 г., в резултат на което не са спазени изискванията на счетоводното и данъчното законодателство. С незаконосъобразното и нецелесъобразното разходване на бюджетните средства е допуснато извършване на разходи, в нарушение на бюджетната дисциплина, съгласно § 2 от ДР на ЗПФ.

Констатираните нарушения са допуснати, тъй като не са прилагани достатъчни и адекватни контролни дейности, които да минимизират рисковете в процеса до приемливо ниво. Създаден е висок риск за законосъобразното осъществяване на дейността на Общината и е компрометирана ефективността на вътрешния контрол в процеса.

*При извършените разходи от касата на Общината са допуснати съществени по характер, стойност и контекст нарушения, като са изплатени 76 008,54 лв., от които: 2 438,00 лв. за нощувки, без издадени заповеди за командировка; 65 358,06 лв. по фискални бонове без фактури; 860,92 лв. по разписки за прием на паричен превод без фактури;*

<sup>100</sup> ОД № 1.26

<sup>101</sup> ОД № 1, СД № 1, п. 4, т. 6

<sup>102</sup> ОД № 1, СД № 1, п. 1, т. 12

<sup>103</sup> ОД № 1, СД № 1, п. 1, т. 15

3 174,35 лв. по фактури, без приложени към тях фискални бонове и 4 177,21 лв. по фактури, издадени на името на физически лица, които не са служители на Общината.

Изплатени са незаконосъобразно и нецелесъобразно 50 383,33 лв. за доставки и услуги, които не са свързани с дейността и функциите на Общината, в нарушение на счетоводното и данъчното законодателство и бюджетната дисциплина.

Введените контролни дейности не са прилагани последователно и непрекъснато, като: не са изготвени заявки за поемане на задължение и искания за извършване на разход, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, не е осъществен контрол от директора на дирекция ФСД и от главния счетоводител. Системата на двоен подпис е приложена при извършването на плащанията от кмета и от главния счетоводител.

## **II. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки**

### **1. Вътрешни актове**

1.1. В изпълнение на чл. 244 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № 374/10.06.2020 г. на кмета са утвърдени *Вътрешни правила за управление на цикъла за обществените поръчки в община Козлодуй (ВПУЦОП)*.<sup>104</sup>

При проверката за съответствие на ВПУЦОП с изискванията на правната рамка е установено:

а) Спазена е разпоредбата на чл. 140, ал. 1, т.т. 1-11 от ППЗОП (ДВ, бр. 28/2016 г.), като ВПУЦОП са с необходимото минимално съдържание. С тях са регламентирани: редът за прогнозиране и планиране на възлагането на обществените поръчки; определянето на служителите, отговорни за подготовката на процедурите; определянето на състава и начина на работа на комисията; сключването и изпълнението на договорите за обществени поръчки; действията по обжалването на процедурите; обучението на служители; архивирането на документите и публикуване на документи в РОП и на профила на купувача (ПК).

б) В чл. 14 и чл. 54, ал. 2 от ВПУЦОП е разписано, че юрисконсултът съгласува заповедта, решението за класиране и определяне на изпълнител на обществената поръчка и договорите, които се подписват от него, главния счетоводител и кмета.

в) Съгласно чл. 15, т. 1 от ВПУЦОП, директорът на дирекция „Обществени поръчки и проекти“ (ОПП) контролира: сроковете за изготвяне и съгласуване на документациите и цялостния процес по провеждането на процедурите; съгласуване и подписване на договорите; оповестяване на информацията в ЦАИС ЕОП и ОВ на ЕС; предоставяне на разяснения при постъпили искания от участници/кандидати; съхраняване на досиетата на приключилите процедури/възлагания.

г) В чл. 16 от ВПУЦОП е посочено, че финансовият контролор проверява всички документи преди вземане на решение за поемане на задължение и/или извършване на разход и съставя контролен лист за извършен предварителен контрол.

Според т. IV. „Обекти на предварителен контрол за законосъобразност“, п.т. 1 от Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, на предварителен контрол за законосъобразност подлежат действията и решенията на възложителя от вземането на решение за откриване на обществената поръчка до решенията за приемане на изпълнението и извършването на плащания.

<sup>104</sup> ОД № 2.1, СД № 3, папка 1, т. 2



В контролния лист за извършване на предварителен контрол от финансовия контролор, Приложение 4 към СПКПФЗ, не са включени въпроси за проверка на действията на възложителя от вземането на решение за откриване на обществената поръчка до решението за приемане на изпълнението и извършването на плащания, с което не е спазена цитираната разпоредба.

д) Възлагането на обществените поръчки съгласно чл. 22, ал. 1 от ВПУЦОП се извършва чрез електронната платформа ЦАИС ЕОП.

е) Според чл. 25 от ВПУЦОП, длъжностните лица от дирекция „Обществени поръчки и проекти“ (ОПП), съвместно със заявителя, иницирал разхода за обществената поръчка, изготвят и предават за изпращане на лицето, което е регистриран упълномощен потребител в РОП, в законоустановените срокове за публикуване в РОП/ОВ на ЕС документите и информацията, която подлежи на публикуване съгласно ЗОП.

ж) В чл. 67, ал. 1 от ВПУЦОП е определено, че контролът по изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от служител, определен от директора на дирекцията - заявител или други длъжностни лица, пряко ангажирани с изпълнението на договорите. В случай на неизпълнение на договорените задължения от изпълнителя, лицето осъществяващо контрол представя на прекия си ръководител докладна записка, която служи за предприемане на действия съгласно договорените клаузи.

з) Със заповед на кмета № 394-2/15.06.2020 г.<sup>105</sup> директорът на дирекция „Национални програми, международни проекти и обществени поръчки“ е определен за администратор на профила на Общината в ЦАИС ЕОП, включително изготвянето и изпращането на обявления за възложена поръчка и за приключване на договор.

*Вътрешните правила за управление на цикъла на обществените поръчки са с минимално изискуемото съдържание и са в съответствие с изисквания на правната рамка. Чрез ЦАИС ЕОП е осигурена публичност и прозрачност при провеждането и възлагането на обществените поръчки и при изпълнението на договорите. В СПКПФЗ не са въведени контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на цикъла на обществени поръчки и изпълнението на договорите.*

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

На основание чл. 5, ал. 1 от ЗОП, кметът отговаря за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки. Съгласно чл. 25 от ППЗОП, прогнозирането на обществените поръчки включва установяването на броя и вида на обществените поръчки, съобразно очакваните потребности и финансовия ресурс, който възложителят предвижда да осигури, а в чл. 26, ал. 1 от ППЗОП е посочено, че при планирането, възложителят изготвя график за възлагане на поръчките, като взема предвид определения ред за възлагане на всяка обществена поръчка, времето за подготовка и времето за провеждане на възлагането.

При извършената проверка е установено:

а) Съгласно чл. 7, чл. 9 и чл. 10, ал. 2 от ВПУЦОП, длъжностните лица от дирекция ОПП организират извършването на дейностите, свързани с прогнозирането и планирането на обществените поръчки и изготвянето на график на обществените поръчки. План-графикът според чл. 11, ал. 3 от ВПУЦОП се изготвя в срок до 15 февруари от директора на дирекция ОПП, съгласува се от заместник-кмета и се утвърждава от кмета.

б) В изпълнение на чл. 23 от Закона за регионално развитие (ЗРР) и чл. 19, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за регионално развитие (ППЗРР), от кмета е изготвен План

---

<sup>105</sup> ОД № 2.16

за интегрирано развитие за периода 2021-2027 г. Планът е приет с Решение № 263/25.03.2021 г. на ОбС.<sup>106</sup> С него са определени визията, стратегическите цели и приоритети за развитието на Общината през следващите седем години. Посочени са обектите и дейностите, предвидени за реализация през програмния период, предвидените средства и източниците за финансирането им, както и отговорните звена от общинската администрация.

в) От възложителя е извършено планиране<sup>107</sup> на обществените поръчки, като са идентифицирани потребности от строителство, доставки и услуги. Съставени са план-графици за възлагането на обществените поръчки за двете години, в изпълнение на чл. 11 от ВПУЦОП.<sup>108</sup>

В съответствие с чл. 26, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ППЗОП, план-графиците за 2021 г. и за 2022 г. съдържат: ред за възлагане на всяка обществена поръчка, включително вида на избраната процедура; прогнозен срок за подготовката на обществената поръчка; прогнозна дата за стартирането и за сключването на договора.

г) В приетите с Решения № 242/25.02.2021 г. и № 443/21.04.2022 г.<sup>109</sup> на ОбС, бюджети на Общината за 2021 г. и за 2022 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за средствата от ЕС, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.

*В Общината е извършено прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на провеждането на обществени поръчки, като са изготвени графици за възлагане на обществените поръчки за 2021 г. и за 2022 г.*

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

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП кметът на Общината е публичен възложител на обществени поръчки. По смисъла на чл. 5, ал. 1 от ЗОП той отговаря за правилното провеждане, приключване и отчитане на резултатите от обществените поръчки. Упълномощен потребител чрез заявление за регистрация до АОП е кметът на Общината.

#### **3.1. Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП**

За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. са проведени 29<sup>110</sup> процедури, с обща прогнозна стойност 14 970 369,14 лв. без ДДС. Извършена е проверка за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП на решенията и действията при провеждане на 7 обществени поръчки<sup>111</sup>, с обща прогнозна стойност 10 344 898,38 лв. без ДДС, открити и възложени през одитирания период.<sup>112</sup>

<sup>106</sup> План за интегрирано развитие за периода 2021-2027 г.

<sup>107</sup> ОД №№ 2.1, CD № 1, папка 1, и т. 2 и т. 3 и 2.2

<sup>108</sup> ОД №№ 2.1, CD № 1, папка 1, и т. 2 и т. 3 и 2.2

<sup>109</sup> ОД № 1, CD 1, папка 2, т.т. 5 и 6

<sup>110</sup> ОД № 2.4

<sup>111</sup> ОД № 2.6

<sup>112</sup> Обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“ с предмети: 1. „Доставка на хранителни продукти за учебни заведения, детски ясли, както и за заведения за социални услуги в община Козлодуй за периода 2021 – 2023 година по обособени позиции “ (УНП 00307-2021-0022) с прогнозна стойност 583 892,45 лв. без ДДС; 2. „Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група на ниско напрежение за нуждите на Община Козлодуй и структурните звена към нея и второстепенните разпоредители с бюджет на територията на общината“ (УНП 0037-2022-0014) с прогнозна стойност 543 304 лв. без ДДС. Обществени поръчки, възложени чрез процедура по „публично състезание“ с предмети: 1. „Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици, разположени на една права – ул. „Княз Дондуков“ и ул. „Освободител“, съоръжения и принадлежности към тях на територията на град Козлодуй“ (УНП 00307-2021-0027) с прогнозна стойност 6 810 000 лв. без ДДС; 2. „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец, община Козлодуй, област Враца - II етап“ (УНП 00307-2021-0019) с прогнозна

3.1.1. При проверката на две обществени поръчки, с УНП 00307-2021-0022; УНП 00307-2022-0014, възложени чрез „открита процедура“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП:<sup>113</sup>

а) За обществените поръчки са въведени данни в Система за случаен избор (ССИ), т.к. прогнозните им стойности са в праговете, определени в чл. 229, ал. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ДВ, ред. бр. 86/2018 г.).

б) Обществените поръчки са открити от кмета с Решения № 459/30.08.2021 г. и № 437/04.08.2022 г., с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 2 от ЗОП. Обявленията са публикувани в ОВ на ЕС съгласно изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 и чл. 99, т. 1 и от ЗОП.

в) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки в ЦАИС ЕОП в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен пълен достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). За доказване на техническите и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 64 от ЗОП.

г) При обществена поръчка с УНП 00307-2021-0022 определеният от възложителя критерий за възлагане е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, като методиката за оценка включва указания за формиране на оценката по всеки показател. За обществена поръчка с УНП 00307-2022-0014 определеният от възложителя критерий за възлагане е „най – ниска цена“.

д) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със заповеди на възложителя №№ 560/13.10.2021 г. и 488/07.09.2022 г. са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти от участниците. При определянето на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г. ).

е) Офертите на участниците в двете обществени поръчки са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

ж) Спазени са изискванията на 103, ал. 3 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и доклади, в които са отразени всички извършени действия и взети решения. Докладите са представени на възложителя и са утвърдени при спазване на чл. 106, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Протоколите и докладите са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

з) Обществените поръчки са приключени с Решения №№ D10419022/16.11.2021 г. и D18190158/19.10.2022 г. на възложителя за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 106, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок.

---

стойност 1 038 028,12 лв. без ДДС; 3. „Основен ремонт, саниране и подобряване на материалната база на сградата на Здравна служба в с. Хърлец, общ. Козлодуй“ (УНП 00794-2022-0019) с прогнозна стойност 349 968,81 лв. без ДДС. Обществена поръчка, възложена чрез процедура по „*договаряне без предварително обявление*“ с предмет: „Доставка на бензин А-95Н 10 ppm Е5 7% био, бензин А-100Н, дизелово моторно гориво Б6 и пропан-бутан за зареждане на служебните автомобили на Община Козлодуй“ (УНП 00307-2022-0001) с прогнозна стойност 705 510 лв. без ДДС. Обществена поръчка, възложена чрез процедура на „*пряко договаряне*“ с предмет „Възстановяване на сградата на читалище (кино) „Заря – 1911“, с. Бутан“ (УНП 00307-2022-0016) с прогнозна стойност 314 195 лв. без ДДС. Обща прогнозна стойност: 10 344 898,38 лв.

<sup>113</sup> Од №№ 2.7 и 2.8

и) Възложителят е сключил писмени договори с участниците<sup>114</sup>, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са представени документи,<sup>115</sup> удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизане в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП. Договорите, включително приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП.

к) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП, обявленията за възлагане на обществените поръчки са изпратени в ЦАИС ЕОП в законоустановения 30-дневен срок след сключването на съответния договор.

3.1.2. При проверката на три обществени поръчки с УНП 00307-2021-0027, УНП 00307-2021-0019 и УНП 00794-2022-0019, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени следните съответствия с изискванията на ЗОП и ППЗОП<sup>116</sup>:

а) За обществена поръчка с УНП 00794-2022-0019 не са въведени данни в ССИ, т.к. прогнозната ѝ стойност е под праговете, определени в чл. 229, ал. 2, т. 2, вр. ал. 1, т. 2, б. „г“ от ЗОП (ред. бр. 86/ 2018 г.). Въведени са данни в ССИ за две обществени поръчки с УНП 00307-2021-0027 и УНП 00307-2021-0019, в съответствие с цитираната разпоредба.

б) Обществените поръчки са открити от кмета с решения<sup>117</sup> с изискуемото съдържание, посочено в чл. 22, ал. 5 от ЗОП. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за участие в обществените поръчки. Решенията и обявленията са публикувани в ЦАИС ЕОП в съответствие с чл. 99, т. 3 и чл. 36, ал. 1, т. 1 и т. 4 от ЗОП.

Обявленията на обществените поръчки съдържат минималната изискуема информация, посочена в Приложение № 19 към чл. 178, ал. 1 от ЗОП.

в) В документациите за обществените поръчки са включени посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.) документи и са публикувани в електронните преписки в ЦАИС ЕОП в регламентирания в ЗОП срок, като е предоставен пълен достъп до тях съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.). Спазени са изискванията на чл. 178, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) при определяне на сроковете за получаване на оферти.

г) Съгласно чл. 70, ал. 3 от ЗОП, в обявленията, с които се оповестява откриването на поръчките, възложителят е посочил критерий за възлагането им – „икономически най-изгодна оферта“, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“. Методиките за оценка включват указания за формиране на оценката по всеки показател.

д) Съгласно чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), със заповеди<sup>118</sup> на възложителя са назначени комисии за разглеждане, оценка и класиране на подадените оферти от участниците.<sup>119</sup> При определяне на състава на комисиите е спазен чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ,

<sup>114</sup> За обществена поръчка с УНП 00307-2021-0022, договори №№ 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322 и 323 от 08.12.2021 г. с изпълнител „Евелин Комерс“ ООД и за обществена поръчка с УНП 00307-2022-0014, договор № 354/30.11.2022 г. с изпълнител „Електрохолд Трейд“ ЕАД

<sup>115</sup> ОД № 2.1, СД № 3, папки № 2 и № 3

<sup>116</sup> ОД №№ 2.9, 2.10 и 2.11

<sup>117</sup> Решения №№ : F179102/ 20.12.2021 г.; F133238/29.07.2021 г.; F269507/30.08.2022 г.

<sup>118</sup> Заповеди на кмета №№ 15/11.01.2022 г., 445/19.08.2021 г. и 561/27.09.2022 г.

<sup>119</sup> ОД №№ 2.9, 2.10 и 2.11

бр. 13/2016 г.). От членовете на комисиите са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, при спазване на изискванията на чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

е) Офертите на участниците в обществените поръчки са подадени чрез ЦАИС ЕОП.

ж) Спазени са изискванията на чл. 181, ал. 4 и ал. 5 от ЗОП, като за резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи и обобщени протоколи по чл. 181, ал. 4 от ЗОП, вр. с чл. 60а от ППЗОП, подписани от членовете на комисията и утвърдени от възложителя.

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

з) Процедурите са приключени с решения от възложителя<sup>120</sup> за определяне на изпълнители, като е спазен определеният в чл. 181, ал. 6 от ЗОП десетдневен срок. Решенията за възлагане на поръчките са публикувани в РОП/ПК в съответствие с изискванията на чл. 36 ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и са изпратени до участниците чрез платформата.

и) Възложителят е сключил писмени договори<sup>121</sup> с участниците, определени за изпълнители на обществените поръчки, при спазване на чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като са представени документите<sup>122</sup>, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване, както и съответствието с критериите за подбор.

Договорите са сключени в законоустановения едномесечен срок след влизането в сила на решението за определяне на изпълнител, в т.ч. след изтичане на 14-дневния срок от уведомяването на заинтересованите участници за решението за определяне на изпълнител, с което е спазен чл. 112, ал. 6 от ЗОП.

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

3.1.3. При проверката на две<sup>123</sup> обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени нарушения на ЗОП, както следва:

3.1.3.1. За обществена поръчка с предмет *„Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец, община Козлодуй, област Враца - II етап“* (УНП 00307-2021-0019), с прогнозна стойност 1 038 028,12 лв. без ДДС:<sup>124</sup>

а) В обявлението на обществената поръчка в раздел III.1.3. „Технически и професионални възможности“, т. 2 е поставено изискване: „Участникът трябва да разполага с квалифициран и опитен ръководен екип. Изисквано минимално/ни ниво/: По т. 2 „Ръководният екип, който ще бъде ангажиран в изпълнението на поръчката, трябва да отговаря на следните изисквания: Ръководител на обекта (1 бр.) – да притежава висше строително образование или еквивалентно, специалност „ВиК“ или еквивалент. Специфичен опит: опит като „Ръководител на обект“ на минимум 1 изпълнен строителен обект с предмет, идентичен или сходен с предмета на обществената поръчка. Технически р-л (1 бр.) – технически правоспособно лице, съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ или еквивалентно за чуждестранните лица. Специфичен опит: опит като „технически ръководител на обект“ на минимум един изпълнен строителен обект с предмет, идентичен или сходен на предмета на обществената поръчка.“

<sup>120</sup> Решения на възложителя №№ D12167205/09.02.2022 г., D9499766/05.10.2021 г. и D17914048/10.10.2022 г.

<sup>121</sup> Договори №№ 62/04.03.2022 г. с изпълнител „Каро Трейдинг“ ООД; 276/29.10.2021 г. с изпълнител „Люник“ ЕООД; 321/02.11.2022 г. с изпълнител „РОЗ Инженеринг АП“ ЕООД

<sup>122</sup> ОД № 2.1, СД № 3, папки №№ 4, 5 и 6

<sup>123</sup> Информация за преписките в РОП: УНП 00307-2021-0027; УНП 00307-2021-0019

<sup>124</sup> ОД № 2.33

б) Обществената поръчка е с предмет „ строителство“ по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В специалната нормативна уредба за областта на строителството не е регламентиран специалист „ръководител на обект“.

в) Съгласно чл. 160, ал.1 от ЗУТ, участници в процеса на строителството са възложителят, строителят, проектантът, консултантът, физическото лице, упражняващо технически контрол за част "Конструктивна", техническият ръководител и доставчикът на машини, съоръжения и технологично оборудване.

г) Според чл. 229, ал. 1 от ЗУТ, физически лица могат да извършват проучвателни, проектантски, контролни, строителни и надзорни дейности ако притежават техническа правоспособност съобразно придобитата им специалност и образователно-квалификационна степен. Технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация "архитект", "строителен инженер", "инженер", "урбанист" или "ландшафтен архитект" (чл. 229, ал. 3 от ЗУТ).

д) Възложителят е изискал участникът да разполага с ръководител на обект с професионална компетентност - висше строително образование или еквивалентно, специалност „ВиК” и опит – ръководител на обект на минимум един изпълнен строителен обект с предмет, идентичен или сходен с предмета на обществената поръчка.

При поставяне на изискването е стеснена законовата дефиниция за технически правоспособни лица по отношение на тяхната професионална квалификация, които могат да изпълняват определени дейности в строителния процес, като в същото време не е определено в документацията за обществената поръчка ръководителят на обект какви конкретни функции следва да изпълнява, имащи пряко отношение към предмета на обществената поръчка.

В условията на обществената поръчката в ръководния екип е предвиден „технически ръководител“ - технически правоспособно лице съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ, с изискуем опит - минимум един изпълнен строителен обект с предмет, идентичен или сходен на предмета на обществената поръчка. С оглед на това, въпреки че предметът на обществената поръчка е реконструкция и рехабилитация на водопроводна система, възложителят би следвало да обоснове необходимостта от участник в ръководния екип с длъжност „ръководител на обект“ с определената професионална квалификация и специфичен опит определяйки неговите задължения в условията на процедурата.

е) Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

От документацията за участие на конкретната обществена поръчка е установено, че възложителят не е определил задължения на „ръководителя на обект“. Предвид обстоятелството, че „ръководител на обект“ не представлява и нормативно определена длъжност, необходима за изпълнение на строителството, е налице критерий за подбор, който не дава възможност да се направи преценка относно способностите на участниците да изпълнят обществената поръчка. Неоснователно поставени се явяват и изискванията за образование, професионална квалификация и специфичен опит на този специалист, т.к. същите не кореспондират с определени функции, които той следва да осъществява при изпълнение на поръчката.

ж) Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП, възложителят може да изисква от участника да разполага с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката, в случай че изискването не се използва като показател за оценка на офертите. Цитираната правна норма обаче регламентира, че при поставяне на конкретния критерий за подбор, възложителят следва да обвърже професионалната компетентност на

ръководния състав, който изисква от участника с изпълнението на обществената поръчка, което в конкретния случай не е направено.

з) В обявлението на обществената поръчка в Раздел III. 1.1. „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“, възложителят е изискал „Участникът трябва да е вписан в Централния професионален регистър на строителя, за изпълнение на строежи четвърта група, втора категория, съгласно Правилника за реда за вписване и водене на Централния професионален регистър на строителя, а за чуждестранно лице – в аналогични регистри съгласно законодателството на държавата членка, в която са установени“.

и) Съгласно техническите спецификации, в предмета на обществената поръчка са включени СМР за реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения, които не се отличават с особена специфика и сложност, поради което същите сами по себе си не могат да обосновават безспорно необходимостта от включване в ръководния екип на „ръководител на обект“ с висше строително образование или еквивалентно, специалност „ВиК“ или еквивалент, без да е налице конкретика по отношение на неговите функции при изпълнение на строителството.

Изискването за специфичен опит: „Ръководител на обект“ на минимум един изпълнен строителен обект с предмет, идентичен или сходен с предмета на обществената поръчка е необосновано и ограничително, т.к. при липса на регламентация на „ръководител на обект“ в нормативната уредба не е налице обективен критерий, въз основа на който възложителят би могъл да прецени дали даден участник отговаря на така поставеното минимално изискване по отношение на опита на предлагания специалист.

к) Поставеният критерий за подбор относно „ръководител на обект“, без да са определени в условията на поръчката функции и отговорности, които същият да изпълнява, свързани с дейностите, включени в предмета на обществената поръчка, необосновано ограничава участието на стопански субекти, които имат възможностите и необходимия опит да изпълнят обществената поръчка, но не разполагат с „ръководител на обект“ с конкретната професионална квалификация и изискания специфичен опит. Неяснотата и неопределеността на поставеното условие за „ръководител на обект“, включително и по отношение на неговата професионална компактност, е възпиращо условие, водещо до ограничаване на конкуренцията на потенциални участници.

От възложителя е извършено нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.).

3.1.3.2. За обществена поръчка с предмет *„Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици, разположени на една права – ул. „Княз Дондуков“ и ул. „Освободител“, съоръжения и принадлежности към тях на територията на град Козлодуй“* с прогнозна стойност 6 810 000 лв. без ДДС (УНП 00307-2021-0027)<sup>125</sup>:

а) В обявлението на обществената поръчка в раздел III.1.3. „Технически и професионални възможности“, т. 2 е поставено следното изискване: „участникът следва да разполага с лице с определена професионална компетентност за изпълнението на обществената поръчка, за която участва, а именно „Участникът трябва да разполага с квалифициран и опитен ръководен екип. Изисквано минимално/ни ниво/а (в приложимите случаи): По т. 2 Ръководният екип, трябва да отговаря на следните изисквания: Ръководител на обекта (1 бр.) - да притежава висше строително образование или еквивалент, специалност „Пътно строителство“ или еквивалент, а за чуждестранните лица - еквивалентно образование и квалификация, когато са придобити в чужбина. Специфичен професионален опит: опит на

<sup>125</sup> ОД № 2.34

ръководна позиция на минимум 1 (един) изпълнен обект за изпълнение на строителна/и дейност/и, свързана/и с изграждане и/или ремонт и/или рехабилитация и/или реконструкция на улици и/или пътища. Технически р-л (1 бр.) – технически правоспособно лице, съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ или еквивалентно, а за чуждестранните лица - еквивалентно образование и квалификация, когато са придобити в чужбина.“

Специфичен професионален опит: опит, свързан с извършване на дейност/и като „Технически ръководител“ на минимум 1 (един) изпълнен обект за изпълнение на строителна/и дейност/и, свързана/и с изграждане и/или ремонт и/или рехабилитация и /или реконструкция на улици и/или пътища.

б) Обществената поръчка е с предмет „строителство“ по смисъла на чл. 3, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В специалната нормативна уредба в областта на строителството не е регламентиран специалист „ръководител на обект“.

Съгласно чл. 160, ал. 1 от ЗУТ, участници в процеса на строителството са възложителят, строителят, проектантът, консултантът, физическото лице, упражняващо технически контрол за част „Конструктивна“, техническият ръководител и доставчикът на машини, съоръжения и технологично оборудване.

в) Според чл. 229, ал.1 от ЗУТ, физически лица могат да извършват проучвателни, проектантски, контролни, строителни и надзорни дейности ако притежават техническа правоспособност съобразно придобитата им специалност и образователно-квалификационна степен. Технически правоспособни са лицата, получили дипломи от акредитирано висше училище с квалификация „архитект“, „строителен инженер“, „инженер“, „урбанист“ или „ландшафтен архитект“ (чл. 229, ал. 3 от ЗУТ).

г) Възложителят е изискал участникът да разполага с „ръководител на обект“ с професионална компетентност - висше строително образование или еквивалентно, специалност „Пътно строителство“ и опит на ръководна позиция на минимум 1 (един) изпълнен обект за изпълнение на строителна/и дейност/и, свързана/и с изграждане и/или ремонт и/или рехабилитация и /или реконструкция на улици и/или пътища.

При поставяне на изискването е стеснена законовата дефиниция за технически правоспособни лица по отношение на тяхната професионална квалификация, които могат да изпълняват определени дейности в строителния процес, като в същото време не е определено в документацията за обществената поръчка ръководителят на обект какви конкретни функции следва да изпълнява, имащи пряко отношение към предмета на обществената поръчка.

д) В условията на поръчката в ръководния екип е предвиден „технически ръководител“ - технически правоспособно лице, съгласно чл. 163а, ал. 2 от ЗУТ, със специфичен професионален опит, свързан с извършване на дейност/и като „Технически ръководител“ на минимум 1 (един) изпълнен обект за изпълнение на строителна/и дейност/и, свързана/и с изграждане и/или ремонт и/или рехабилитация и/или реконструкция на улици и/или пътища. С оглед на това, въпреки че предметът на обществената поръчка е реконструкция и рехабилитация на улици, възложителят би следвало да обоснове необходимостта от участник в ръководния екип с длъжност „ръководител на обект“ с определената професионална квалификация и специфичен опит, определяйки неговите задължения в условията на процедурата.

е) Съгласно разпоредбата на чл. 59, ал. 2 от ЗОП, възложителят може да използва спрямо кандидатите или участниците само критериите за подбор по закона, които са необходими за установяване на възможността им да изпълнят поръчката. Поставените критерии трябва да са съобразени с предмета, стойността, обема и сложността на поръчката.

ж) От документацията за участие на конкретната обществена поръчка е установено, че възложителят не е определил задължения на ръководителя на обект. Предвид обстоятелството,



че „ръководител на обект“ не представлява и нормативно определена длъжност, необходима за изпълнение на строителството, е налице критерий за подбор, който не дава възможност да се направи преценка относно способностите на участниците да изпълнят обществената поръчка. Неоснователно поставени се явяват и изискванията за образование, професионална квалификация и специфичен опит на този специалист, т.к. същите не кореспондират с определени функции, които той следва да осъществява при изпълнение на поръчката.

з) Съгласно чл. 63, ал. 1, т. 5 от ЗОП, възложителят може да изисква от участника да разполага с персонал и/или с ръководен състав с определена професионална компетентност за изпълнението на поръчката, в случай че изискването не се използва като показател за оценка на офертите. Цитираната правна норма обаче регламентира, че при поставяне на конкретния критерий за подбор, възложителят следва да обвърже професионалната компетентност на ръководния състав, който изисква от участника с изпълнението на обществената поръчка, което в конкретния случай не е направено.

и) В обявлението за обществената поръчка в Раздел III. 1.1. „Годност за упражняване на професионалната дейност, включително изисквания във връзка с вписването в професионални или търговски регистри“, възложителят е изискал участникът да е вписан в ЦПРС за изпълнение на строежи втора група, трета категория съгласно Правилника за реда за вписване и водене на ЦПРС. Когато участник е чуждестранно физическо или юридическо лице, същото трябва да има право (съгласно националното му законодателство) да изпълни предмета на поръчката. В техническите спецификации в предмета на обществената поръчка са включени СМР за реконструкция и рехабилитация на улична мрежа, които не се отличават с особена специфика и сложност, поради което същите сами по себе си не могат да обосновават безспорно необходимостта от включване в ръководния екип „ръководител на обект“ с висше строително образование или еквивалентно, специалност „Пътно строителство“ или еквивалент, без да е налице конкретика по отношение на неговите функции при изпълнение на строителството.

к) Поставеният критерий за подбор относно „ръководител на обект“, без да са определени в условията на поръчката функции и отговорности, които същият да изпълнява, свързани с дейностите, включени в предмета на обществената поръчка, необосновано ограничава участието на стопански субекти, които имат възможностите и необходимия опит да изпълнят обществената поръчка, но не разполагат с „ръководител на обект“ с конкретната професионална квалификация и изискания специфичен опит.

Неяснотата и неопределеността на поставеното условие, касаещо „ръководител на обект“, включително и по отношение на неговата професионална компетентност, е възпиращо условие, водещо до ограничаване на конкуренцията на потенциални участници, поради което е поставено в нарушение на чл. 2, ал. 2 от ЗОП.

3.1.4. При проверката на обществена поръчка с предмет „Доставка на бензин А-95Н 10 ррт Е5 7% био, бензин А-100Н, дизелово моторно гориво Б6 и пропан-бутан за зареждане на служебните автомобили на Община Козлодуй“, с прогнозна стойност 705 510 лв. без ДДС (УНП 00307-2022-0001), възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено:<sup>126</sup>

а) Обществената поръчка е открита с Решение № F189721/20.01.2022 г. на възложителя, на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП за доставка на стока, която се търгува на стокова борса, съгласно списък, одобрен от Министерския съвет по предложение на министъра на финансите. В решението за откриване е посочена необходимата информация за провеждане ѝ, в съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).

<sup>126</sup> ОД № 2.12

б) На основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП е сключен договор<sup>127</sup> за борсово представителство по правилата на Национална стокова борса АД. Обявлението за възлагане на поръчката и договорът са публикувани в ЦАИС ЕОП, при спазване на чл. 36, ал. 1, т. 2 и т. 12 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

в) За изпълнението на обществената поръчка е сключен договор № 35/01.02.2022 г. с „Фю Ел“ ЕООД на стойност 705 510 лв. без ДДС и срок на доставката 24 месеца.

3.1.5. При проверката на обществена поръчка с предмет „*Възстановяване на сградата на читалище (кино) „Заря – 1911”, с. Бутан*“, с прогнозна стойност 314 195 лв. без ДДС (УНП 00307-2022-0016), възложена чрез процедура на „пряко договаряне“, за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП е установено<sup>128</sup>:

а) От кмета с писмо, изх. № 0300-42/25.11.2021 г., до председателя на Междуправителствена комисия за възстановяване и подпомагане към Министерския съвет, е отправено искане за предоставяне на целеви средства от републиканския бюджет в размер на 314 195 лв. за отстраняване на нанесените повреди от продължителни валежи на сградата на читалище „Заря 1911“ в с. Бутан.

б) Обектът на обществената поръчка е строителство и прогнозната ѝ стойност попада в праговете на чл. 20, ал. 2 от ЗОП. Процедурата е открита с Решение № F267022/29.08.2022 г. на възложителя на основание чл. 182, ал. 1, т. 1 от ЗОП, според който публичните възложители могат да прилагат процедура на „пряко договаряне“ когато е необходимо неотложно възлагане на поръчката поради изключителни обстоятелства и не е възможно спазване на сроковете по чл. 178, ал. 2 и ал. 4 от същия закон и обстоятелствата, с които се обосновава наличието на неотложност, не трябва да се дължат на възложителя.

в) В съответствие с чл. 182, ал. 2 от ЗОП, в решението за откриване на процедурата възложителят е мотивирал приложимото основание за възлагане на поръчката. С решението е одобрена поканата за участие, в изпълнение на чл. 64, ал. 2 от ППЗОП. Решението на възложителя за откриването на обществената поръчка № F267022/29.08.2022 г. е публикувано в ЦАИС ЕОП съгласно чл. 99, т. 2 и чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

г) Спазена е разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т. 5 от ЗОП, като в ЦАИС ЕОП е публикувана поканата за участие на 29.08.2022 г. На същата дата са изпратени покани до „ЕМ БИ ГРУП 91“ ЕООД и „ПРБ ГРУП“ ЕООД, посочени в решението за откриване на процедурата, съгласно чл. 64, ал. 3 от ППЗОП.

д) В изпълнение на чл. 103, ал. 1 и ал. 2 от ЗОП, за провеждането на процедурата от възложителя е назначена комисия за разглеждане на офертите и за провеждане на договарянето, членовете на която са подписали декларации за липсата на конфликт на интереси с участниците.

За участие в обществената поръчка са подадени две оферти от поканените участници. От комисиите са проведени преговори с участниците и са съставени три протокола и доклад от 29.09.2022 г., в изпълнение на чл. 61, ал. 1 и ал. 3 от ППЗОП. Докладът на комисията с предложение за изпълнител на обществената поръчка „ЕМ БИ ГРУП 91“ ЕООД е утвърден от кмета на същата дата, с което е спазен 10-дневния срок от получаването му, посочен в чл. 106, ал. 3 от ЗОП.

Протоколите и докладът на комисията са публикувани в ЦАИС ЕОП, с което са спазени чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП.

е) От възложителя е издадено решение за определяне на изпълнител № 586/29.09.2022 г., публикувано в ЦАИС ЕОП на същата дата. С изпълнителя „ЕМ БИ ГРУП

<sup>127</sup> ОД № 2.1, СД № 3, папка № 9

<sup>128</sup> ОД № 2.13

91“ ЕООД е сключен писмен договор № 308/18.10.2022 г., на стойност 313 884,85 лв. без ДДС. Договорът е публикуван в ЦАИС ЕОП на 01.11.2022 г. в нормативно определения 30-дневен срок от сключването му съгласно чл. 185, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

3.1.6. При проверката на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности при провеждането на три обществени поръчки<sup>129</sup> за съответствие с ВПУЦОП е установено:<sup>130,131</sup>

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор чрез попълване на контролни листа преди подписването на договорите, в съответствие с чл. 16, т. 1 и т. 5 от ВПУЦОП.<sup>132</sup>

б) Приложена е системата за двоен подпис при подписването на договорите от кмет и главен счетоводител, в изпълнение на чл. 13, ал. 1, т. 15 и ал. 3 от ВПУЦОП.

в) В изпълнение на чл. 14, т. 1 от ВПУЦОП договорите са съгласувани от юрисконсулт чрез полагане на подпис.

*Обществените поръчки, възложени чрез провеждането на „открита процедура“, „договаряне без обявление“ и „пряко договаряне“ са в съответствие с правната рамка.*

*При две обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, са установени съществени по характер нарушения на ЗОП, като в обявленията са поставени критерии за подбор за „ръководител на обект“, с което необосновано е ограничено участието на стопански субекти, които имат възможностите и необходимия опит да изпълнят поръчките. На проведените обществени поръчки е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и е приложена системата на двоен подпис преди сключването на договорите.*

### **3.2. Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява**

През одитирания период в Община Козлодуй са открити и възложени седем обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, с обща прогнозна стойност 453 258,48 лв. без ДДС.<sup>133</sup>

---

<sup>129</sup> Обществени поръчки с предмет: **1.** „Възстановяване на сградата на читалище „Будител – 1926“, с. Крива бара“ (УНП 00307-2022-0018) с прогнозна стойност 294 878,33 лв. без ДДС, възложено чрез пряко договаряне; **2.** „Възстановяване на сградата на читалище „Никола Й. Вапцаров 1927“, с. Хърлец“ (УНП 00307-2022-0017) с прогнозна стойност 237 640,83 лв. без ДДС, възложена чрез пряко договаряне; **3.** „Приготвяне и доставка на готова храна, необходима за заведенията за социални услуги в община Козлодуй - по обособени позиции“ (УНП 00307-2021-0024) с прогнозна стойност 215 833,33 лв., възложена чрез публично състезание. Обща прогнозна стойност: 748 352,49 лв.

<sup>130</sup> ОД № 2.14

<sup>131</sup> ОД № 2.15

<sup>132</sup> ОД № 2.1, СД № 3, папка № 8

<sup>133</sup> ОД № 2.5

3.2.1. Проверени са пет<sup>134</sup> обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 381 525,15 лв. без ДДС, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП и ВПУЦОП и е установено<sup>135</sup>:

а) Четири<sup>136</sup> обществени поръчки са включени в Графика на обществените поръчки за 2021 г., с което е спазен чл. 11 от ВПУЦОР<sup>137</sup>. В несъответствие с чл. 11 от ВПУЦОП обществена поръчка с УНП 00307-2022-00022 не е включена в Графика<sup>138</sup> за провеждане на обществените поръчки през 2022 г.

б) Прогнозните стойности на обществените поръчки попадат в стойностните прагове по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за които възложителят следва да приложи ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява.

Прогнозната стойност на обществена поръчка с УНП 00307-2021-0009 с обект строителство е 49 730 лв. и е под стойностните прагове, посочени в чл. 20, ал. 3 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), но възложителят на основание чл. 20, ал. 9 от ЗОП е приложил ред за възлагане чрез събиране на оферти с обява<sup>139</sup>.

в) Преди откриването на възлаганията, от възложителя са проведени пазарни проучвания за определяне на прогнозната им стойност по чл. 21, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), в ЦАИС ЕОП заедно с обявите са публикувани и техническите спецификации, с което е осигурен достъп до условията за изпълнението на поръчките.

д) За обществените поръчки до крайния срок за кандидатстване са подадени оферти от участници с генерирани номера в ЦАИС ЕОП.

е) В изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), със заповеди<sup>140,141</sup> на възложителя са назначени комисии от нечетен брой лица, които да разгледат и оценят получените предложения.

ж) От членовете на комисиите, в изпълнение на чл. 103, ал. 2 от ЗОП и чл. 97, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.), след визуализиране на списъка с участниците по съответната обществена поръчка са подписани електронни декларации в системата.<sup>142</sup>

<sup>134</sup> ОП с предмет: **1.** „Доставка на употребяван пътнически микробус за нуждите на Дневен център за деца и младежи с увреждания (ДЦДМУ) и Център за обществена подкрепа(ЦОП), гр. Козлодуй”, (УНП 00307-2021-0005), с прогнозна стойност 30 000 лв.; **2.** „Възстановяване покрива на сградата на ДГ "Първи юни“, с. Бутан“, (УНП 00307-2021-0009), с прогнозна стойност 49 730 лв.; **3.** „Ремонт и реновиране на помещения, фасада и прилежащи външни пространства на сградата на Община Козлодуй“, (УНП 00307-2021-0012), с прогнозна стойност 178 328,48 лв.; **4.** „Възстановяване покрива на сградата на „Детска млечна кухня“, гр. Козлодуй”, (УНП 00307-2021-0015), с прогнозна стойност 89 300 лв. и **5.** „Периодични доставки на нови резервни части и консумативи за МПС и ПСТ на Община Козлодуй, използвани за нуждите на Общинско предприятие „Комунална дейност“, град Козлодуй“, (УНП 00307-2022-00022), с прогнозна стойност 34 166,67 лв. Обща прогнозна стойност: 381 525,15 лв.

<sup>135</sup> ОД №№ 2.22, СД № 4, папка 1, 2.17 - 2.21

<sup>136</sup> УНП 00307-2021-0005; УНП 00307-2021-0009; УНП 00307-2021-0012; УНП 00307-2021-0015;

<sup>137</sup> ОД № 2.22, СД № 4, папка № 1

<sup>138</sup> ОД № 2.21

<sup>139</sup> ОД № 2.18

<sup>140</sup> Заповеди на възложителя: № 878/21.12.2021 г. за УНП 00307-2021-0005; № 179/29.03.2021 г. за УНП 00307-2021-0009; 249/18.05.2021 г. за УНП 00307-2021-0012; № 363/06.07.2021 г. за УНП 00307-2021-0015; № 599/04.10.2022 г. за УНП 00307-2022-00022

<sup>141</sup> ОД №№ 2.22, СД № 4, папка 1, 2.17 - 2.21

<sup>142</sup> ОД №№ 2.22, СД № 4, папка 1, 2.17-2.21

з) Подадените чрез електронната платформа оферти са отворени от комисиите по реда на чл. 54, ал. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

и) При разглеждането на офертите за обществени поръчки с УНП 00307-2021-0009, УНП 00307-2021-0012, УНП 00307-2021-0015 са установени липси, непълноти и несъответствия на информацията, подадена от участниците. В обявата на обществена поръчка с УНП 00307-2021-0009 не са посочени условията по чл. 3, т. 8 от Закона за икономическите и финансовите отношения с дружества, регистрирани с юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици. От комисиите са уведомени участниците със съобщения, които в определения срок са представили исканата информация. След разглеждането на предоставената информация от комисиите, на основание чл. 107, т. 2, б. „а“ от ЗОП, участниците са предложени за отстраняване.

к) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, подписани от всички членове и утвърдени от възложителя. Протоколите са изпратени на участниците чрез съобщения на потребителските им профили и са публикувани в РОП/ПК в един и същи ден съгласно чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).

л) Преди сключването на договорите, определените изпълнители са изпълнили задължението си по чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като са представили изискуемите документи, удостоверяващи съответствието им с поставените критерии за подбор. От възложителя, в изпълнение на чл. 112, ал. 9, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) е осигурена по служебен път информацията относно липсата на основанията за отстраняване по чл. 54, ал. 1, т. 1 от ЗОП.

На основание чл. 194, ал. 1 от ЗОП с определените изпълнители са сключени договори в 30-дневен срок от датата на определянето на изпълнител за съответната поръчка. Договорите съответстват на приложените към документациите на обществените поръчки проекти и са с определеното в чл. 69 от ППЗОП съдържание.

м) Договорите, заедно с приложенията към тях, са публикувани в РОП/ПК в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 12, чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП в преписките на обществените поръчки в ЦАИС ЕОП.

н) Съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в 5-дневен срок от сключването на договора, възложителят изпраща обявление по чл. 36, ал. 1, т. 7 за публикуване в РОП.

Обявленията за възлагане на четири обществени поръчки са публикувани в РОП/ПК<sup>143</sup> при спазване на изискванията на чл. 194, ал. 4, вр. чл. 36, ал. 1, т. 7 от ЗОП (ред. ДВ бр. 102/2019 г.).

В изпълнение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), за обществена поръчка с УНП 00307-2021-0005 в РОП е изпратено обявление за възлагане на обществена поръчка на 12.05.2021 г. - след изтичане на 5-дневния срок от сключването на договора с два дни закъснение.

3.2.2. При проверката на въведените контролни дейности и съгласувателни процедури на петте<sup>144</sup> обществени поръчки за съответствие с ВПУЦОП и СФУК:<sup>145</sup>

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор чрез попълване на контролен лист преди подписване на договорите, в съответствие с чл. 16, т. 1 и т. 5 от ВПУЦОП.

<sup>143</sup> Информация в ЦАИС ЕОП: УНП 00307-2021-0009; УНП 00307-2021-0012; УНП 00307-2021-0015; УНП 00307-2022-00022

<sup>144</sup> С УНП 00307-2021-0005, УНП 00307-2021-0009, УНП 00307-2021-0012, УНП 00307-2021-0015, УНП 00307-2022-0022

<sup>145</sup> ОД № 2.24

б) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите чрез подписите на кмет и на главен счетоводител, в изпълнение на чл. 13, ал. 1, т. 15 и ал. 3 от ВПУЦОП.

в) Договорите за четири<sup>146</sup> обществени поръчки са съгласувани от юрисконсулт, в съответствие с чл. 14, т. 1 от ВПУЦОП. Договор № 207/08.07.2021 г. с изпълнител „Енергомонтаж-МК“ ЕООД за обществена поръчка с УНП 00307-2021-0012 не е съгласуван от юрисконсулт, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

*Възложените обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са в частично несъответствие с правната рамка, като: една обществена поръчка не е включена в графика на обществените поръчки за 2022 година и за една обществена поръчка в РОП е изпратено за публикуване обявление за възлагане на поръчката след изтичането на 5-дневния срок от сключване на договора.*

*Изследваните контролни дейности при възлагането на обществените поръчки за предварителен контрол за законосъобразност и системата на двоен подпис са изпълнени в съответствие с регламентирания в Общината ред. Договорите за обществените поръчки с изключение на един са съгласувани от юрисконсулт.*

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

През одитирания период са сключени и изпълнени 24 договора след проведени процедури по ЗОП и възлагания по Глава двадесет и шест от ЗОП<sup>147</sup>, с обща стойност 3 667 115,71 лв. без ДДС, от които 19 след проведени процедури по ЗОП, на стойност 3 302 611,87 без ДДС, и пет след възлагания по Глава двадесет и шеста от ЗОП, на стойност 364 503,84 без ДДС.

4.1. Извършена е проверка на пет договора<sup>148</sup> за обществени поръчки, с изплатени общо 1 663 137,96 лв. без ДДС, сключени след проведени процедури на „публично състезание“, за съответствие с изискванията на ЗОП, ППЗОП, ЗДДС, РМС № 592/2018 г. и договорените клаузи. Установено е.<sup>149,150</sup>

а) В изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в договорите се съдържа информация за: страните и предмета на договора, датата и мястото за сключване, 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, условията и реда за прекратяване.

---

<sup>146</sup> УНП 00307-2021-0005; УНП 00307-2021-0009; УНП 00307-2021-0015; УНП 00307-2021-00022

<sup>147</sup> ОД № 2.25

<sup>148</sup> Договори: **1.** № 25/28.02.2021 г., с предмет „Изграждане на детска площадка, УПИ I, кв. 95, гр. Козлодуй“, с изплатени 105 311,62 лв. без ДДС и изпълнител „Проинвест строй“ ЕООД, с УИН 00307-2020-0026; **2.** № 78/24.03.2021 г., с предмет „Изграждане на детска площадка, УПИ I, кв. 95, гр. Козлодуй“, с изплатени 136 854,06 лв. без ДДС и изпълнител „Проинвест строй“ ЕООД, с УИН 00307-2020-0026; **3.** № 276/29.10.2021 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец, община Козлодуй, област Враца - II етап“, с изплатени 873 656,11 лв. без ДДС и изпълнител „Люник“ ЕООД, с УИН 00307-2021-0019; **4.** № 321/02.11.2022 г., с предмет „Основен ремонт, саниране и подобряване на материалната база на сградата на Здравна служба в с. Хърлец, общ. Козлодуй“, с изплатени 347 364,47 лв. без ДДС и изпълнител „РОЗ ИНЖЕНЕРИНГ АП“ ЕООД, с УНП 00307-2022-0019; **5.** № 342/29.12.2021 г., с предмет „Доставка на подземни контейнери за битови отпадъци за нуждите на Община Козлодуй“, с изплатени 199 951,70 лв. без ДДС и изпълнител „КОРАЛИ“ ООД, с УНП 00307-2021-0025. *Общо изплатени: 1 663 137,96 лв. без ДДС.*

<sup>149</sup> ОД № 2.22, СД № 4, папка 2

<sup>150</sup> ОД № № 2.26 - 2.30

б) Към договорите са приложени технически спецификации, предложения за изпълнение на поръчките и ценови предложения на изпълнителите и където е приложимо - количествено-стойностни сметки. Стойността на договорите съответства на предложените цени в ценовите предложения на изпълнителите.

в) В изпълнение на разпоредбите на т.т. 1 и 4 от РМС № 592/2018 г., договор за обществена поръчка № 321/02.11.2022 г. е регистриран в ИС „РМС-плащания“ към МФ в регламентирания 30-дневен срок след сключването му.

г) Спазени са договорените количества и единични цени от ценовите предложения на изпълнителите, приложения към четири договора<sup>151</sup>.

д) От изпълнителите на четири договора<sup>152</sup> са спазени сроковете за изпълнението на СМР.

е) За приемането на извършените дейности по договорите са съставени приемо-предавателни протоколи. За четири договора<sup>153</sup> отразените в приемо-предавателните протоколи единични цени съответстват с посочените в ценовите предложения на изпълнителите. Договор № 276/29.10.2021 г. е с цена за изпълнение 1 035 064,86 лв. без ДДС, като на изпълнителя изплатената сума е 873 656,11 лв. без ДДС поради неизпълнени дейности, посочени в Акт № 19<sup>154</sup>.

ж) Съставените документи във връзка с изпълнението и плащанията по договорите са попълнени, окомплектовани и утвърдени съобразно изискванията на нормативните и вътрешните актове на Общината. Издадените фактури от изпълнителите по договорите съдържат реквизитите, посочени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Изплатените суми на изпълнителите са в съответствие с договорените стойности.

з) Плащанията по три<sup>155</sup> договора са извършени в предвидените за това срокове. Всички плащания са извършени след регистрация на уведомления в ИС „РМС-плащания“ към МФ и получени съответни потвърждения за извършване на разплащанията, в съответствие с т. 5, вр. с т. 2 от РМС № 592/2018 г.

и) При изпълнението на три договора №№ 276/29.10.2021 г., 321/02.11.2022 г. и 342/29.12.2021 г. са спазени разпоредбите на чл. 185, т. 3 от ЗОП, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявленията за приключването на договорите са изпратени до РОП и публикувани в определения за това 30-дневен срок.

4.2. При проверката на петте договора са установени следните несъответствия с изискванията на правната рамка:<sup>156</sup>

а) Съгласно РМС № 592/21.08.2018 г. възложителите уведомяват НАП и АМ, като информацията за договора се регистрира в информационната система не по-късно от 30 дни от сключването му.

Три договора за обществени поръчки №№ 25/28.01.2021 г., 78/24.03.2021 г. и 276/29.10.2021 г.<sup>157</sup> са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им,<sup>158</sup> в неизпълнение на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/21.08.2018 г.

<sup>151</sup> Договори: № № 25/28.02.2021 г.; 78/24.03.2021 г.; 321/02.11.2022 г.; 342/29.12.2021 г.

<sup>152</sup> Договори: № 321/02.11.2022 г., и № 78/24.03.2021 г., № 25/28.02.2021 г.; № 276/29.10.2021

<sup>153</sup> Договори: № 25/28.02.2021 г., № 78/24.03.2021 г., № 321/02.11.2022 г., № 342/29.12.2021 г.

<sup>154</sup> ОД № 2.28

<sup>155</sup> Договори: № 25/28.02.2021 г., № 78/24.03.2021 г., № 321/02.11.2022 г.,

<sup>156</sup> ОД №№ 2.26 – 2.30

<sup>157</sup> ОД № 2.26, 2.27 и 2.28

<sup>158</sup> Договори: №№ 276/29.10.2021 г.<sup>158</sup> - 50 дни закъснение, 25/28.02.2021 г. - 124 дни закъснение и 78/24.03.2021 г. - 69 дни закъснение.

б) Съгласно чл. 7 от договор № 276/29.10.2021 г.<sup>159</sup>, с предмет „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец“, всяко междинно плащане се извършва в 30-дневен срок след издаването на фактура от изпълнителя и изискуемите актове и протоколи, а окончателното плащане се извършва в 30-дневен срок след подписване на Протокол за установяване на годността за ползване на строежа и издаване на фактура от изпълнителя.

От възложителя са извършени две междинни плащания след подписване на<sup>160</sup>:

- Протокол № 1/25.03.2022 г. за приемане на извършени СМР и издадена фактура № 0100006117/21.04.2022 г. на стойност 815 881,46 лв. с ДДС, платена с ПН от 08.06.2022 г. - с 18 дни закъснение;

- Протокол № 2/05.08.2022 г. за приемане на извършени СМР и издадена фактура № 0100006500/16.09.2022 г. на стойност 221 266,22 лв. с ДДС, платена с ПН от 21.10.2022 г. - с пет дни закъснение.

Окончателното плащане е извършено след подписването на Протокол за приемане на извършени СМР № 3/14.09.2022 г. и представена фактура № 0100006501/16.09.2022 г. на стойност 11 239,64 лв. с ДДС, платена с ПН от 01.11.2022 г. – с петнадесет дни закъснение.

Плащанията са извършени след определения срок, в неизпълнение на чл. 7 от договора.

в) Според чл. 3, ал. 3 от договор № 342/29.12.2021 г.<sup>161</sup>, с предмет „Доставка на подземни контейнери за битови отпадъци за нуждите на Община Козлодуй“, плащането на цената по договора се извършва в 30-дневен срок след предоставяне на фактура от изпълнителя в оригинал, придружена от приемо-предавателен протокол и след постъпване на финансови средства от Регионална инспекция по околната среда и водите (РИОСВ). Срокът за плащане започва да тече от момента на настъпване на последното от условията. Плащанията са извършени, както следва<sup>162</sup>:

- на 25.01.2022 г. в Общината са постъпили финансови средства от РИОСВ. От изпълнителя е издадена фактура № 400.205.000004/25.01.2022 г. на стойност 26 398,96 евро без ДДС (28 798,96 евро с ДДС), платена с ПН от 09.03.2022 г. Приемо-предавателният протокол е подписан на 27.01.2022 г. Плащането е извършено с десет дни закъснение след 30-дневния срок от подписването на приемо-предавателния протокол за доставката;

- на 01.02.2022 г. е подписан приемо-предавателен протокол за доставката. От изпълнителя е издадена фактура № 400.205.000005/28.01.2022 г. на стойност 25 199,09 евро с ДДС, платена с ПН от 09.03.2022 г. Плащането е извършено шест дни след изтичането на 30-дневния срок от подписването на приемо-предавателния протокол за доставката;

- на 01.02.2022 г. е подписан приемо-предавателен протокол за доставката. Издадена е от изпълнителя фактура № 400.205.000006/28.01.2022 г. на стойност 47 966,10 евро с ДДС, платена с ПН от 09.03.2022 г. Плащането е извършено шест дни след изтичането на 30-дневния срок от подписването на приемо-предавателния протокол.

В неизпълнение на чл. 3, ал. 3 от договора, плащанията са извършени след определения срок.

г) Съгласно чл. 36, ал. 1, т. 6 и чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) възложителите изпращат за публикуване обявления за приключване на договор за обществена поръчка в РОП в 30-дневен срок от изпълнението на договора.

<sup>159</sup> ОД № 2.22, СД № 4, папка 2, под папка 3, т. 1

<sup>160</sup> ОД № 2.28

<sup>161</sup> ОД № 2.22, СД № 4, папка 2, под папка 5, т. 1

<sup>162</sup> ОД № 2.30



В нарушение на цитираните разпоредби, в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на два договора:<sup>163</sup>

- договор № 78/24.03.2021 г., с предмет „Изграждане на детска площадка, УПИ I, кв. 95, гр. Козлодуй“, е приключил с извършването на окончателно плащане с ПН от 09.06.2021 г. на стойност 164 224,87 лв. с ДДС. Обявлението за приключен договор<sup>164</sup> е изпратено за публикуване в РОП на 12.01.2022 г.<sup>165</sup> – след изтичане на 30-дневния срок от приключване на договора;<sup>166</sup>

- договор № 25/28.01.2021 г. с предмет „Изграждане на детска площадка в междублоковото пространство, УПИ III, кв. 245, гр. Козлодуй“ е приключил с извършването на окончателно плащане с ПН от 09.06.2021 г. на стойност 105 311,62 лв. Обявлението за приключен договор<sup>167</sup> е изпратено за публикуване в РОП на 04.11.2021 г.<sup>168</sup> – след изтичане на 30-дневния срок от приключване на договора.<sup>169</sup>

4.3. При проверката на два<sup>170</sup> договора за прилагането на въведените съгласувателни процедури и контролни дейности е установено<sup>171</sup>:

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение за договор № 254/20.09.2021 г., документиран с контролен лист, в съответствие с чл. 16, т. 1 и т. 5 от ВПУЦОП. За договор № 43/17.02.2021 г. от финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, в несъответствие с цитираните разпоредби.

б) В изпълнение на чл. 13, ал. 3 от ВПУЦОП е приложена системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и от началника на отдел БФ и изпълняващ дейността главен счетоводител<sup>172</sup>.

в) Спазена е разпоредбата на чл. 14, т.1 от ВПУЦОП, като договорите са съгласувани от юрисконсулт.

г) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност преди извършване на плащанията по договорите от финансовия контролор в съответствие със СПКПФЗ.

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

5. В изпълнение на изискванията на чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП, от общинската администрация е изпратена до АОП обобщена информация за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2021 г. и през 2022 г.<sup>173</sup>

*Договорите за обществени поръчки са изпълнени в частично несъответствие с правната рамка и договорените условия, като: три договора са регистрирани в ИС „РМС-*

<sup>163</sup> ОД №№ 2.26 и 2.27

<sup>164</sup> Информация за преписката в АОП: [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_case&case\\_id=382815](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_case&case_id=382815)

<sup>165</sup> Обявление в РОП: [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=1026603&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=1026603&newver=2)

<sup>166</sup> ОД № 2.27

<sup>167</sup> Информация в РОП: [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=1023135&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=1023135&newver=2)

<sup>168</sup> [https://www.aop.bg/case2.php?mode=show\\_doc&doc\\_id=1023135&newver=2](https://www.aop.bg/case2.php?mode=show_doc&doc_id=1023135&newver=2)

<sup>169</sup> ОД № 2.26

<sup>170</sup> Договори: № 43/17.02.2021 г. с предмет „Доставка на механизация за инсталация за компостиране, разположена на територията на Община Козлодуй - ОП № 1 „Доставка на машина за раздробяване дървесни отпадъци и хомогенизиране“, с изплатени 126 000 лева без ДДС и изпълнител „ЕВРО МАГ“ ДЗЗД, с (УНП 00307-2020-0003) и № 254/20.09.2021 г. с предмет „Възстановяване покрива на сградата на „Детска млечна кухня“, град Козлодуй, община Козлодуй“, с изплатени 84 792,04 лева без ДДС и изпълнител „СТРОМЕТ-2004“ ООД, с (УНП 00307-2021-0015). Обща стойност: 210 792,04 лв. без ДДС.

<sup>171</sup> ОД №№ 2.31 и 2.32

<sup>172</sup> Заповеди на кмета №№ 499/13.09.2021 г. и 137/24.02.2020 г.

<sup>173</sup> ОД № 2.3

плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им; плащанията по два договора са извършени след изтичането на определения в тях срок; в нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на два договора.

През одитирания период въведените в Общината контролни дейности при изпълнението на договорите за обществените поръчки са прилагани съгласно регламентирувания ред, с изключение на един договор, за който не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение.

### **III. Общинска собственост**

#### **1. Нормативна осигуреност**

1.1. С Решение № 198/24.10.2008 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС е приета Наредба № 4 на Общинския съвет за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй (Наредба № 4)<sup>174</sup>.

Наредбата определя условията и реда за: придобиването на имоти и вещи, управлението на имоти публична и частна общинска собственост, вещи, общински ателиета и гаражи и преместваеми обекти и елементи на градското обзавеждане, разпореждането с имоти и вещи общинска собственост, условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси, управление на земи от общинския поземлен фонд, управление на общинския горски фонд, опазването и защитата на общинската собственост.

В Глава първа „Общи разпоредби“ на Наредба № 4 са определени правомощията на кмета на Общината и на кметовете на кметства при придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи общинска собственост. С девет приложения към Наредба № 4 са определени минималните размери на наемните цени при отдаването под наем на: общински помещения, земи, право на строеж, жилища и гаражи, незастроена земя в населените места на Общината, земи от Общинския поземлен фонд, незастроена земя в регулационните граници на населените места. Определени са първоначалните цени на отстъпеното право на строеж върху земи, частна общинска собственост и са посочени необходимите документи за издаване на удостоверения по чл. 6А от наредбата.

От влизането ѝ в сила Наредба № 4 е изменена и допълнена със 17 решения<sup>175</sup> на ОбС преди одитирания период.

Наредба № 4 е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) В Наредба № 4 не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми, приети от ОбС, по чл. 49, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 41/2009 г.)

б) Съгласно чл. 22 от Наредба № 4 не се предоставят помещения на общинските ръководства на политическите партии, ако те не са изпълнили задълженията си към Общината, произтичащи от ползването на други имоти. Изискването е в противоречие с разпоредбите на нормативни актове от по-висока степен – чл. 14, ал. 4 от ЗОС и чл. 31 от ЗПП.

в) В чл. 15, ал. 1 от Наредба № 4 е регламентирано, че части от имоти публична общинска собственост, с изключение на обектите, подлежащи на концесиониране, могат да се отдават под наем след решение на ОбС за срок до 10 г.

---

<sup>174</sup> ОД № 3.1

<sup>175</sup> Решения на ОбС №№ 237/15.12.2008 г.; 240/21.01.2009 г.; 263/24.02.2009 г.; 292/25.05.2009 г.; 441/31.03.2010 г.; 506/19.10.2021 г.; 65/21.02.2012 г.; 169/23.10.2012 г.; 402/03.06.2014 г.; 258/02.03.2017 г.; 295/31.05.2017 г.; 353/18.10.2017 г.; 455/22.04.2018 г.; 486/05.07.2018 г.; 642/16.05.2019 г.; 25/28.11.2019 г.; 138/26.05.2020 г.

Разпоредбата не е допълнена с изискването на чл. 14, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), съгласно която свободни имоти, а не само части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години при условията и по реда на ал. 2, след решение на Общинския съвет.

г) В Глава дванадесета Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 4 са посочени разпоредби за налагане на административно наказание на лица, еднолични търговци и юридически лица за нарушение на наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство.

Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г. Съгласно чл. 15, ал. 1 от ЗНА, нормативният акт трябва да съответства на Конституцията и на другите нормативни актове от по-висока степен. В чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА е посочено, че актовете по прилагане на закон се приемат най-късно в шестмесечен срок от влизането на закона в сила.

Не са спазени чл. 15, ал. 1, вр. с чл. 8 от ЗНА и чл. 45, ал. 2 от Указ № 883 от 24.04.1974 г. за прилагане на ЗНА, като Глава дванадесета Административнонаказателни разпоредби от Наредба № 4 е в противоречие със ЗОС.

д) Допуснато е Раздел VI от Глава осма Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси от Наредба № 4 да е озаглавен „Действия след провеждане на търга“, вместо „Действия след провеждане на конкурс“, т.к. в него е регламентиран редът за провеждане на конкурс.

е) Неправилно в чл. 73, ал. 2 от Наредба № 4 е посочено, че заповедта на кмета за обявяване на лицето спечелило търга, цената и условията на плащане се съобщава на участниците в процедурата по реда на Гражданския процесуален кодекс (ГПК), вместо по реда на Административнопроцесуалния кодекс (АПК).

1.2. На основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с Решение № 408/07.12.2005 г. на ОбС е приета *Наредба № 7 за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй* (Наредба № 7)<sup>176</sup>.

Наредбата определя реда и условията за установяване на жилищни нужди и картотекиране, за настаняване под наем в общински жилища и в резервни жилища, прекратяване на наемните правоотношения, определяне на наемни цени и продажба на общински жилища. Наредбата е изменена и допълнена с четири решения на ОбС<sup>177</sup> преди одитирания период.

При проверката на Наредба № 7 за съответствие със ЗОС е установено:

а) Не е определен ред за определяне на условията и ред за отдаване под наем на свободни общински жилища по пазарни цени, за настаняването в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43, чл. 45 и чл. 45а, ал. 3 от ЗОС.

б) Не е спазена разпоредбата на чл. 45а, ал. 2 от ЗОС, като в Наредба № 7 не е определен ред за настаняване във ведомствените жилища на Общината.

в) Разпоредбата на чл. 11, ал. 3 от Наредба № 7 относно съобщаването на заинтересованите лица на решението на комисията за изваждане от картотеката не е допълнено, че същото се обжалва по реда на АПК.

г) Неправилно в чл. 18, ал. 3 от Наредба № 7 е посочено, че заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище се връчва на лицето по реда на ГПК, вместо по реда на АПК.

<sup>176</sup> ОД № 3.3

<sup>177</sup> Решения на ОбС №№ 510/24.03.2015 г.; 403/11.01.2018 г.; 540/26.10.2018 г. и 572/12.12.2018 г.

Текстът на чл. 18, ал. 4 от същата наредба не е допълнен, че заповедта на кмета за отмяна подлежи на обжалване по реда на АПК.

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

1.3. С Решение № 197/24.10.2008 г. на ОбС на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС е приета *Наредба № 8 за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел (Наредба № 8)*<sup>178</sup>.

Наредбата определя условията и реда за: образуване, преобразуване и прекратяване на търговски дружества с общинско участие; органи на управление на търговските дружества с общинско участие и правомощията им; правила при сключване на договори за ДМА на търговски дружества с общинско имущество; компетенции на представителите на общината в търговски дружества, в които тя е акционер или съдружник; състав на органите за управление на търговските дружества с общинско участие; възлагане на управление и контрол на членовете на изпълнителните и контролните органи на публичните предприятия и определяне на възнаграждението им; ред за установяване и внасяне на дивиденди от търговските дружества с общинско участие; ред за участие на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел; създаване и поддържане на публични регистри на търговските дружества с общинско участие в капитала, общински предприятия, юридически лица с нестопанска цел и граждански дружества, в които участва Общината. С три Решения на ОбС №№ 352/18.10.2017 г.; 408/24.02.2022 г. и 452/10.05.2022 г. Наредба № 8 е изменена и допълнена.

При проверката на Наредба № 8 за съответствие със Закона за публичните предприятия (ЗППр) е установено:

а) Със ЗППр (обн. ДВ, бр. 79/2019 г.) са уредени начинът за определяне и публичното оповестяване на държавната политика в областта на публичните предприятия, въвеждането на стандарти за добро корпоративно управление на публичните предприятия, както и задълженията за оповестяване и прозрачност на дейността на публичните предприятия.

В чл. 3 от ЗППр е определено, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат съответно разпоредбите на Глави втора, пета, шеста и седма от закона, които определят принципите на упражняване на собственост върху публичните предприятия, изискванията към органите за управление и контрол, счетоводството и одита, и публичното оповестяване.

В чл. 1, ал. 2 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр) (обн. ДВ, бр. 40/05.05.2020 г.) е регламентирано, че органите на местното самоуправление и общинските публични предприятия прилагат разпоредбите на Глава осма „Общински публични предприятия“.

Според чл. 66, ал. 1 от ППЗППр, органите на местното самоуправление определят съдържанието на общинската Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия. В чл. 7а от Наредба № 8 е определено, че Политика за участието на Общината

---

<sup>178</sup> ОД № 3.4

в общинските публични предприятия с общинско участие в капитала се разработва и приема от ОбС и се оповестява на интернет страницата на Общината.

През периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., от ОбС не е приета общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия<sup>179</sup>, с което не са изпълнени изискванията на чл. 66, ал. 1 от ППЗППр и чл. 7а, ал. 1 от Наредба № 8.

б) Съгласно чл. 66, ал. 2 от ППЗППр всяка община самостоятелно изготвя годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия, съдържащ информацията по чл. 22, и го публикува на своята интернет страница в срок до 31 октомври на следващата година.

От общинската администрация не е изготвен доклад за дейността на общинските публични предприятия<sup>180</sup>, с което не е спазена разпоредбата на чл. 66, ал. 2 от ППЗППр.

1.4. С Решение № 84/30.01.2020 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС е приета *Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 г. (Стратегия)*.<sup>181</sup>

Стратегията включва: принципите и основните цели при управлението и разпореждането с общинска собственост; анализ на състоянието на общинската собственост с конкретни политики и задачи и основните характеристики на отделните видове имоти. Съобразена е с действащата през одитирания период правна рамка и е публикувана на интернет страницата<sup>182</sup> на Общината в съответствие с чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

1.5. С Решения № 237/25.02.2021 г. и № 424/31.03.2022 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 9 от ЗОС, са приети *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2021 г.*<sup>183</sup> и *Годишна програма за управление и разпореждане с имоти, общинска собственост през 2022 г.*<sup>184</sup> (Програми). При проверката на Програмите е установено:<sup>185, 186</sup>

а) В изпълнение на чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), Програмите съдържат прогноза за очакваните приходи от отдаването под наем и разпореждането с имоти - общинска собственост и учредяването на отстъпено право на строеж върху общински имоти; описание на имотите, които Общината има намерение да предложи за предоставяне под наем, за продажба и за учредяване на ограничени вещни права. В Програмите не е включена информация за имотите, посочени в чл. 8, ал. 9, т.т. 3-6<sup>187</sup> от ЗОС.

б) Програмите са приети от ОбС с решенията за приемането на бюджетите на Общината за 2021 г.<sup>188, 189</sup> и за 2022 г.<sup>190, 191</sup>, в съответствие с чл. 8, ал. 9 от ЗОС.

---

<sup>179</sup> ОД № 3.2

<sup>180</sup> ОД № 3.2

<sup>181</sup> ОД № 3.5

<sup>182</sup> Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 г.

<sup>183</sup> ОД № 3.6

<sup>184</sup> ОД № 3.7

<sup>185</sup> ОД №№ 3.6 и 3.7

<sup>186</sup> Програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.

<sup>187</sup> 3. описание на имотите, които общината има намерение да предложи за замяна срещу имоти на граждани или юридически лица, с подробно описание на нуждите и вида на имотите, които общината желае да получи в замяна; 4. описание на имотите, които общината има намерение да придобие в собственост, и способите за тяхното придобиване; 5. (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) обектите, за изграждането на които е необходимо отчуждаване на частни имоти; 6. (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) обектите по т. 5 от първостепенно значение.

<sup>188</sup> Решение № 242/25.02.2021 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2021 г.

<sup>189</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т. 5

<sup>190</sup> Решение № 443/21.04.2022 г. на ОбС за приемане на бюджета на Общината за 2022 г.

<sup>191</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т. 6

в) Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като Програмите са публикувани на интернет страницата на Общината<sup>192</sup>.

1.6. *Правила за ползване на общински мери, пасища и ливади на територията на Община Козлодуй през 2021 г.*<sup>193</sup> и през 2022 г.<sup>194</sup> (Правилата за 2021 г. и за 2022 г.).

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

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37и, ал. 3 и чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61 и ДВ, бр. 14/2015 г.), като Правилата за 2021 г. и за 2022 г.<sup>195</sup> и списъците на имотите за общо и индивидуално ползване на земеделските стопани, притежаващи пасищни селскостопански животни<sup>196,197</sup>, са приети с Решения на ОбС №№ 243/25.02.2021 г. и 410/25.02.2022 г. и са обявени на интернет страницата на Общината.

б) В Правилата за 2021 г. и за 2022 г. се съдържа информация, посочена в чл. 37о, ал. 2, от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

в) Списъкът на всички регистрирани земеделски производители, отглеждащи пасищни селскостопански животни на територията на Община Козлодуй за 2021 г., не е съгласуван<sup>198</sup> с Областната дирекция по безопасност на храните гр. Враца, с което не е спазено изискването на чл. 37о, ал. 6 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.).

*В приетите от ОбС Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй, Наредба № 7 за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй и Наредба № 8 за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел, са установени несъответствия с изискванията на правната рамка.*

*Част от разпоредбите на Наредба № 4 са в несъответствие с правната рамка, като: не е определен ред за замяна на общински жилища с жилищни имоти на физически лица в изпълнение на социални програми; не е определено, че свободни имоти, а не само части от тях - публична общинска собственост, могат да се отдават под наем за срок до 10 години; поставено е изискване за предоставяне на помещения на общинските ръководства на политическите партии в противоречие с разпоредбите на ЗОС и ЗПП и не е отменена Глава дванадесета Административнонаказателни разпоредби.*

*В Наредба № 7 не е определен редът за отдаването под наем на свободни общински жилища по пазарни цени за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани и за настаняване във ведомствените жилища на Общината и неточно е посочен редът за връчване на заповедта на кмета за настаняване в общинско жилище.*

*Не е приета Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия и не е изготвен доклад за дейността на общинските публични предприятия. От ОбС са приети Стратегия за управление на общинската собственост за срока на мандата му, публикувана на сайта на Община, и Годишни програми за управление и разпореждане с*

<sup>192</sup> Програми за управление и разпореждане с общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г.

<sup>193</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т. 9

<sup>194</sup> ОД № 1, СД № 1, папка 2, т. 10

<sup>195</sup> Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Козлодуй за 2021 г. и Правила за ползване на мерите и пасищата на територията на Община Козлодуй за 2022 г.

<sup>196</sup> Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанската 2021 г.

<sup>197</sup> Списъците на имотите за индивидуално ползване с категории за стопанската 2022 г.

<sup>198</sup> ОД № 3.2

общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г., публикувани на интернет страницата на Общината.

Списъците на всички регистрирани земеделски производители, отглеждащи пасищни селскостопански животни на територията на Община Козлодуй за 2021 г., не са съгласувани с Областната дирекция по безопасност на храните гр. Враца.

## 2. Управление на имоти общинска собственост

В приход на бюджета на Общината през 2021 г. по параграф 24-00 „Приходи и доходи от собственост“ са постъпили 986 942 лв., като изпълнението им спрямо уточнения план е 73,8 на сто, от които 323 444 лв. от наеми на имущество и 466 133 лв. от наеми на земя. За 2022 г. в приход на бюджета са постъпили 782 945 лв. – 57,97 на сто от уточнения план, от които 356 996 лв. от наеми на имущество и 345 420 лв. от наеми на земя.<sup>199</sup>

### 2.1. Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг

Редът за отдаване под наем на имоти частна общинска собственост (ЧОС) и публична общинска собственост (ПОС) след проведен търг е определен в чл. 14, ал.ал. 2 и 7 от ЗОС и Глава осма „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от Наредба № 4.

За одитирания период след проведени 15 публични търга с явно наддаване, от които 11 през 2021 г. и четири 2022 г., са отдадени под наем 11 имота ПОС и четири имота ЧОС и са сключени 15 договора за наем, с обща месечна наемна цена 4 612,80 лв.<sup>200</sup>

2.1.1. Проверени са четири тръжни процедури за отдаване под наем на четири<sup>201</sup> имота, за който са сключени четири договора за наем с обща месечна наемна цена 3 587,52 лв.<sup>202</sup>, за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и Наредба № 4 и е установено<sup>203</sup>:

а) Съгласно чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.) и чл. 2, т.т. 1 и 2 и чл. 3 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за общинските имоти се съставят актове за общинска собственост по образци, утвърдени от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието. За имотите са съставени актове за общинска собственост<sup>204</sup> в съответствие с цитираните разпоредби.

Три акта за общинска собственост<sup>205</sup> са съставени не по образците, утвърдени в Приложения № 1 и № 2 към чл. 2, т.т. 1 и 2 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

б) Разпоредбите на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 4, б. „а“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 5/20021 г.) изискват актовете за общинска собственост да се предоставят за

<sup>199</sup> ОД №№ 3.8 и 3.9

<sup>200</sup> ОД № 3.10

<sup>201</sup> Имоти: **1.** Помещението 55 кв.м., предназначение за „Аптека“, част от сградата на МБАЛ „Св. Иван Рилски“, ет. 1, II – ра зона, с идентификатор 37798.502.500.1, находящ се в гр. Козлодуй, ул. „Кирил и Методий“ № 9; **2.** Обособени части от спортна зала „Христо Ботев“, гр. Козлодуй, , предназначен за провеждане на спортни и тренировъчни мероприятия; **3.** Имот, представляващ сграда с 45 кв.м., находящ се в с. Бутан, общ. Козлодуй, предназначен за търговска дейност; **4.** Помещение с площ 32,50 кв.м., представляващо част от сграда с идентификатор 37798.512.68.4, находящ се в гр. Козлодуй, ул. „Стефан Караджа“ № 17, ет. 2, ап. 28, предназначен за офис

<sup>202</sup> Договори за наем: №№ 1/06.01. 2022 г. сключен с „АПТЕЧМНО ДЕЛО КОЗЛОДУЙ“ ЕООД, с месечен наем 345,42 лв.; 365/14.12.2022 г. сключен с „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД, с месечен наем 1 323 лв.; 37/02.02.2022 г. сключен с “Христова - Евробет“ ЕООД, с месечен наем 1 217,10 лв. и 300/23.11.2021 г. сключен с „БУЛСАТКОМ“ ЕООД, с месечен наем 702 лв. Обща месечна наемна цена: 3 587,52 лв.

<sup>203</sup> ОД № 3.11

<sup>204</sup> Актове за частна общинска собственост (АЧОС) №№ 239/16.02.2000 г. и 2621/12.02.2016 г. и актове за публична общинска собственост (АПОС) №№ 212/19.06.1999 г. и 86/16.04.1998 г.

<sup>205</sup> АПОС № 212/19.06.1999 г., АПОС № 86/16.04.1998 г. и АЧОС № 239/16.02.2000 г.

вписване по реда на Закона за кадастъра и имотния регистър (ЗКИР) в 7-дневен срок от утвърждаването му.

В изпълнение на посочените разпоредби АОС №№ 212/19.06.1999 г., 86/16.04.1998 г. и 2621/12.02.2016 г. са вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй. От общинската администрация не е вписан в Службата по вписванията гр. Козлодуй АЧОС № 239/16.02.2000 г., с което не са спазени чл. 58, ал. 1 от ЗОС и чл. 4, б. „а“ от ПВ.

в) Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост се съставят нови АОС, в които се посочват номера и датата на предходно съставените АОС.

Три от имотите, отдадени под наем, са разположени в границите на урбанизирана територия на гр. Козлодуй, за които има влезли в сила кадастрални карти, одобрени със заповед № РД-18-89/11.12.2007 г. на изпълнителния директор на Агенцията по геодезия, картография и кадастър (АГКК).

За два<sup>206</sup> от отдадените под наем имоти не са съставени нови актове за общинска собственост след влизане в сила на кадастралната карта на гр. Козлодуй, в несъответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗОС.

г) Спазени са разпоредбите на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, т. 2 от Наредба № 4, като два имота са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г.<sup>207</sup> и два имота са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2022 г. В програмите са определени началните наемни цени на имотите съгласно Приложение № 1 от Наредба № 4.<sup>208</sup>

д) Началните тръжни наемни цени за имотите са определени в съответствие с минималния размер на наемните цени за отдадените под наем общински помещения, посочени в Приложение № 1 от Наредба № 4.

е) Тръжните процедури, в изпълнение на чл. 60, ал. 1 от Наредба № 4, са открити със заповеди на кмета<sup>209</sup>, съдържащи: описание на имотите; началната тръжна цена; начин и срок на плащане и евентуални обезпечения; дата и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; място за закупуване на тръжната документация и за подаване на заявленията; краен срок за приемане на заявленията и вид на търга.

ж) В чл. 60, ал. 4 от Наредба № 4 е посочено, че размерът на депозита за участие при отдаване под наем на имоти общинска собственост да е не по-малък от трикратния размер на обявената началната тръжна месечна цена.

Депозитите за участието в три търга, открити със заповеди на кмета №№ 663/22.11.2021 г., 664/22.11.2021 г. и 553/06.10.2021 г. са определени в размер на 20 на сто върху първоначално определената месечна тръжна цена, вместо трикратния размер, с което не е спазен чл. 60, ал. 4 от Наредба № 4.

з) Съгласно чл. 60, ал. 3 от Наредба № 4 със заповед на кмета за откриване на тръжната процедура се утвърждават тръжната документация и условията за оглед на обекта.

Със заповедите<sup>210</sup> на кмета за откриването на тръжните процедури не са утвърдени тръжни документации и условията за оглед на обектите, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

---

<sup>207</sup> Приета с Решение № 237/25.02.2021 г. на ОбС

<sup>208</sup> Приета с Решение № 424/31.03.2022 г. на ОбС

<sup>209</sup> Заповеди №№ 663/22.11.2021 г.; 684/02.11.2022 г.; 664/22.11.2021 г. и 553/06.10.2021 г.

<sup>210</sup> Заповеди №№ 663/22.11.2021 г.; 684/02.11.2022 г.; 664/22.11.2021 г. и 553/06.10.2021 г.



и) В изпълнение на 59, ал. 1 от Наредба № 4 със заповедите на кмета<sup>211</sup> за откриването на тръжните процедури са назначени и комисиите за провеждането им в петчленен състав, включващ: председател, юрист, двама служителя от отдел „Общинска собственост“ и един общински съветник и са определени резервни членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисията, назначена със заповед на кмета № 664/ 22.11.2021 г., не е включен кметът на кметство с. Бутан, на чиято територия се намира имотът, или определен от него служител.

к) На основание чл. 61 от Наредба № 4 обявите за провеждане на търговете са публикувани в местен ежедневник вестник „Конкурент“ най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявление за участие в тях, с което цитираната разпоредба е спазена.

л) За участие в трите търга са подадени по едно заявление<sup>212</sup> от един кандидат, а за участие в търга по заповед на кмета № 664/22.11.2021 г. за откриване на търга са подадени три заявления<sup>213</sup> от трима кандидати. Търговете са проведени в определения ден и час съгласно заповедите на кмета.

Към заявленията на кандидатите за участието в търговете са приложени изискващите се документи<sup>214</sup>.

В изпълнение на чл. 66 от Наредба № 4 в два търга, открити със заповеди №№ 684/ 02.11.2022 г. и 553/06.10.2021 г. на кмета, единственият подал заявление за участие кандидат е обявен за спечелил търга по предложена от него цена, която е равна на обявената начална тръжна цена, а при търга, обявен със заповед на кмета № 663/22.11.2021 г., единственият кандидат е обявен за спечелил след наддаване.

При провеждането на търга, открит със заповед на кмета № 664/22.11.2021 г., е извършено наддаване от тримата участници в съответствие с изисквания на чл. 65, ал.ал. 1-4 от Наредба № 4.

На основание 65, ал. 5 от Наредба № 4 от комисията е определен за спечелил ЕТ „ВАТАКОС-ВАЛЕНТИН ТОМОВ-КАРАМФИЛКА ТОМОВА“, с цена 1 024 лв. без ДДС или 1 229,52 лв. с ДДС, и е класиран на второ място „ХРИСТОВА-ЕВРОБЕТ“ ЕООД, с цена 1 014,25 лв. без ДДС или 1 217,10 лв. с ДДС.

От комисиите са съставени протоколи от проведените търгове, подписани от всичките им членове и предоставени на кмета в 7-дневен срок от провеждането на търговете съгласно чл. 72 от Наредба № 4.

---

<sup>211</sup> Заповеди №№ 663/22.11.2021 г.; 684/02.11.2022 г.; 664/22.11.2021 г. и 553/06.10.2021 г.

<sup>212</sup> Заявления вх. №№ -01-28/ 09.12.2021 г. в 08:44 ч. от „АПТЕЧМНО ДЕЛЮ КОЗЛОДУЙ“ ЕООД; 910-01-22/ 17.11.2022 г. в 11:41 ч. от „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД и 910-01-25/ 22.10.2021 г. в 10:20 ч. от „БУЛСАТКОМ“ ЕООД

<sup>213</sup> Заявления вх. №№ 910-01-27/ 07.12.2021 г. в 13:13 ч. от „ХРИСТОВА-ЕВРОБЕТ“ ЕООД; 910-01-29/ 09.12.2021 г. в 09:33 ч. от „РУМЯНА СПАСОВА 2013 НЮ“ ЕООД и 910-01-30/ 09.12.2021 г. в 11:18 ч. от ЕТ „ВАТАКОС-ВАЛЕНТИН ТОМОВ-КАРАМФИЛКА ТОМОВА“

<sup>214</sup> 1. Заявление за участие по образец; 2. Копие на квитанция за закупени тръжни документи; 3. Копие на квитанция за внесен депозит за участие в търга; 4 Декларация за липса на непогасени публични вземания и частни общински вземания; 5. Удостоверение за ЕИК от Агенция по вписваните, не по-късно от 3 месеца преди търга; 6. Други (пълномощно и др.)

м) В изпълнение на чл. 73, ал. 1 от Наредба № 4, въз основа на резултатите от търговете от кмета са издадени заповеди<sup>215</sup> за обявяване на лицата, спечелили търговете и условията за плащане.

Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 73, ал. 2 от Наредба № 4, като заповедите са съобщени на купувачите в три дневен срок от издаването им чрез публикуването им на интернет страницата на Общината.

н) Съгласно чл. 73, ал. 3 от Наредба № 4 заповедта на кмета за определяне на лице, спечелило търга, цената и условията за плащане се връчва на спечелилия търга след влизането ѝ в сила по реда на АПК.

Четири заповеди<sup>216</sup> на кмета за определяне на наематели са връчени преди влизането им в сила, в неизпълнение на цитираната разпоредба.

о) От ЕТ „ВАТАКОС-ВАЛЕНТИН ТОМОВ-КАРАМФИЛКА ТОМОВА“, обявен за спечели търга със заповед на кмета № 732/21.12.2021 г., е подадено заявление с вх. № 903-94-8/06.01.2022 г. до Общината за отказване от сключването на договор за наем.

На основание чл. 75, ал. 1, т. 1 от Наредба № 4 от кмета е издадена заповед № 7/07.01.2022 г., с която е поканен да сключи договор за наем класираният на второ място участник „ХРИСТОВА-ЕВРОБЕТ“ ЕООД. Заповедта на кмета не е съобщена чрез публикуване на сайта на Общината в 3-дневен срок от издаването ѝ, в неизпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК и чл. 73, ал.ал. 2 и 3 от Наредба № 4.

п) Съгласно чл. 74, ал. 4 от Наредба № 4 след влизане в сила на заповедта на кмета, бъдещият наемател е длъжен да внесе депозитна вноска в размер на определената месечна наемна цена. Всеки наемател е длъжен да поддържа по време на целия срок на договора такава сума, че тя да покрива минимум един месечен наем.

Плащането на депозитната вноска от определените за наематели по заповеди на кмета №№ 731/31.12.2021 г. и 630/04.11.2021 г. лица е извършено преди влизането им в сила, в неизпълнение на цитираната разпоредба. Плащането по заповед на кмета № 7/07.01.2022 г. от спечелило търга лице е извършено след влизане в сила.

В заповед на кмета № 728/23.11.2022 г. за определяне на лице спечелило търга не се изисква внасяне на депозит, поради определяне на едногодишен наем, а не на месечен наем, платим преди сключването на договора.

р) Според чл. 73, ал. 1, от Наредба № 4 при плащане на достигната на търга месечна наемна цена се извършва прихващане на внесените депозит за участие в търга.

От лицата<sup>217</sup>, определени за спечелил търговете по заповеди на кмета №№ 731/21.12.2021 г., 7/0701.2022 г. и 630/04.11.2021 г. при плащане на достигната на търговете цена е извършено прихващане на внесените за участие в търговете депозити, с което е спазена цитираната разпоредба.

Не е спазен чл. 73, ал. 1 от Наредба № 4, като от „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД, определено със заповед на кмета № 728/23.11.2022 г. за спечелило търга е преведена цялата достиганата на търга сума, без да е прихванат депозита.

с) В изпълнение на чл. 14, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) и чл. 76, ал. 2 от Наредба № 4 са сключени четири договора за наем<sup>218</sup> след влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете.

<sup>215</sup> Заповеди на кмета №№ 731/21.12.2021 г., съобщена на 22.12.2021 г.; 728/23.11.2022 г., съобщена на същата дата; 732/21.12.2021 г., съобщена на 22.12.2021 г. и 630/04.11.2021 г., съобщена на 05.11.2021 г.

<sup>216</sup> Заповеди на кмета: № 731/21.12.2021 г. връчена на 22.12.2021 г.; № 728/23.11.2022 г., връчена на 25.11.2021 г.; 732/21.12.2021 г. връчена на 23.12.2021 г.; 630/04.11.2021 г. връчена 15.11.2021 г.

<sup>217</sup> „АПТЕЧНО ДЕЛО КОЗЛОДУЙ“ ЕООД, „Христова - Евробет“ ЕООД и „БУЛСАТКОМ“ ЕООД

<sup>218</sup> Договори за наем №№ 1/06.01. 2022 г.; 365/14.12.2022 г.; 37/02.02.2022 г. и 300/23.11.2021 г.

Договори за наем №№ 1/06.01.2022 г., 37/02.02.2022 г. и 300/23.11.2021 г., сключени за срок от четири години и в изпълнение на чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.) и чл. 78 от Наредба № 4, са вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй. Договор № 365/14.12.2022 г., с наемател АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД, е сключен за една година и не подлежи на вписване в Службата по вписванията гр. Козлодуй съгласно чл. 4, б. „е“ от ПВ и чл. 78, ал. 1 от Наредба № 4.

т) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 77 от Наредба № 4 имуществото, предмет на сделката се предава с приемо-предавателен протокол, неразделна част от договора.

За предаването на имота на наемателя по договор № 37/02.02.2022 г. е съставен приемо-предавателен протокол от 09.02.2022 г. в съответствие с цитираните разпоредби. Имотът по договор № 365/14.12.2022 г. се предоставя под наем по график за ползване, посочен в Приложение № 1 към договора.

Не са предадени с приемо-предавателни протокола имотите по два договора №№ 1/06.01.2022 г. и 300/ 23.11.2021 г., в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 77 от Наредба № 4.

2.1.2. При проверката на въведените контролни дейности и съгласувателни процедури при отдаването под наем на два имота общинска собственост<sup>219</sup>, с обща месечна наемна цена 1 036,80 лв., след проведени търгове за съответствие с ПОПК и Системата за двойния подпис е установено:<sup>220</sup>

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при отдаването под наем на имотите, в несъответствие с т. IV, п.т. 4, и т. V от ПОПК.

б) Приложена е системата за двоен подпис, като договор № 259/27.09.2021 г. е подписан от кмета и главния счетоводител, а договор № 238/20.08.2021 г. от кмета и началника на отдел БФ, изпълняващ длъжността главен счетоводител съгласно заповед на кмета № 137/24.02.2020 г.

*Управленските решения и действия във връзка с отдаването под наем на четири имота общинска собственост чрез публичен търг с явно наддаване са в несъответствие с правната рамка, като: три акта за общинска собственост не са съставени по образеца, утвърден от МРРБ и МП; един акт за общинска собственост не е вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй; за два имота не са съставени нови АОС след влизане в сила на кадастралната карта на гр. Козлодуй; със заповедите на кмета за откриване на тръжните процедури не са утвърдени тръжни документи и условия за оглед; депозитите за участие в три търга не са определени в трикратния размер на обявената началната тръжна месечна цена; в състава на една комисия за провеждане на търг не са включени кметът на кметството с. Бутан, на чиято територия се намира имота, или определен от него служител; заповедите на кмета за определяне на наемател са връчени на лицата, спечелили търговете, преди влизането им в сила; по две заповеди на кмета от лицата, определени за наематели, плащането на депозитната вноска е извършено преди влизане в сила на заповедта; от спечелил търга участник е преведена цялата достиганата на търга сума, без*

<sup>219</sup> Имоти: част от помещение с идентификатор 37798.512.44.2 на СУ „Св.Св. Кирил и Методий“ в гр. Козлодуй и договор № 238/20.08.2021 г. сключен с „ВАМИАВТО“ ЕООД, с месечен наем 604,80 лв. и помещение от сграда с идентификатор 37798.501.33.1. на ДГ „Радост“ в гр. Козлодуй и договор № 259/27.09.2021 г. сключен с „МАКСИМУС СККСТ“ ЕООД, с месечен наем 432 лв. Обща месечна наемна цена: 1 036,80 лв.

<sup>220</sup> ОД № 3.12

да е прихванат внесения за участие депозит; за два имота не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването им на наемателите. Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури при отдаването под наем на два имота. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.

## **2.2. Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/конкурс)**

2.2.1. За периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. без процедура на публичен търг или конкурс по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 17 имота общинска собственост, с обща площ 35,143 дка и обща наемна цена 1 456,35 лв., за които са сключени 14 договора за наем.<sup>221</sup>

Проверени са процедурите за отдаване под наем на седем имота, за които са сключени седем<sup>222</sup> договора с обща наемна цена 749,99 лв., за съответствие с разпоредбите на ЗСПЗЗ и договорените условия, и е установено<sup>223</sup>:

а) Подадени са седем заявления<sup>224</sup> от желаещи да наемат имотите лица, в изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 42/2018 г.).

б) В изпълнение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за стопанската 2020/2021 г. и стопанската 2021/2022 г. от кмета са издадени заповеди №№ 62/09.02.2021 г. и 20/12.01.2022 г. за сключване на договори за наем със заявителите за едногодишно възмездно ползване.

в) Съгласно чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ договорите за наем се сключват за едногодишно ползване след заплащане на по-високата сума между най-високата тържна цена, на която са сключени договорите за землището за земите от Държавния поземлен фонд (ДПФ) за годината и размера на средното годишно рентно плащане за землището в Общината.

г) За стопанската 2020/2021 г. наемната цена на декар за землищата<sup>225</sup> е определена със заповед на кмета № 62/09.02.2021 г. и е равна на годишното средно рентно плащане за 2020/2021 г. за съответното землище: гр. Козлодуй – 47,00 лв. на дка, за землище с. Бутан – 43,00 лв. на дка и за землище с. Крива бара – 50,00 лв. на дка.

<sup>221</sup> Од № 3.13

<sup>222</sup> Договори: **1.** № 1/16.02.2021 г. сключен с физическо лице, на стойност 105,94 лв., за 2,254 дка от едни имот предсаявлящ земеделска земя с НТП – нива, в землището на гр. Козлодуй за стопанската 2020/2021 г.; **2.** № 3/16.03.2021 г., сключен с ЗП ФЛ, на стойност 8,90 лв., за 0,207 дка от едни имот предсаявлящ земеделска земя с НТП–нива, в землището на с. Бутан за стопанската 2020/2021 г.; **3.** № 5/16.03.2021 г., сключен с физическо лице, на стойност 46,25 лв., за 0,984 дка от едни имот предсаявлящ земеделска земя с НТП-нива в землището на гр. Козлодуй за стопанската 2020/2021 г.; **4.** № 7/ 27.04.2021 г. сключен с „Краси“ ЕООД, на стойност 263,25 лв., за 5,265 дка. от два имота предсаявлящи земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Крива бара, за стопанската 2021/2022 г.; **5.** № 12/18.01.2022 г., сключен с физическо лице, на стойност 106,33 лв., за 2,170 дка от едни имот предсаявлящ земеделска земя с НТП-нива в землището на гр. Козлодуй за стопанската 2021/2022 г.; **6.** № 38 / 07.02.2022 г., сключен със „Златия Агро“ ЕООД, на стойност 187,77 лв., за 4,082 дка от едни имот предсаявлящ земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Бутан за стопанската 2021/2022 г.; **7.** № 40/08.02.2022 г., сключен с „Агро Сантия“ ЕООД, на стойност 31,55 лв., за 0,631 дка от едни имот предсаявлящ земеделска земя с НТП – нива, в землището на с. Хърлец за стопанската 2021/2022 г. Обща наемна цена: 749,99 лв.

<sup>223</sup> Од № 3.14

<sup>224</sup> Заявления с вх. №№: ПО-09-2646-3-2/19.10.2020 г.; ПО-09-2658-2-2/21.12.2020 г.; ПО-09-2646-3-3/19.10.2020 г.; ПО-09-2641-2-7/19.11.2020 г.; ПО-09-2834-2-3/04.01.2022 г.; ПО-09-2749-2-1/04.01.2022 г. и ПО-09-2817-2-1/04.01.2022 г.

<sup>225</sup> Землища: гр. Козлодуй 47 лв./дка при годишно средно рентно плащане (ГСРП) – 47 лв./дка; с. Хърлец – 49 лв./дка при ГСРП – 49 лв./дка; с. Бутан – 43 лв./дка при ГСРП – 43 лв./дка; с. Крива бара – 50 лв./дка при ГСРП – 50 лв./дка

Съгласно протокол от 29.06.2020 г. за проведен търг от Областна дирекция (ОД) „Земеделие“ гр. Враца за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ са отдадени под наем имоти с начин на трайно ползване (НТП) - нива, при начална тръжна цена от 61 лв. на дка и предложена цена от участник в търга в размер на 131 лв. на дка за землището на гр. Козлодуй, а за землище с. Бутан - при начална тръжна цена от 61 лв. на дка и предложена цена от участник в търга в размер на 63 лв. на дка.

Годишната наемна цена<sup>226</sup>, определена в заповед на кмета № 62/09.02.2021 г. за отдаване на имоти с НТП-нива от ОПФ за землищата на гр. Козлодуй и с. Бутан е по-ниска от предложената цена от кандидатите, класирани на първо място в проведения търг на 29.06.2020 г. от ОД „Земеделие“ гр. Враца за съответните землища, в нарушение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

За стопанската 2020/2021 г. наемната цена на декар за землище с. Крива бара е определена със заповед на кмета № 62/09.02.2021 г. в размер на 50 лв. за дка и е равна на годишното средно рентно плащане за 2020/2021 г.<sup>227</sup>, в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

д) За стопанската 2021/2022 г. наемната цена на декар за землищата<sup>228</sup> е определена със заповед на кмета № 20/12.01.2022 г. и е равна на годишното средно рентно плащане за 2020/2021 г. за землище гр. Козлодуй – 49,00 лв. на дка, за землище с. Хърлец – 50,00 лв. на дка, за землище с. Бутан – 46,00 лв. на дка и за землище с. Крива бара – 52,00 лв. на дка.

Съгласно протокол от 15.07.2021 г. за проведен търг от ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ са отдадени под наем имоти с НТП-нива при начална тръжна цена от 61 лв. на дка и предложена цена от участник в търга в размер на 147 лв. на дка за землището на гр. Козлодуй, а за землище с. Бутан при начална тръжна цена от 61 лв. на дка и предложена цена от участник в търга в размер на 131 лв. на дка.

Годишната наемна цена<sup>229</sup>, определена в заповед на кмета № 20/12.01.2022 г. за отдаване на имоти с НТП-нива от ОПФ за землищата на гр. Козлодуй и с. Бутан е по-ниска от предложената цена от кандидатите, класирани на първо място в проведения търг на 15.07.2021 г. от ОД „Земеделие“ гр. Враца за съответните землища, в нарушение на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

За стопанската 2021/2022 г. наемната цена на декар за землище с. Хърлец е определена със заповед на кмета № 20/12.01.2022 г. в размер на 50 лв. за дка и е равна на годишното средно рентно плащане за 2021/2022 г.<sup>230</sup> в съответствие с чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ.

е) В изпълнение на чл. 24а, ал. 6, т. 3 и чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, след заплащането на наемната цена за отдадените под наем имоти са сключени едногодишни договори за наем за стопанската 2020/2021 г. и за стопанската 2021/2022 г.

2.2.2. Извършена е проверка на въведените контролни дейности при сключването на три договора<sup>231</sup> за отдаване под наем на земи от ОПФ, с обща наемна цена 1 214,51 лв., които

---

<sup>226</sup> Наемна цена на землище гр. Козлодуй – 47 лв./дка и с. Бутан – 43 лв./дка

<sup>227</sup> Съгласно протокол от 29.06.2020 г. за проведен търг от ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ за стопанската 2020/2021 г., няма отдадени под наем имоти в землищата на с. Крива бара

<sup>228</sup> Землища: гр. Козлодуй 49 лв./дка при годишно средно рентно плащане (ГСРП) – 49 лв./дка; с. Бутан – 43 лв./дка при ГСРП – 43 лв./дка; с. Хърлец – 50 лв./дка при ГСРП – 50 лв./дка; с. Крива бара – 52 лв./дка при ГСРП – 52 лв./дка

<sup>229</sup> Наемна цена на землище гр. Козлодуй – 49 лв./дка и с. Бутан – 46 лв./дка

<sup>230</sup> Съгласно протокол от 15.07.2021 г. за проведен търг от ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ за стопанската 2021/2022 г., няма отдадени под наем имоти в землищата на с. Хърлец

<sup>231</sup> Договори: **1.** № 2/ 22.02.2021 г. със „Златия агро“ ЕООД, на стойност 175,57 лв., за 4,083 дка земеделска земя с НТП – нива в землището на с. Бутан; **2.** № 8/27.04.2021 г. с „Краси“ ЕООД, на стойност 167,14 лв., за 3,887 дка земеделска земя с НТП – нива в землището на с. Бутан и **3.** № 4/16.03.2021 г. с „Троя авто“ ЕООД, на стойност 121,81 лв., за 2,486 дка земеделска земя с НТП – нива в землището на с. Хърлец. Обща наемна цена: 464,52 лв.

не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, за съответствие с ПОПК и СДП и е установено:<sup>232</sup>

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при отдаването под наем на имотите, в несъответствие с т. IV, п.т. 4, и т. V от ПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за наем са подписани от кмета и от началника на отдел БФ, изпълняващ длъжността главен счетоводител съгласно заповед на кмета № 137/24.02.2020 г.

*При отдаването под наем на земи, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ е установено съществено по характер несъответствие с изискванията на правната рамка, като определената наемна цена за землищата в гр. Козлодуй и в с. Бутан е по-ниска от предложена цена от участник в проведен търг на ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ за съответната стопанка година.*

*Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените три тръжни процедури. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за наем.*

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

#### **3.1. Разпореждане с имоти – частна общинска собственост след проведен търг**

Редът за продажба на имоти частна общинска собственост (ЧОС) след проведен търг е определен в чл. 35, ал.ал. 1 и 6 от ЗОС, Глава VII „Разпореждане с имоти и вещи общинска собственост“ и Глава VIII „Условия и ред за провеждане на публично оповестени търгове и публично оповестени конкурси“ от Наредба № 4.

За одитирания период са извършени 29 разпоредителни сделки с имоти общинска собственост на обща стойност 1 921 104 лв., от които 23 на стойност 1 866 432 лв. след проведени публични търгове и шест без провеждане на търг, на стойност 54 672 лв.<sup>233</sup>

3.1. Извършена е проверка на решенията и действията при продажбата на шест имота–ЧОС<sup>234</sup> чрез публични търгове с явно наддаване, за които са сключени шест договора с обща цена 897 798 лв., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и Наредба № 4. Установено е <sup>235</sup>:

---

<sup>232</sup> ОД № 3.15

<sup>233</sup> ОД № 3.16

<sup>234</sup> **1.** Поземлен имот (ПИ) с ид. 37798.501.2 с площ 2 468 кв.м., начин на трайно ползване: средно застрояване /до 15 м./, находящ се в гр. Козлодуй, кв. 259, УПИ III, договор № 4/21.04.2021 г., с цена 170 292 лв.; **2.** ПИ с ид. 37798.512.442 с площ 1 486 кв.м., начин на трайно ползване: за търговски обект, комплекс, находящ се в гр. Козлодуй, ул. "Васил Коларов", договор № 5/26.07.2021 г., с цена 93 618 лв.; **3.** ПИ с ид. 37798.512.309 с площ 302 кв.м., начин на трайно ползване: за жилишно строителство /ниско застрояване до 10 м./, находящ се в гр. Козлодуй, ул. "9-ти май" № 20, договор № 8/26.07.2021 г., с цена 18 120 лв.; **4.** ПИ с ид. 37798.501.361 с площ 4 896 кв.м., начин на трайно ползване: за пазар, находящ се в гр. Козлодуй, кв. 245, УПИ I, договор № 14/10.12.2021 г., с цена 317 256 лв.; **5.** Два броя самостоятелни обекти, находящи се в кв. 49 по плана на с. Хърлец, общ. Козлодуй, а именно: Обект № 2 /Агроаптека/, с площ 22,03 кв.м. и Обект № 5 /складово помещение/, с площ 6,57 кв.м., договор № 228/16.06.2022 г. с цена 8 280 лв. и **6.** ПИ с ид. 37798.502.573 с площ 3 236 кв.м., начин на трайно ползване: за търговски обект, комплекс, находящ се в гр. Козлодуй, ул. „Кирил и Методий“, договор № 273/29.08.2022 г. с цена 272 232 лв. Обща цена: 879 798 лв.

<sup>235</sup> ОД №№ 3.17 и 3.18

а) За имотите са съставени<sup>236</sup> актове за частна общинска собственост (АЧОС), вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй на основание чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Съгласно чл. 59, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) при влизане в сила на кадастрална карта за имотите - общинска собственост се съставят нови актове за общинска собственост, в които се посочват номерът и датата на предходно съставените актове за общинска собственост.

За урбанизираната територия на гр. Козлодуй има влязла в сила кадастрална карта и кадастрални регистри, одобрени със заповед № РД-18-98/11.12.2007 г. на изпълнителния директор на АГКК. Пет от имотите, обект на разпоредителните сделки са с местонахождение в гр. Козлодуй и във връзка с одобрената кадастрална карта за тях са съставни нови АЧОС<sup>237</sup>. За поземлен имот с идентификатор 37798.501.2, с площ 2 468 кв.м., находящ се в гр. Козлодуй, кв. 259, не е съставен нов АЧОС, в несъответствие с чл. 59, ал. 1 от ЗОС.

в) Четири имота<sup>238</sup> са включени в Годишната програма за управление и разпореждане с имоти общинска собственост за 2021 г. и за 2022 г. и с решенията на ОбС за приемането им са одобрени пазарните оценки и е възложено на кмета да предприеме действия за разпореждане в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) и чл. 4, ал. 1, т. 2 от Наредба № 4. Два имота<sup>239</sup> са добавени в Годишните програми за управление и разпореждане за 2021 г. и за 2022 г. с Решение на ОбС №№ 308/02.06.2021 г. и 466/04.07.2022 г., като с решенията се одобряват пазарните им оценки и е възложено на кмета да предприеме необходимите действия по обявяване на търг с явно наддаване.

г) Търговете са проведени след решения на ОбС<sup>240</sup> по предложение на кмета съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 46, ал. 1 от Наредба № 4.

д) В изпълнение на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 56, ал. 1 от Наредба № 4, разпоредителните сделки са извършени по пазарни цени въз основа на пазарни оценки, изготвена от лицензиран оценител, не по-ниски от данъчните им оценки, одобрени в решението на ОбС за продажбата на имота. Началните тръжни цени съответстват на цените, определена от ОбС.

е) Тръжните процедури са открити със заповеди<sup>241</sup> на кмета и съдържат: описание на имотите; вид на търга; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; дата и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; място за закупуване на тръжната документация и за подаване на заявленията; краен срок за приемане на заявленията, с което е спазен чл. 60, ал. 1 от Наредба № 4.

Според чл. 60, ал. 3 от Наредба № 4 със заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури се утвърждават и тръжните документи и условията за оглед на имотите.

---

<sup>236</sup> АЧОС №№ 1094/20.10.2004 г., 2757/26.05.2021 г., 2715/17.07.2019 г., 2337/20.09.2012 г., 2772/26.10.2021 г. и 2784/10.06.2022 г.

<sup>237</sup> АЧОС №№ 2757/26.05.2021 г., 2715/17.07.2019 г., 2337/20.09.2012 г., 2772/26.10.2021 г. и 2784/10.06.2022 г.

<sup>238</sup> 1. Поземлен имот (ПИ) с ид. 37798.501.2 с площ 2 468 кв.м., находящ се в гр. Козлодуй, кв. 259, УПИ III, договор № 4/21.04.2021 г.; 2. ПИ с ид. 37798.512.309 с площ 302 кв.м., находящ се в гр. Козлодуй, ул. "9-ти май" № 20, договор № 8/26.07.2021 г.; 3. ПИ с ид. 37798.501.361 с площ 4 896 кв.м., находящ се в гр. Козлодуй, кв. 245, УПИ I, договор № 14/10.12.2021 г.; 4. Два броя самостоятелни обекти, находящи се в кв. 49 по плана на с. Хърлец, общ. Козлодуй, договор № 228/16.06.2022 г. с цена 8 280 лв.

<sup>239</sup> 1. ПИ с ид. 37798.512.442 с площ 1 486 кв.м., находящ се в гр. Козлодуй, ул. "Васил Коларов", договор № 5/26.07.2021 г.; 2. ПИ с ид. 37798.502.573 с площ 3 236 кв.м., находящ се в гр. Козлодуй, ул. „Кирил и Методий“, договор № 273/29.08.2022 г.

<sup>240</sup> Решения на ОбС: №№ 237 и 238/25.02.2021 г.; 308/02.06.2021 г.; 424 и 425/31.03.2022 г. и 466/ 04.06.2022 г.

<sup>241</sup> Заповеди на кмета №№ 131/09.03.2021 г.; 301/15.06.2021 г.; 306/15.06.2021 г.; 551/06.10.2021 г.; 245/09.05.2022 г. и 385/12.07.2022 г.

Със заповедите на кмета за откриването на тържните процедури не са утвърдени тържните документи и условията за оглед на имотите, в несъответствие с цитираната разпоредба.

Депозитите за участието в търговете са определен в размер на 20 на сто от началната тържна цена на имотите, в изпълнение на чл. 60, ал. 4 от Наредба № 4, съгласно който размерът на депозита за участие е не по-малък от 20 на сто върху определената в тържната документация продажна цена.

ж) В изпълнение на 59, ал. 1 от Наредба № 4, със заповедите на кмета за откриването на тържните процедури са назначени и комисиите за провеждането им в петчленен състав, включващ: председател, юрист, двама служители от общинска собственост и един общински съветник, и са определени резервни членове.

Разпоредбата на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) изисква кметовете на кметства, кметските наместници или определени от тях служители от съответната администрация да се включват в състава на комисиите по провеждането на търговете или конкурсите в случаите, в които предоставянето под наем, под аренда или разпореждането с имоти на територията на района или на съответното населено място се извършва от кмета на общината.

В неизпълнение на посочената разпоредба, в състава на комисията, назначена със заповед на кмета № 245/09.05.2022 г. г., не е включен кметът на кметство с. Хърлец, на територията на което се намира имотът, обект на продажба.

з) Разпоредбата на чл. 61 от Наредба № 4 изисква условията на търга да се публикуват в местен вестник най-малко 14 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие.

В изпълнение на цитираната разпоредба, за продажбата на имотите е осигурена публичност чрез публикуване на условията на търговете във вестник „Конкурент“ - 14 дни преди крайния срок за подаване на заявленията за участие.

и) За участието в четири<sup>242</sup> търга е подадено по едно заявление<sup>243</sup>, а за участието в два<sup>244</sup> търга са подадени по две<sup>245</sup> заявления.

Търговете са проведени в деня и часа съгласно заповедите на кмета. На тях са се явили кандидатите<sup>246</sup>, подали заявления за участие. От кандидатите са предоставени изискващите се документи съгласно образца на заявление и са допуснати от комисията до участие в търговете.

---

<sup>242</sup> Открити със заповеди на кмета №№ 306/15.06.2021 г., 551/06.10.2021 г., 245/09.05.2022 г. и 385/12.07.2022 г.

<sup>243</sup> Рег. №№ 910-01-16/ 01.07.2021 г. в 10:09 ч. от физическо лице; 910-01-26/ 25.10.2021 г. в 09:27 ч. от „СК ИНВЕСТ ГРУП“ ООД; 910-01-7/ 18.05.2022 г. в 09:27 ч. от „ВЕЛАГРО“ ЕООД и 910-01-11/ 18.07.2022 г. в 15:57 ч. от „УАН СИН“ ООД.

<sup>244</sup> Открити със заповеди на кмета №№ 131/09.03.2021 г. и 301/15.06.2021 г.

<sup>245</sup> Заявления рег. №№ 910-01-1/15.03.2021 г. от „РОКО БАРОКО“ ООД и 910-01-3/25.03.2021 г. от „АБ КЪЛЕКШЪН“ ООД за участие търга открити със заповед на кмета № 131/09.03.2021 г. и рег. №№ 910-01-9/ 24.06.2021 г. в 11:53 ч. от физическо лице и 910-01-19/ 01.07.2021 г., 11:44 ч. от „Антоанета Недкова 1“ ЕООД, за участие в търга открити със заповед на кмета № 301/15.06.2021 г.

<sup>246</sup> 1. „РОКО БАРОКО“ ООД и „АБ КЪЛЕКШЪН“ ООД за търг по заповед № 131/09.03.2021 г.; 2. Физическо лице (ФЛ) и „Антоанета Недкова 1“ ЕООД, за търг по заповед № 301/15.06.2021 г.; 3. ФЛ за търг по заповеди № 306/15.06.2021 г.; 4. „СК ИНВЕСТ ГРУП“ ООД за търг по заповед № 551/06.10.2021 г.; 5. „ВЕЛАГРО“ ЕООД за търг по заповед № 245/09.05.2022 г.; 6. „УАН СИН“ ООД за търг по заповед № 385/12.07.2022 г.



В четири<sup>247</sup> търга за участие е подадено по едно заявление<sup>248</sup> и кандидатите са обявени от комисията за спечелили търговете по предложената от тях цена, която е равна на началната тръжна цена.

За два<sup>249</sup> търга са подадени по две<sup>250</sup> заявления и са се явили двама кандидати. От кандидатите са предоставени изискващите се документи и са допуснати от комисията до участие в търговете. Извършено е наддаване съгласно изискванията на чл. 65, ал.ал. 1-4 от Наредба № 4. В изпълнение на чл. 65, ал. 5 от Наредба № 4, за спечелили търговете са определени лицата, предложили най-висота цена.

к) За резултата от проведените търгове са съставени протоколи, подписани от членовете на комисията и одобрени от кмета съгласно чл. 72 от Наредба № 4.

л) Въз основа на резултата от търга и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 73, ал. 1 от Наредба № 4, със заповеди<sup>251</sup> на кмета са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане.

Спазена е разпоредбата на чл. 61, ал. 1 от АПК, като заповедите на кмета са съобщени в тридневен срок от издаването им на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството, чрез публикуването им на сайта на Общината.

м) Съгласно чл. 73, ал. 3 от Наредба № 4, заповедта на кмета за определяне на лицето спечелило търга, цената и условията за плащане, се връчват на спечелилия след влизането им сила по реда на АПК.

В изпълнение на посочената разпоредба, заповед № 629/04.11.2021 г. на кмета е връчена на 22.11.2021 г. на лицето, спечелило търга лично срещу подпис, след влизането на заповедта в сила, с което е спазен чл. 73, ал. 3 от Наредба № 4.

Пет заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете<sup>252</sup> са връчени преди влизането им в сила, в неизпълнение на чл. 73, ал. 3 от Наредба № 4.

н) Според чл. 74, ал. 1 от Наредба № 4 спечелилият търга е длъжен да внесе цената, дължимите данъци, такси, както и направените по пазарната оценка разходи, в посочения срок в заповедта на кмета за определяне на лицето, спечелило търга, цената и условията за плащане.

В шестте заповеди на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете не се съдържа изискване за плащане на такси и данъци от купувачите, а в четири заповеди<sup>253</sup> няма

---

<sup>247</sup> Открити със заповеди на кмета №№ 306/15.06.2021 г., 551/06.10.2021 г., 245/09.05.2022 г. и 385/12.07.2022 г.

<sup>248</sup> Рег. №№ 910-01-16/ 01.07.2021 г. от ФЛ; 910-01-26/ 25.10.2021 г. от „СК ИНВЕСТ ГРУП“ ООД; 910-01-7/18.05.2022 г. от „ВЕЛАГРО“ ЕООД и 910-01-11/18.07.2022 г. от „УАН СИН“ ООД

<sup>249</sup> Открити със заповеди на кмета №№ 131/09.03.2021 г. и 301/15.06.2021 г.

<sup>250</sup> Заявления рег. № 910-01-1/15.03.2021 г. от „РОКО БАРОКО“ ООД и № 910-01-3/25.03.2021 г. от „АБ КЪЛЕКШЪН“ ООД за участие в търг открит със заповед на кмета № 131/09.03.2021 г. и рег. №№ 910-01-9/24.06.2021 г. от ФЛ и 910-01-19/ 01.07.2021 г. от „Антоанета Недкова 1 “ ЕООД, за участие в търг открит със заповед на кмета № 301/15.06.2021 г.

<sup>251</sup> Заповеди на кмета №№ 194/07.04.2021 г.; 377/13.07.2021 г.; 384/13.07.2021 г.; 629/04.11.2021 г.; 318/03.06.2022 г. и 427/03.08.2022 г.

<sup>252</sup> 1. Заповед № 194/07.04.2021 г., публикувана на сайта на общината на 13.04.2021 г, влиза в сила на 28.04.2021 г., връчена лично срещу подпис на 07.04.2021 г.; 2. Заповед № 377/13.07.2021 г. на кмета, публикувана на сайта на общината на 13.07.2021 г., влиза в сила на 28.07.2021 г., връчена лично срещу подпис на 13.07.2021 г.; 3. Заповед № 384/13.07.2021 г. на кмета, публикувана на сайта на общината на 13.07.2021 г., влиза в сила на 28.07.2021 г., връчена лично срещу подпис на 14.07.2021 г.; 4. Заповед № 318/03.06.2022 г. на кмета, публикувана на сайта на общината на 03.06.2022 г., влиза в сила на 18.06.2022 г., връчена лично срещу подпис на 08.06.2022 г.; 5. Заповед № 427/03.08.2022 г. на кмета, публикуване на сайта на общината на 03.08.2022 г., влиза в сила на 18.08.2021 г., връчена лично срещу подпис на 04.08.2021 г.

<sup>253</sup> Заповеди на кмета №№ 194/07.04.2021 г.; 384/13.07.2021 г.; 629/04.11.2021 г. и 318/03.06.2022 г.

изискване за заплащане на стойността на разходите, направени по изготвяне на пазарната оценка, с което цитираната разпоредба не е спазена.

о) В заповедите на кмета за определяне на лицата, спечелили търговете, цената и условията на плащане, се изисква купувачът да внесе по сметка на Общината достигната на търга цена, след прихващане на внесения за участие депозит, в срок до 14 дни от изтичане на срока за обжалването им<sup>254</sup>.

От спечелилите търговете лица е извършено заплащане на достигнатата на търговете цена, като е приспаднал внесеният депозит за участие.

Доплащането на продажната цена от купувачите по заповеди на кмета №№ 629/04.11.2021 г. и 427/03.08.2022 г. е извършено след влизането им в сила. Преди влизането в сила на четири заповеди<sup>255</sup> от купувачите е извършено доплащане, с което изискването за срока не е спазено.

п) В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 76, ал. 1 от НРПУР, в резултат от проведения търг са сключени договори<sup>256</sup> за покупка–продажба на имотите в 14 дневен срок от заплащането на продажната цена.

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

Договори № 4/21.04.2021 г.<sup>257</sup> с „РОКО БАРОКО“ ООД, № 5/26.07.2021 г.<sup>258</sup> с „Антоанета Недкова 1“ ЕООД, № 8/26.07.2021 г.<sup>259</sup> с физическо лице и № 228/16.06.2022 г.<sup>260</sup> с „ВЕЛАГРО“ ООД са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определянето на купувачите на имотите, в неизпълнение на цитираната разпоредба. След влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на спечелилите търговете лица са сключени два договора - № 14/10.12.2021 г. с „СК ИНВЕСТ ГРУП“ ООД и № 273/29.08.2022 г. с „УАН СИН“ ООД.

Договорите за покупка–продажба са вписани в Службата по вписванията гр. Козлодуй съгласно чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

р) Съгласно чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП фактическото предаване на имотите - общинска собственост се извършва с протокол по образец. Имушеството, предмет на сделката, според чл. 77 от Наредба № 4 се предава с приемо-предавателен протокол, който е неразделна част от договора.

За фактическото предаване на имотите по шестте договора за покупко-продажба не са съставени приемо-предавателни протоколи, в неизпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и чл. 77 от Наредба № 4.

с) За имотите, обект на разпоредителните сделки, са издадени заповеди<sup>261</sup> от кмета за отписването им от актовете книги на Общината, в съответствие с чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

---

<sup>254</sup> ОД №№ 3.20-3.25

<sup>255</sup> Заповеди №№ 194/07.04.2021 г., 377/13.07.2021 г., 384/13.07.2021 г. и 318/03.06.2022 г.

<sup>256</sup> Договори №№: 4 от 21.04.2021 г. сключен с „РОКО БАРОКО“ ООД; 5/26.07.2021 г., сключен с „Антоанета Недкова 1“ ЕООД; 8/26.07.2021 г. сключен с физическо лице; 14/10.12.2021 г. сключен със „СК ИНВЕСТ ГРУП“ ООД; 228/16.06.2022 г., сключен с „ВЕЛАГРО“ ЕООД и 273/29.08.2022 г. сключен със „УАН СИН“ ООД

<sup>257</sup> Заповед № 194/07.04.2021 г. на кмета, влиза в сила на заповедта на 28.04.2021 г.

<sup>258</sup> Заповед № 377/13.07.2021 г. на кмета, влиза в сила на 28.07.2021 г.

<sup>259</sup> Заповед № 384/13.07.2021 г. на кмета, влиза в сила на 28.07.2021 г.

<sup>260</sup> Заповед № 318/03.06.2022 г. на кмета, влиза в сила на 20.06.2022 г.

<sup>261</sup> Заповеди на кмета №№ 299/14.06.2021 г., 437/17.08.2021 г., 675/29.11.2021 г., 733/22.12.2021 г., 348/24.06.2022 г. и 510/09.09.2022 г.

т) В изпълнение на чл. 62, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 26, т. 7 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, върху актовете за общинска собственост на имотите е извършено отбелязване, че същите са отписани от актовете книги за общинска собственост.

у) Пет разпоредителни сделки са вписани в публичния регистър на разпоредителните сделки, с което е спазена разпоредбата на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.). Разпоредителната сделка, за която е сключен договор за покупко-продажба № 273/29.08.2022 г. с „УАН СИН“ ООД, е отразена в публичния регистър по време на одита.

ф) Съгласно чл. 79 от Наредба № 4 внесените депозити на недопуснатите/неспечелилите участници се възстановяват от дирекция ФСД в 7-дневен срок от дата, на която е получен протоколът за проведения публичен търг.

Със заповеди на кмета №№ 131/09.03.2021 г. и 301/15.06.2021 г. внесените за участие в търговете депозити от класираните на второ място участници са възстановени с ПН от 07.04.2021 г. и от 13.07.2021 г.

3.2. При проверката на въведените контролни дейности при продажбата след проведени търгове на два имота общинска собственост<sup>262</sup>, с обща цена 115 380 лв., за съответствие с ПОПК и Системата за двоен подпис е установено:<sup>263</sup>

а) От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на тръжните процедури при продажбата на имотите, в изпълнение на т. IV, п.т. 5, и т. V от ПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис, като договорите за покупко-продажба са подписани от кмета и от главния счетоводител.

3.3. В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ДВ, бр. 54/2008 г.) в Общината е създаден и се поддържа публичен регистър на за разпоредителните сделки<sup>264</sup> с имоти общинска собственост, съдържащ данни за: пазарната и данъчната оценка на имотите, оценката, определена от ОбС и крайната цена на сделката; начинът на разпореждане - чрез публичен търг, публично оповестен конкурс или решение на ОбС; насрещната страна по сделката.

Съгласно чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП регистрите, предвидени в ЗОС, се водят от упълномощено от кмета на Общината длъжностно лице/лица.

През одитирания период от кмета не е упълномощено длъжностно лице<sup>265</sup>, което да води създадения в Общината публичен регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост, в изпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП.

*При извършването на разпоредителни сделки са допуснати съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка, като: за един имот не е съставен нов акт за общинска собственост след влизане в сила на кадастрална карта на гр. Козлодуй; със заповедите на кмета за откриването на тръжните процедури не са утвърдени тръжните документи и условията за оглед; не е включен кметът на кметство Хърлеи, или определен от него служител, в състава на комисията за провеждане на търга; пет заповеди на кмета за определяне на купувачите са връчени на спечелилите търговете лица преди влизането им в сила; в шест заповеди на кмета за определянето на лицата, спечелили търговете, не е включено изискване за извършване на плащане на дължимите данъци, такси, а в четири заповеди на кмета няма изискване за заплащане на стойността на разходите, направени за*

<sup>262</sup> ПИ с ид. 37798.505.600 с площ 800 кв.м., в гр. Козлодуй, ул. „Радецки“ № 110, договор № 319/02.11.2022 г. с цена 38 520 лв.; ПИ с площ 4 300 кв.м., в с. Гложене, УПИ II, пл. № 137, в кв. 64, договор № 323/03.11.2022 г. с цена 76 860 лв. Обща цена: 115 380 лв.

<sup>263</sup> ОД № 3.19

<sup>264</sup> <https://data.egov.bg/organisation/dataset/fb912cd6-f6d6-4d0f-89c2-ece3c5c08dad>

<sup>265</sup> ОД № 3.2

изготвянето на пазарната оценка; достигната на търга цена за четири имота е внесена от купувачите преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на заповедите на кмета; четири договора за покупко-продажба са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определянето на купувачи; не са подписани приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на купувачите; не е упълномощено от кмета длъжностно лице, които да води публичния регистър за разпоредителните сделки с имоти общинска собственост.

Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури за продажбата на два имота. Приложена е системата на двоен подпис при сключването на договорите за покупко-продажба.

#### **4. Участие на общината в търговски дружества**

Съгласно чл. 51, ал. 2 от ЗОС Общината може да осъществява стопанска дейност чрез търговски дружества с общинско участие в капитала и чрез общински предприятия, създадени по реда на този закон.

През одитирания период, Общината е едноличен собственик на капитала на Многопрофилна болница за активно лечение (МБАЛ) „Св. Иван Рилски“ ЕООД гр. Козлодуй и с общинско участие 1,68 на сто в капитала на МБАЛ „Христо Ботев“ АД гр. Враца.<sup>266</sup>

4.1. При проверката е установено<sup>267</sup>:

а) В изпълнение на чл. 33 от Наредба № 8, с Решение № 503/07.10.2022 г. на ОбС е упълномощен кметът на Общината да участва в извънредното общо събрание на акционерите на „МБАЛ „Христо Ботев“ АД, състояло се на 10.10.2022 г.

б) С Решение № 460/04.07.2022 г. на ОбС на основание на чл. 17, т. 19 от Наредба № 8 е приет годишен отчет и баланс за 2021 г. на „МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД. Отчетът е приет след извършен независим финансов одит от регистриран одитор с изразено мнение – „квалифицирано“<sup>268</sup>, в съответствие с чл. 26 от ПЗПР.

През 2022 г. от МБАЛ „Христо Ботев“ АД не е предоставен годишен финансов отчет за 2021 г., който да бъде одобрен с решение на ОбС, с което не е спазена разпоредбата на чл. 12, ал. 3, т. 7 от Наредба № 8.

в) Съгласно чл. 66, ал. 2 от ПЗПР и чл. 7а, ал. 2 от Наредба № 8, всяка Община самостоятелно изготвя годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия, съдържащ информацията по чл. 22 от ПЗПР, и го публикува на интернет страницата на Общината в срок до 31 октомври на следващата година.

През 2022 г. от Общината не е изготвен годишен обобщен доклад<sup>269</sup> за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2021 г., в неизпълнение на чл. 66, ал. 2 от ПЗПР.

<sup>266</sup> ОД № 3.26

<sup>267</sup> ОД № 3.27

<sup>268</sup> База за изразяване на квалифицираното мнение: „Дружеството е отчетло нетни загуби в размер на 114 хил. лв. през годината, завършваща на 31 декември 2021 г. За предходната отчетна година дружеството е отчетло също загуби в размер на 64 хил. лв., в следствие на това а и на отчетени загуби от предходни години пасивите на дружеството превишават всички негови активи със 76 хил. лв. т.е. собствения капитал е напълно „изяден“ и вече е с отрицателна стойност. По отношение на текущите пасиви и активи на дружеството положението е още по-неблагоприятно, тъй като първите превишават общата сума на текущите активи с 330 хил. лв...“

<sup>269</sup> ОД № 3.2

г) На основание чл. 21, ал. 1 от ЗППр и чл. 44 от Наредба № 8 с Решение № 454/26.06.2022 г. на ОбС<sup>270</sup> е открита процедура по обявяване на конкурс за избор на управител на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД.

От ОбС с Решение № 408/24.02.2022 г., изм. и доп. с Решение № 452/ 10.05.2022 г., в изпълнение на чл. 69, ал. 2 от ППЗППр, към Наредба № 8 са приети Правила<sup>271</sup> за провеждане на конкурси за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (ППКОПП).

д) Съгласно 54а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), чл. 29 и Приложение № 10 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП в Общината е създаден и се поддържа публичен регистър на търговските дружества с общинско участие<sup>272</sup>, съдържащ информация за: наименованието на търговското дружество; търговската регистрация; размера на общинското участие в капитала на търговското дружество; лицата, които представляват Общината в органите за управление и контрол на търговското дружество и възнаграждението им.

е) Според чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП, предвидените в ЗОС регистрите се водят от упълномощено от кмета на Общината длъжностно лице/лица.

От кмета не е упълномощено длъжностно лице<sup>273</sup>, което да води публичен регистър на търговските дружества с общинско участие, в изпълнение на чл. 35 от Наредба № 8/2009 г. от МРРБ и МП.

4.2. През одитирания период е проведен конкурс за избор на управител на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД. При проверката е установено<sup>274</sup>:

а) С Решение № 454/26.05.2022 г. на ОбС е възложено на кмета откриване на конкурс за назначаване на управител на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД съгласно чл. 21, ал. 1 от ЗППр, чл. 44, ал. 1 от Наредба № 8 и чл. 10 от ППКОПП. В решението се съдържа информацията<sup>275</sup>, изискващата се по чл. 10, т.т. 1-7 от ППКОПП, с изключение на определяне на общодостъпно място за обявяване на списъците или други съобщения във връзка с конкурса, посочени в по чл. 10, т. 8 от същите правила. Минималните специфични изисквания към кандидатите, посочени в решението на ОбС, са съобразени с изискванията на чл. 20, ал. 1, т.т. 1-13 от ЗППр.

б) В изпълнение на чл. 11, ал. 2 от ППКОПП, в 7-дневен срок от взимането на решението на ОбС конкурсът е оповестен на интернет страница на Община Козлодуй.

в) С Решение № 454/26.05.2022 г. на ОбС за откриването на конкурсната процедура е назначена комисия в петчленен състав, включващ: правоспособен юрист, магистър по икономика, магистър по медицина, двама общински съветника и двама резервни членове, с което е спазен чл. 5, ал.ал. 1, 2 и 3 от ППКОПП.

Във връзка с постъпило уведомление с вх. № 410-01-127/06.06.2022 г. за отказ от участие на председателя на комисията, от ОбС с Решение № 459/13.06.2022 г. е определен нов председател.

---

<sup>270</sup> ОД № 1, CD № 1, папка 3, т. 3

<sup>271</sup> ОД № 3.4

<sup>272</sup> <https://data.egov.bg/organisation/dataset/e12691f9-9d99-40b2-a70a-ed1661ec44a5>

<sup>273</sup> ОД № 3.2

<sup>274</sup> ОД № 3.28

<sup>275</sup> Предмет на конкурсната процедура – позиция, за която се провежда конкурса; минимални специфични изисквания към кандидатите; допълнителни умения и квалификация, носещи предимство на кандидатите; срок на договора за управление и начин на определяне на месечно възнаграждение; необходими документи, място и срок на подаването им; темите предмет на събеседване (интервю); срок, в който да бъдат предоставени материалите по чл. 11, ал. 5 от ППКЧОУКОПП.

г) За участие в конкурса е подадено едно предложение с вх. № 410-01-128/13.06.2022 г. в срока<sup>276</sup>, определен в Решение № 454/ 26.05.2022 г. на ОбС. Предложението съдържа два плика - плик № 1 с документи, удостоверяващи съответствие на кандидата с изискванията за участие и критериите за подбор, и плик № 2 - концепция за развитие на предприятието и принос на кандидата към неговото управление, съгласно чл. 14, ал. 2 от ППКОПП.

д) На заседанието на комисията, проведено на 16.06.2022 г., е установено, че един от членовете ѝ - магистър по икономика не присъства. В изпълнение на чл. 5, ал. 1 и чл. 16, ал. 3 от ППКОПП от комисията е взето решение да се проведе следващо заседание на 20.06.2022 г. от 10:00 ч., отразено в протокол № 1/16.06.2022 г. на комисията.

От всички присъстващи на заседанието членове са подписани декларации за предотвратяване на конфликт на интереси и защита на данните на физическите лица-кандидати, с което е спазен чл. 9 от ППКОПП.

На 20.06.2022 г. е проведено второто заседание на комисията, като от неприсъстващия на 16.06.2022 г. член на комисията - магистър по икономика - е подписана декларация от 20.06.2022 г. за предотвратяване на конфликт на интереси и защита на данните на физическите лица-кандидати.

е) Конкурсът е провене на три етапа съгласно изискванията на чл. 13, ал. 2 от ППКОПП.

На първия етап от конкурса е извършена проверка от комисията за съответствието на представените документи с предварително обявените изисквания. Установено е, че от кандидата са предоставени всички необходими документи, които удостоверяват изпълнението на изискванията за заеманата длъжност и че същият отговаря на изискванията на 12, т. 1 и чл. 16, ал. 2 от ППКОПП. В изпълнение на чл. 16, ал.ал. 3 и 4 от ППКОПП от комисията е изготвен протокол от 20.06.2022 г., подписан от членове ѝ.

От комисията на втория етап е извършено оценяване на предоставената в плик № 1 Концепция за развитие и управление на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД за периода 2022 г. – 2025 г. В изпълнение на чл. 17, ал. 6 от ППКОПП от комисията е изготвен протокол от 20.06.2022 г. за резултата от проверката, подписан от членове ѝ и изпратен с писмо до кандидата, че е допуснат до събеседване. Изготвен е списък на допуснатия кандидат, публикуван на интернет страницата на Общината на 20.06.2022 г. съгласно чл. 17, ал. 7 от ППКОПП.

На третия етап от комисията е проведено събеседане с кандидата, който е определен за спечелил конкурса съгласно протокол № 2/20.06.2022 г. на комисията. Списъкът на класирания кандидат е публикуван на интернет страницата на Общината на 21.06.2022 г., в съответствие с чл. 21, ал. 4 от ППКОПП.

ж) В изпълнение на чл. 21, ал. 5 от ППКОПП с Решение № 462/ 04.07.2022 г. на ОбС е прието класирането от комисията и проекто-договора за възлагане на управлението. Участникът е уведомен за резултата от конкурса на 23.06.2022 г. с писмо рег. № 410-02-71/23.06.2022 г.

На интернет страницата на Общината не е публикувано класирането, утвърдено с Решение № 462/04.07.2022 г. на ОбС, с което не са спазени изискванията на чл. 21, ал. 7 от ППКОПП и т. 3 от същото решение.

з) В изпълнение на чл. 70 от ППЗППр, чл. 25 и чл. 28 от ППКОПП в двуседмичен срок от приемане на решението на ОбС е сключен договор на 12.07.2022 г. с класирания участник

---

<sup>276</sup> 15-дневен срок след датата на оповестяване на обявата за провеждане на конкурса на електронната страница на Община Козлодуй

за възлагане на управлението и контрола на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД за срок от три години.

и) Съгласно чл. 46 от Наредба № 8 в договора за управление се определят: правата и задълженията на страните, размерът на възнаграждението, размерът на гаранцията, отговорността на страните при неизпълнение на договора и основанията за прекратяване.

В договора<sup>277</sup> за възлагане на управлението на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ са определени: правата, задълженията и възнаграждението в съответствие с чл. 29 от ППКОПП и чл. 51, ал. 1, т. 1 от Наредба № 8. Не са договорени клаузи в договора за възлагане на управлението относно отговорността на страните при неизпълнението му, с което изискването на чл. 46 от Наредба № 8 не е спазено.

*През одитирания период, Община Козлодуй осъществява стопанска дейност чрез едно еднолично търговско дружество и участва в капитала на едно акционерно дружество. През 2022 г. от МБАЛ „Христо Ботев“ АД не е предоставен годишен финансов отчет за 2021 г. От Общината не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2021 г. Създаден е и се поддържа публичен регистър на търговските дружества с общинско участие, но не е упълномощено от кмета длъжностно лице, което да го води.*

*Установени са частични несъответствия с правната рамка при провеждането на конкурса за възлагане на управлението на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД, като: в решението на ОбС за откриването на конкурсната процедура не е определено общодостъпно място, на което ще се обявяват списъците или други съобщения във връзка с конкурса; на интернет страницата на Общината не е публикувано окончателното класиране, утвърдено с решението на ОбС. В сключения договор за управление не са договорени клаузи за отговорността на страните при неизпълнението му.*

## **Част четвърта**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при управлението на публичните средства и общинските дейности на Община Козлодуй, Област Враца за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение по изследваните области:

#### **Област „Бюджет“**

За процес „Нормативна осигуреност“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка, като:

✓ Наредбата за определяне размера на местните данъци, Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй и Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй не са изменени и допълнени с изискванията на ЗМДТ и ЗПФ;

---

<sup>277</sup> ОД № 1, CD 1, папка 3, т. 2

✓ Системата на финансово управление и контрол не е актуализирана с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на МФ;

✓ Стратегията за управление на риска не е актуализирана, като не е определено звено/лице за управление на риска;

✓ За 2022 г. не е изготвен риск регистър, а в утвърдения риск – регистър за 2021 г. не са идентифицирани конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията при осъществяване на дейностите по придобиване и управление с имоти – общинска собственост;

*За под-процес „Разходи за външни услуги“* са установени съществени по характер и стойност несъответствия с приложимата правна рамка и договорите:

✓ Обявлението за приключване на един договор е изпратено в РОП след изтичането на регламентирания 30-дневен срок;

✓ В ИС „РМС-Плащания“ на МФ е регистриран един договор извън регламентирания 30-дневен срок и не са изпратени уведомления за извършените плащания по три договора;

✓ Плащанията по три договора са извършени след изтичането на договорения срок;

✓ Преди сключването на четири договора не е осъществен и документиран предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор;

✓ За извършено плащане по един договор не е изготвено искане за извършване на разход и не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност.

*За под-процес „Капиталови разходи“* са установени несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ В ИС „РМС-Плащания“ на МФ не е изпратено уведомление за сключването на един договор и за извършеното плащане по един договор;

✓ Четири договора са регистрирани след изтичането на регламентирания 30-дневен срок от сключването им;

✓ Обявленията за приключване на шест договора са изпратени в РОП след регламентирания 30-дневен срок;

✓ Плащанията по четири договора са извършени извън определените срокове;

✓ Не е прието решение на ОбС за включване на един обект в поименния списък за капиталови разходи на Община Козлодуй за 2021 г.;

✓ Не е спазен срокът за изпълнението на обектите по пет договора, за което не са начислени и претендирани неустойки към изпълнителите в размер на 51 999,61 лв., които не са постъпили в приход на бюджета;

✓ От финансовия контролор не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение по договорите.

*За процес „Разходи, изплатени от касата на Община Козлодуй през 2021 г. без първични счетоводни документи“* са установени следните несъответствия с приложимата правна рамка:

✓ Допуснато е изплащане на средства в размер на 76 008,54 лв., от които 65 358,06 лв. по фискални бонове без фактури. Разходи в размер на 50 383,33 лв. са за доставки и услуги, които не са свързани с дейността и функциите на Общината;

✓ Не са изготвени заявки за поемане на задължение и искания за извършване на разходи, не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, не е осъществен контрол от директора на дирекция ФСД и от главния счетоводител.



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

*За процеси „Вътрешни актове“ и „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“* е установено съответствие на ВПУЦОП със ЗОП и ППЗОП, с изключение на невъведени контролни дейности за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност на цикъла на обществени поръчки и изпълнението на договорите.

*За процес „Провеждане и възлагане на обществените поръчки“* с под-процеси:

*За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки след проведени процедури по ЗОП“* са установени нарушения на ЗОП, като в обявленията за участие на две обществени поръчки, възложени чрез процедура на „публично състезание“, възложителят е поставил изисквания за подбор към участниците, водещи до ограничаване на конкуренцията на потенциални участници.

*За под-процес „Провеждане и възлагане на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява“* е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ Една обществена поръчка не е включена в графика на обществените поръчки за 2022 г.;

✓ Изпратено е за публикуване в РОП обявление за възлагане на една обществена поръчка след изтичането на 5-дневния срок от сключването на договора.

*За под-процес „Изпълнение на договори за обществени поръчки“* е установено несъответствие и нарушение на приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Три договора са регистрирани в ИС „РМС-плащания“ на МФ след изтичането на 30-дневния срок от сключването им;

✓ Плащанията по два договора са извършени след изтичането на определения в тях срок;

✓ В нормативно определения срок в РОП не са изпратени обявления за приключване изпълнението на два договора;

✓ Не е осъществен предварителен контрол от финансовия контролор преди поемане на задължение по един договор.

### **Област „Общинска собственост“**

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

✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй; Наредбата за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй и Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел са в несъответствие с изискванията на приложимата правната рамка;

✓ Не е приета общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия.

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

*За под-процес „Отдаване под наем на имоти общинска собственост след проведен търг“* е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ Три АОС не са съставени по образеца, утвърден от МРРБ и МП, един АОС не е вписан в Службата по вписванията гр. Козлодуй и за два отдадени под наем имота не са съставени нови АОС, след влизането в сила на кадастралната карта на гр. Козлодуй;

✓ Със заповедите на кмета за откриване на тържните процедури не са утвърдени тържни документи и условия за оглед;

✓ Депозитите за участие в три търга не са определени в трикратен размер на обявената начална тържна месечна цена;

✓ В състава на една комисия, назначена да проведе търг, не е включен кметът на кметството с. Бутан или определен от него служител;

✓ Плащането на депозитната вноска по две заповеди на кмета е извършено от определените за наематели лица преди влизането им в сила;

✓ За фактическото предаване на имотите по два договора не са съставени приемо-предавателни протокола;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури за отдаване под наем на два имота.

*За под-процес „Отдаване под наем на земи от общинския поземлен фонд, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура (търг/ конкурс)“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:*

✓ Определената наемна цена за землища гр. Козлодуй и с. Бутан е по-ниска от предложена цена от участник в проведен търг на ОД „Земеделие“ за отдаване под наем на земеделски земи от ДПФ за съответната стопанска година;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури за отдаване под наем на три имота.

*За под-процес „Разпореждане с имоти – частна общинска собственост, след проведен търг“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка:*

✓ От кмета не е упълномощено длъжностно лице, които да води публичния регистър за разпоредителните сделки с имоти - общинска собственост;

✓ За един имот не е съставен нов АОС след влизане в сила на кадастралната карта на гр. Козлодуй;

✓ Със заповедите на кмета за откриване на тържните процедури не са утвърдени тържна документация и условия за оглед;

✓ В състава на комисията за провеждане на един търг не е включен кметът на кметството с. Хърлец, на чиято територия се намира имота, или определен от него служител;

✓ Пет заповеди на кмета за определянето на купувачите на имотите са връчени на лицата, спечелили търговете преди влизането им в сила;

✓ Достигнатата на търга цена на четири имота е внесена от купувача преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на заповедта на кмета;

✓ Четири договора са сключени преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач на имота;

✓ Не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на купувачите;

✓ Не е осъществен предварителен контрол за законосъобразност на проведените тържни процедури за продажбата на два имота.

*За процес „Участие на общината в търговски дружества“ е установено съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на:*

✓ През 2022 г. от ОбС не е приет годишният финансов отчет на МБАЛ „Христо Ботев“ АД за 2021 г.;

✓ От общинската администрация не е изготвен годишен обобщен доклад за резултатите от дейността на общинските публични предприятия за 2021 г.;

✓ От кмета не е упълномощено длъжностно лице, което да води публичния регистър на търговските дружества с общинско участие;

✓ В решението на ОбС за откриване на конкурсната процедура за възлагане на управлението на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД не е определено общодостъпно място, на което ще се обявяват списъците или други съобщения във връзка с конкурса. На интернет страницата на Общината не е публикувано окончателното класиране, утвърдено с решението на ОбС. В сключения договор за управление не са договорени клаузи за отговорността на страните при неизпълнени на договорените задължения.

## **Част пета ПРЕПОРЪКИ**

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

1. Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на Община Козлодуй в съответствие с изискванията ЗМДТ.<sup>278</sup>

2. Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй в съответствие с изискванията ЗМДТ.<sup>279</sup>

3. Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредба за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй в съответствие с изискванията ЗПФ.<sup>280</sup>

4. Да се актуализира Стратегията за управление на риска с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.<sup>281</sup>

5. В риск-регистъра да се идентифицират конкретни рискове, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на организацията при осъществяване на дейностите по придобиване и управление с имоти – общинска собственост.<sup>282</sup>

6. Да се актуализира Системата за финансово управление и контрол и Системата за предварителен контрол при поемане на финансово задължение и извършване на разход с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени със Заповед № 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.<sup>283</sup>

7. Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>284</sup>

---

<sup>278</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „в“

<sup>279</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „и“

<sup>280</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „в“

<sup>281</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.4

<sup>282</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.4

<sup>283</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.5, б.б. „в“, „д“, „е“ и Раздел II., т. 1, п.т. 1.1, б. „г“

<sup>284</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „е“

8. Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй, в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>285</sup>

9. Да внесе предложение в Общинския съвет-Козлодуй за актуализиране на Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗПП.<sup>286</sup>

10. Да се определят длъжностни лица, които да водят публичния регистър на разпоредителните сделки с имоти общинска собственост и публичния регистър на търговските дружества<sup>287</sup>.

11. Да се предприемат действия за съставяне на нови актове за общинска собственост за имотите, за които има влязла в сила кадастрална карта за съответните населени места на чиято територия се намират.<sup>288</sup>

12. Да се въведе контролен механизъм за начисляване на неустойки за забавено изпълнение на договорени задължения от изпълнителите на договорите.<sup>289</sup>

### **В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет- Козлодуй:**

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне размера на местните данъци на територията на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗМДТ.<sup>290</sup>

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗМДТ.<sup>291</sup>

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗПФ.<sup>292</sup>

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>293</sup>

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй в съответствие с изискванията на ЗОС.<sup>294</sup>

б. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за учредяване и упражняване правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански

<sup>285</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „г“

<sup>286</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ и „б“

<sup>287</sup> Част трета, Раздел III., т. 3, п.т. 3.3 и т. 4, п.т. 4.1, б. „е“

<sup>288</sup> Част трета, Раздел III., т. 2, п.т. 2.1.1., б. „в“

<sup>289</sup> Част трета, Раздел I., т. 2.2.2., б. „жа“

<sup>290</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „в“

<sup>291</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „и“

<sup>292</sup> Част трета, Раздел I., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ - „в“

<sup>293</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.1, б.б. „а“ - „е“

<sup>294</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.2, б.б. „а“ - „г“

сдружения и сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.<sup>295</sup>

## **Част шеста** **ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ**

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

Кметът на Община Козлодуй, с писмо, вх. № 07-02-559/30.05.2024 г., е уведомил председателя на Сметната палата за възстановяване на установените неправомерно изплатени суми, общо в размер на 76 008,54 лв., в приход на бюджета на Общината за 2024 г. Към писмото<sup>296</sup> са приложени: приходни касови ордери, вносни бележки, платежни нареждания и извлечения от банката за възстановените средства.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 97 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, 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 Козлодуй и председателят на Общинския съвет Козлодуй следва да предприемат мерки за изпълнение на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 198 от 26.06.2024 г. на Сметната палата.

**ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:**

**(Горица Грънчарова-Кожарева)**  
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

---

<sup>295</sup> Част трета, Раздел III., т. 1, п.т. 1.3, б.б. „а“ и „б“

<sup>296</sup> Писмо, вх. № 07-02-559/30.05.2024 г. с приложения

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0200301023**

№	Одитни доказателства	Брой страници
<b>Общи</b>		
1.	Декларация за идентичност и CD № 1 с вътрешни правила, заповеди, решения на Общинския свет и други.	2 и CD № 1
2.	Справка изх. № 92.00-137(11)/22.05.2023 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Козлодуй през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
3.	Справка изх. № 92.00-137(49)/14.06.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Козлодуй за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	3
4.	Справка изх. № 92.00-137(48)/14.06.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на Община Козлодуй за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
5.	Справка изх. № 92.00-137(64)/22.06.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Козлодуй за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
6.	Справка изх. № 92.00-137(62)/22.06.2023 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Козлодуй за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	3
7.	Справка изх. № 92.00-137(9)/18.05.2023 г. за отговорните длъжностни лица в Община Козлодуй за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	3
<b>Одитни доказателства за област „Бюджет“</b>		
1.1	Наредба № 13 за определяне размера на местните данъци на територията на Община Козлодуй (НОРМД) с Решение № 35/08.02.2008 г.) – заверено копие	26
1.2	Наредба № 11 за определянето и администрирането на местните такси и цени на услуги на територията на община Козлодуй с Решение № 66/21.02.2012 г, изменена и допълнена с Решение № 325/29.07.2021 г. – заверено копие	38
1.3	Наредба № 17 за условията и реда за съставяне на тригодишна бюджетна прогноза за местните дейности и за съставяне, приемане, изпълнение и отчитане на бюджета на Община Козлодуй (НУРСТБП) с Решение № 395/03.06.2014 г., изменена и допълнена с Решение № 284/27.04.2017 г. – заверено копие	14
1.4	Справка Изх. № 92.00-137(56)/22.06.2023 г. за разходите за външни услуги, платени от първостепенния разпоредител с бюджет при Община Козлодуй и отчетени по § 10-20 за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	17
1.5	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 196/22.06.2021 г. сключен с "ДЕЛТА ГАРД" ООД-гр. София	7
1.6	Декларация за идентичност и CD № 2 с договори за външни услуги .	2 и CD № 2

1.7	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства при проверка на въведените контролни дейности при извършване на разходи за външни услуги по договор № 196/22.06.2021 г.	3
1.8	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 142/05.05.2021 г. с „БУЛСПРИНГ 1“ ЕООД-Ботевград	7
1.9	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 83/30.03.2021 г. с „УЕБГРАУНД“ ЕООД	6
1.10	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 133/19.04.2022 г. с „БУЛСПРИНГ 1“ ЕООД-Ботевград	7
1.11	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 184/04.05.2022 г. с “JASMIN LEHMAN PR AGENCIJA za dobijanje angazmana pojedinaca na zabavnim i sportskim priredbama AGENIJA IMPIR KOMERC BEOGRAD”	6
1.12	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 215/03.06.2022 г. с „Камара на строителите и енергетиците в България“	6
1.13	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 170/07.06.2021 г. с „ДДД-1“ ООД	8
1.14	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 134/28.04.2021 г., с изпълнител “ГЕОКОНСУЛТ” ООД	6
1.15	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на контролните дейности при извършване на разходи за външни услуги по договори №№ 32/09.02.2021 г.; № 219/28.07.2021 г. и № 309/03.12.2021 г.	6
1.16	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 194/19.05.2022 г., с „Актопис БГ“ ЕООД-гр. Баня	5
1.17	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 51-1/23.02.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив	6
1.18	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 141/05.05.2021 г., с „Еф Енд Кей Къмпани“ ЕООД-гр. София	7
1.19	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 24/28.01.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив	9
1.20	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 291/08.11.2021 г. с „Енергомонтаж - МК“ ЕООД-гр. Козлодуй	

1.21	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 167/02.06.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив	9
1.22	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 165/02.06.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД-гр. Пловдив	9
1.23	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 26/28.01.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив	8
1.24	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на договор № 166/02.06.2021 г. с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив	8
1.25	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на установени факти и обстоятелства за проверка на контролните дейности при извършване на капиталови разходи по договори №№ 194/19.05.2022 г., с „Актопис БГ“ ЕООД-гр. Баня; 51-1/23.02.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив; 141/05.05.2021 г., с „Еф Енд Кей Къмпани“ ЕООД-гр. София; 24/28.01.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив; 291/08.11.2021 г. с „Енергомонтаж - МК“ ЕООД-гр. Козлодуй; № 167/02.06.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив; № 165/02.06.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД-гр. Пловдив; № 26/28.01.2021 г., с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив; № 166/02.06.2021 г. с „Проинвест Строй“ ЕООД -гр. Пловдив.	6
1.26	Констативен протокол от 09.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършената документална проверка на изплатените средства от касата на Община Козлодуй без първични счетоводни документи през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	71
1.27	Справка изх. № 92.00-137(58)/22.06.2023 г. за капиталови разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Козлодуй за 2021 г.	3
1.28	Справка изх. № 92.00-137(61)/22.06.2023 г. за капиталови разходи, извършени от първостепенния разпоредител по бюджета на Община Козлодуй за 2022 г.	4
	<b>Одитни доказателства за област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“</b>	
2.1	CD № 3 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	2 + CD № 3
2.2	Констативен протокол от 24.07.2023 г. за установяване съответствието с правната рамка на дейността по прогнозиране на потребностите от възлагане и планиране на обществени поръчки и да се оцени състоянието на вътрешния контрол в областта та изследване.	1
2.3	Констативен протокол от 25.07.2023 г. за изготвена и изпратена до АОП обобщена информация по чл. 230, ал. 1, т. 7 от ЗОП за разходените средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2021 г. и 2022 година	1
2.4	Справка изх.№ 92-00-137(51)/ 14.06.2023 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки открити в Община Козлодуй през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	1



2.5	Справка изх.№ 92.00-137-(55)/ 16.06.2023 г. за обществените поръчки, възложени чрез събиране на оферти с обява или покана до определени лица по ЗОП (обн. ДВ. бр.13 от 16.02.2016 г.) в Община Козлодуй през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	4
2.6	Констативен протокол от 17.07.2023 г. за резултатите от извършена проверка на етап изпълнение на процедурите за възлагане на обществени поръчки в Общината, открита процедура УНП 00307-2021-0022, УНП 00307-2022-0014; процедура на „публично състезание“ УНП 00307-2021-0027, УНП 00307-2021-0019, УНП 00794-2022-0019; процедура на „договаряне без предварително обявление“ УНП 00307-2022-0001 и процедура на „пряко договаряне“ УНП 00307-2022-0016.	4
2.7	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълнител за извършване на строително - монтажни работи по техническа рекултивация на обект „Доставка на хранителни продукти за учебни заведения, детски ясли, както и за заведения за социални услуги в община Козлодуй за периода 2021 – 2023 година по обособени позиции (УНП 00307-2021-0022). възложена чрез процедура на „открита процедура“ по реда на ЗОП.	4
2.8	Констативен протокол от 18.07.2023 г.-_за извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Избор на изпълните за извършване на строително - монтажни работи по техническа рекултивация на обект Избор на доставчик на активна нетна електрическа енергия и координатор на балансираща група на ниско напрежение за нуждите на Община Козлодуй и структурните звена към нея и второстепенните разпоредители с бюджет на територията на общината” (УНП 00307-2022-0014). възложена чрез процедура на „открита процедура“ по реда на ЗОП.	4
2.9	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици, разположени на една права – ул. „Княз Дондуков” и ул. „Освободител”, съоръжения и принадлежности към тях на територията на град Козлодуй“ (УНП 00307-2021-0027). възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	4
2.10	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка с предмет „ Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец, община Козлодуй, област Враца - II етап“ (УНП 00307-2021-0019) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	4
2.11	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Основен ремонт, саниране и подобряване на материалната база на сградата на Здравна служба в с. Хърлец, общ. Козлодуй“ (УНП 00794-2022-0019) възложена чрез процедура на „публично състезание“ по реда на ЗОП.	4
2.12	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за извършена проверка на обществена поръчка с предмет „Доставка на бензин А-95Н 10 ppm Е5 7% био, бензин А-100Н, дизелово моторно гориво Б6 и пропан-бутан за зареждане на служебните автомобили на Община Козлодуй“ (УНП	4

	00307-2022-0001) възложена чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“ по реда на ЗОП.	
2.13	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за извършена проверка на процедура на „пряко договаряне“ за възлагане на обществена поръчка с предмет „Възстановяване на сградата на читалище (кино) „Заря – 1911”, с. Бутан“ (УНП 00307-2022-0016).	4
2.14	Констативен протокол от 25.07.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00307-2022-0018 и УНП 00307-2022-0017,	3
2.15	Констативен протокол от 25.07.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки с УНП 00307-2021-0024	3
2.16	Заповед № 394-2/15.06.2020 г. на кмета – заверено копие	1
2.17	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Доставка на употребяван пътнически микробус за нуждите на Дневен център за деца и младежи с увреждания (ДЦДМУ) и Център за обществена подкрепа (ЦОП), гр. Козлодуй“, с УНП 00307-2021-0005.	3
2.18	Констативен протокол от 12.10.2023 г. . за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Възстановяване покрива на сградата на детска градина „Първи юни“, с. Бутан“, с УНП 00307-2021-0009.	3
2.19	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Ремонт и реновиране на помещения, фасада и прилежащи външни пространства на сградата на Община Козлодуй“, с УНП 00307-2021-0012.	3
2.20	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Възстановяване покрива на сградата на „Детска млечна кухня“, гр. Козлодуй“, с УНП 00307-2021-0015.	3
2.21	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултати от извършена проверка на обществена поръчка, възложена чрез събиране на оферти с обява, с предмет: „Периодични доставки на нови резервни части и консумативи за МПС и ПСТ на Община Козлодуй, използвани за нуждите на Общинско предприятие „Комунална дейност“, град Козлодуй“, с УНП 00307-2022-00022	3
2.22	CD № 4 и декларация за идентичност на документите с оригиналите	2 + CD № 4
2.23	Отговор от кмета изх. № 92.00-137(83)/08.09.2023 г., за определяне на прогнозна стойност при обществени поръчки възложени чрез „събиране на оферта с обява“	2
2.24	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за резултатите от извършената проверка на прилаганите контролни процедури при провеждането и възлагането на обществени поръчки, възложени чрез събиране на оферти	4

	с обява с УНП 00307-2021-0005, УНП 00307-2021-0009, УНП 00307-2021-0012, УНП 00307-2021-0015, УНП 00307-2022-0022.	
2.25	Справка изх. № 92.00-137(170)/04.07.2023 г. за извършените плащания от първостепенния разпоредител с бюджет в Община Козлодуй сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	5
2.26	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор 25/28.01.2021 г., с предмет „Изграждане на детска площадка, УПИ I, кв. 95, гр. Козлодуй“, на стойност 136 854,06 лв. без ДДС и 164 224,87 лв. с включен ДДС и изпълнител „Проинвест строй“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УИН 00307-2020-0026.	7
2.27	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 78/24.03.2021 г., с предмет „Изграждане на детска площадка, УПИ I, кв. 95, гр. Козлодуй“, на стойност 136 854,06 лв. без ДДС и 164 224,87 лв. с включен ДДС и изпълнител „Проинвест строй“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УИН 00307-2020-0026.	7
2.28	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 276/29.10.2021 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец, община Козлодуй, област Враца - II етап“, на стойност 1 035 064,86 лв. без ДДС и 1 242 077,83 лв. сключен ДДС и изпълнител „Люник“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УИН 00307-2021-0019.	20
2.29	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 321/02.11.2022 г., с предмет „Основен ремонт, саниране и подобряване на материалната база на сградата на Здравна служба в с. Хърлец, общ. Козлодуй“, на стойност 347 364,47 лв. без ДДС и 416 837,36 лв. с включен ДДС и изпълнител „РОЗ ИНЖЕНЕРИНГ АП“ ЕООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УНП 00307-2022-0019.	26
2.30	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за изпълнението на договор № 342/29.12.2021 г., с предмет „Доставка на подземни контейнери за битови отпадъци за нуждите на Община Козлодуй“, на стойност 199 425,00 лв. без ДДС и 239 310,00 лв. с включен ДДС и изпълнител „КОРАЛИ“ ООД, сключен след проведена процедура на публично състезание с УИН 00307-2021-0025.	4
2.31	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни при изпълнение на договор № 43/17.02.2021 г. с предмет: „Доставка на механизация за инсталация за компостиране, разположена на територията на Община Козлодуй - ОП № 1 "Доставка на машина за раздробяване на дървесни отпадъци и хомогенизиране", на стойност 126 000 лева без ДДС и изпълнител „ЕВРО МАГ“ ДЗЗД, сключен след проведена открита процедура с УНП 00307-2020-0003.	2

2.32	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършените тестове на въведените контролни при изпълнение на договор № 254/20.09.2021 г. с предмет: „Възстановяване покрива на сградата на „Детска млечна кухня“, град Козлодуй, община Козлодуй.“, на стойност 84 794,45 лева без ДДС и изпълнител "СТРОМЕТ-2004" ООД, сключен след проведено „събиране на оферти с обява“ по реда на Глава двадесет и шест от ЗОП с УНП 00307-2021-0015.	2
2.33	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за документиране на извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Реконструкция и рехабилитация на водоснабдителна система и съоръжения в с. Хърлец, община Козлодуй, област Враца - II етап“ с УНП 00307-2021-0019	3
2.34	Констативен протокол от 18.07.2023 г. за документиране на извършената проверка на обществена поръчка с предмет „Реконструкция и рехабилитация на съществуващи улици, разположени на една права – ул. „Княз Дондуков“ и ул. „Освободител“, съоръжения и принадлежности към тях на територията на град Козлодуй“ с УНП 00307-2021-0027	3
<b>Одитни доказателства за област „Общинска собственост“</b>		
3.1	Наредба № 4 за реда за придобиване, управление и разпореждане с имоти и вещи, собственост на община Козлодуй, приета с решение на № 198/24.10.2008 г. на ОбС – Козлодуй – заверено копие	39
3.2	Констативен протокол от 05.09.2023 г. за резултатите от извършена проверка за наличие на подзаконови и вътрешни актове в Община Козлодуй, регламентиращи организацията, дейностите и контрола при управление и разпореждане с имоти – общинска собственост, чрез проверка на документи, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
3.3	Наредба № 7 за реда и условията за отдаване под наем и продажба на жилища, собственост на община Козлодуй прието с решение № 408/07.12.2005 г. на ОбС-Козлодуй – заверено копие	11
3.4	Наредба за реда за учредяване и управление правата на собственост на община Козлодуй в публичните предприятия и търговските дружества с общинско участие в капитала и участието на общината в граждански сдружения и сдружения с нестопанска цел, приета с Решение № 197/24.10.2008 г. на ОбС – заверено копие	40
3.5	Стратегия за управление на общинската собственост за периода 2020 – 2023 г. и решение № 84/30.01.2020 г. – заверено копие	14
3.6	Решения № 237 и 238/25.02.2021 г. за приемане на Годишната програма за управление и разпореждане с имоти, собственост на Община Козлодуй за 2021 г.	7
3.7	Решения № 424 и 425/31.03.2022 г. за приемане на Годишната програма за управление и разпореждане с имоти, собственост на Община Козлодуй за 2022 г.	8
3.8	Справка изх. № 92.00-137(2)/18.05.2023 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Козлодуй за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.	2
3.9	Справка изх. № 92.00-137(1)/18.05.2023 г. за изпълнението на приходите по бюджета на Община Козлодуй за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.	2

3.10	Справка изх. № 92.00-137-(71)/04.07.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем имоти –общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Козлодуй, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	8
3.11	Констативен протокол от 28.09.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори за наем, както следва: №№ 1/06.01. 2022 г. сключен с „АПТЕЧМНО ДЕЛО КОЗЛОДУЙ“ ЕООД; 365/ 14.12.2022г. сключен с „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД; 37/02.02.2022 г. сключен с “Христова - Евробет“ ЕООД; 300/ 23.11.2021 г. сключен с „БУЛСАТКОМ“ ЕООД.	18
3.12	Констативен протокол от 28.09.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури на отдаване под наем на имоти – общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които са сключени договори, както следва: № 238/ 20.08.2021 г. сключен с „ВАМИАВТО“ ЕООД, на и № 259/ 27.09.2021 г. сключен с „МАКСИМУС СККСТ“ ЕООД	2
3.13	Справка изх. № 92.00-137(33)/25.05.2023 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/ конкурс) за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в Община Козлодуй	8
3.14	Констативен протокол от 21.09.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка на отдадени под наем без проведен търг, по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г. в Община Козлодуй, във връзка с които са сключени договори, както следва: № 1 от 16.02.2021 г.; № 3 от 16.03.2021 г.; № 5 от 16.03.2021 г.; № 12 от 18.01.2022 г.; № 38 от 07.02.2022 г.; № 40 от 08.02.2022 г.; № 7 от 27.04.2021 г.	6
3.15	Констативен протокол от 27.09.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за прилагането на утвърдените контролни процедури на отдаване под наем на земи от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви, без проведена процедура на търг по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ, във връзка с които са сключени договори, както следва: № 2 от 22.02.2021 г. сключен със „Златия агро“ ЕООД; № 8 от 27.04.2021 г. сключен с „Краси“ ЕООД; № 4 от 16.03.2021 г. сключен с „Троя Авто“ ЕООД	2
3.16	Справка изх. № 92.00-137(36)/25.05.2023 г. за сключени договори за разпореждане с имоти и вещи – частна общинска собственост на Община Козлодуй, за периода от 01.01.2021 г. до 33.06.2022 г.	6

3.17	Констативен протокол от 21.09.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка на продажбата на имоти – частна общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които е сключени договори №№ 4/21.04.2021 г., сключен с „Роко Бароко“ ООД; 5/26.07.2021 г., сключен с „Антоанета Недкова 1“ ЕООД; 8/26.07.2021 г. сключен с физическо лице; 14/10.12.2021 г. сключен със „СК ИНВЕСТ ГРУП“ ООД.	14
3.18	Констативен протокол от 21.09.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка на продажбата на имоти – частна общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които е сключени договори №№ 228/16.06.2022 г. сключен със „ВЕЛАГРО“ ООД и 273/29.08.2022 г. сключен с „УАН СИН“ ООД.	9
3.19	Констативен протокол от 21.09.2023 г. за резултатите от извършената документална проверка на продажбата на имоти – частна общинска собственост, след проведени търгове с явно наддаване, във връзка с които е сключени договори №№ 228/16.06.2022 г. сключен със „ВЕЛАГРО“ ООД и 273/29.08.2022 г. сключен с „УАН СИН“ ООД.	2
3.20	Заповед на кмета № 194/ 07.04.2021г. - заверено копие	1
3.21	Заповед на кмета № 377/13.07.2021 г. - заверено копие	1
3.22	Заповед на кмета № 384/13.07.2021 г. - заверено копие	1
3.23	Заповед на кмета № 629/04.11.2021 г. - заверено копие	1
3.24	Заповед на кмета № 318/03.06.2022 г. - заверено копие	1
3.25	Заповед на кмета № 427/13.08.2021 г. - заверено копие	1
3.26	Справка изх. № 92.00-137(53)/15.06.2023 г. за еднолични търговски дружества с общинско участие и дялово участие на Община Козлодуй в дружества за периода 01.01.2021 г. до 31.12.2022 г.	2
3.27	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за съответствие на дейностите по упражняване на правата на собственост на общината в търговски дружества с общинско участие в капитала.	5
3.28	Констативен протокол от 12.10.2023 г. за документиране на резултатите от извършена проверка за съответствие на дейностите на проведен конкурс за избор на управител на МБАЛ „Св. Иван Рилски“ ЕООД, гр. Козлодуй.	19