



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0200300124

за извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Попово, област Търговище за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

Настоящият окончателен одитен доклад е приет с Решение № 452 от 06.11.2024 г.
на Сметната палата (Протокол № 40)

СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Списък на съкращенията | 3 |
| Част първа РЕЗЮМЕ | 6 |
| Част втора ВЪВЕДЕНИЕ | 11 |
| 1. Основание за извършване на одита | 11 |
| 2. Предмет на одита | 11 |
| 3. Одитиран период | 11 |
| 4. Информация за одитираната организация | 11 |
| 5. Цели на одита | 13 |
| 6. Обхват на одита | 13 |
| 7. Одитни извадки | 14 |
| 8. Критерии за оценка | 17 |
| 9. Одитни стандарти | 18 |
| Част трета КОНСТАТАЦИИ | 18 |
| Раздел I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки | 18 |
| 1. Вътрешни актове | 18 |
| 2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки | 23 |
| 3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки | 24 |
| 3.1. Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки | 25 |
| 3.2. Възлагане на обществени поръчки по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки | 33 |
| 4. Изпълнение на договори за обществени поръчки | 39 |
| Раздел II. Общинска собственост | 52 |
| 1. Нормативна осигуреност | 52 |
| 2. Управление на имоти - общинска собственост | 60 |
| 2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг | 60 |
| 2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс | 62 |
| 2.3. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс | 63 |
| 2.4. Отдаване под наем на общински жилища | 66 |
| 2.5. Отдаване под наем на полски пътища | 67 |
| 2.6. Предоставяне на имоти на концесия | 69 |
| 3. Разпореждане с общинска собственост | 71 |
| 3.1. Разпореждане с имоти общинска собственост без търг или конкурс | 71 |
| 3.1.1. Продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс | 71 |
| 3.1.2. Учредяване на право на пристрояване и надстрояване без търг или конкурс | 75 |
| 3.1.3. Учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс | 76 |
| 3.2. Разпореждане с имоти общинска собственост след търг | 77 |
| 3.2.1. Продажба на имоти общинска собственост след търг | 77 |
| Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 80 |
| Част пета ПРЕПОРЪКИ | 84 |
| Част шеста ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ | 85 |
| Опис на одитните доказателства | 86 |

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

| | |
|-------------------------|--|
| АД | Акционерно дружество |
| АМ | Агенция „Митници“ |
| АОП | Агенция по обществени поръчки |
| АОС | Акт за общинска собственост |
| АПК | Административнопроцесуален кодекс |
| АПОС | Акт за публична общинска собственост |
| АЧОС | Акт за частна общинска собственост |
| дирекция АПИООП | дирекция „Административно - правно информационно обслужване и обществени поръчки“ |
| дирекция МРЕТ | дирекция „Местно развитие, екология и транспорт“ |
| дирекция ТСУА | дирекция „Териториално и селищно устройство и архитектура“ |
| дирекция ФСДУС | дирекция „Финансово-стопански дейности и управление на собствеността“ |
| Дирекция ХД | дирекция „Хуманитарни дейности“ |
| ВПОПК | Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол |
| ВПУЦОП | Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки възлагани в Община Попово |
| ДОПК | Данъчно-осигурителен процесуален кодекс |
| ДВ | Държавен вестник |
| ДДС | Данък върху добавена стойност |
| ДР | Допълнителни разпоредби |
| ЕАД | Еднолично акционерно дружество |
| ЕЕДОП | Единен европейски документ за обществени поръчки |
| ЕООД | Еднолично дружество с ограничена отговорност |
| ЕС | Европейски съюз |
| ЕТ | Едноличен търговец |
| ИС | Информационна система |
| ЗГ | Закон за горите |
| ЗДДС | Закон за данък върху добавената стойност |
| заместник-кмет по ФСДОС | заместник-кмет по „Финансово стопански дейности и общинска собственост“ |
| ЗЗД | Закон за задълженията и договорите |
| ЗИФОДРЮП | Закон за икономическите и финансовите отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици |
| ЗК | Закон за концесиите |
| ЗМСМА | Закон за местното самоуправление и местната администрация |
| ЗНА | Закон за нормативните актове |
| ЗОП | Закон за обществените поръчки |
| ЗОС | Закон за общинската собственост |

| | |
|----------------------------------|--|
| ЗППр | Закон за публичните предприятия |
| ЗПП | Закон за политическите партии |
| ЗРР | Закон за регионалното развитие |
| ЗСПЗЗ | Закон за собствеността и ползването на земеделските земи |
| ЗСч | Закон за счетоводството |
| ЗПФ | Закон за публичните финанси |
| ЗС | Закон за собствеността |
| ЗУТ | Закон за устройство на територията |
| ЗФУКПС | Закон за финансовото управление и контрол в публичния сектор |
| КСС | Количествено-стойностна сметка |
| МРРБ | Министерство на регионалното развитие и благоустройство |
| МФ | Министерство на финансите |
| МНЕФУК | Методически насоки по елементите на финансовото управление и контрол |
| НАП | Национална агенция за приходите |
| Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП | Наредба № 8 от 17 декември 2009 г. за утвърждаване на образците на актовете за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и на регистрите, предвидени в Закона за общинската собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието |
| НРПУРОИ | Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество |
| НТД | Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел |
| НУГТ | Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Попово |
| НРУУЖННРОЖ | Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища |
| НСУППОПМЛ | Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово |
| НОБЦ | Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество |
| ОбА | Общинска администрация |
| ОбС | Общински съвет |
| ОВ на ЕС | Официален вестник на Европейския съюз |
| ОД | Областна дирекция |
| ООД | Дружество с ограничена отговорност |
| ОП | Обществена поръчка |

| | |
|----------|---|
| ОПФ | Общински поземлен фонд |
| ПВ | Правилник за вписванията |
| ПЗР | Преходни и заключителни разпоредби |
| ППСФУК | Правилник за прилагане на системата за финансово управление |
| ПИ | Поземлен имот |
| ПИРО | План за интегрирано развитие на Община Попово 2021 - 2027 |
| ПК | Профил на купувача |
| ПМС | Постановление на Министерския съвет |
| ПН | Платежно нареждане |
| ПОС | Публична общинска собственост |
| ППЗОП | Правилник за прилагане на Закона за обществените поръчки |
| ППЗСПЗЗ | Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи |
| ППЗП | Правилник за прилагане на Закона за пътищата |
| ППЗППр | Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия |
| ПРБ | Първостепенен разпоредител с бюджет |
| ПУРИОС | Програми за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на Община Попово |
| РОП | Регистър на обществените поръчки |
| РМС | Решение на Министерския съвет |
| СМР | Строително-монтажни работи |
| ССИ | Система за случаен избор |
| СУР | Стратегия за управление на риска в Община Попово |
| УНП | Универсален номер на поръчката |
| УП | Устройствен правилник на общинска администрация Попово |
| УОПКЗОПС | Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор |
| ФЛ | Физическо лице |
| ЦАИС БОП | Централизирана автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ |
| ЦЕП | Централизирана електронна платформа |
| ЧОС | Частна общинска собственост |
| ЮЛ | Юридическо лице |

Част първа РЕЗЮМЕ

В изпълнение на Програмата за одитната дейност на Сметната палата за 2024 г. е извършен одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Попово, област Търговище за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

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

Критериите за оценка на дейността са изискванията на: Административнопроцесуалния кодекс (АПК); Данъчно-осигурителния процесуален кодекс (ДОПК); Закона за публичните финанси (ЗПФ); Закона за местното самоуправление и местната администрация (ЗМСМА); Закона за държавния бюджет на Република България (ЗДБРБ) за 2022 г. и за 2023 г.; Закона за задълженията и договорите (ЗЗД); Закона за счетоводството (ЗСч); Закона за данък върху добавената стойност (ЗДДС); Закона за обществените поръчки (ЗОП); Закона за общинската собственост (ЗОС); Закона за собствеността (ЗС); Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ЗСПЗЗ); Закона за публичните предприятия (ЗППр); Закона за горите (ЗГ); Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС); Закона за устройство на територията (ЗУТ); Закона за концесиите (ЗК); Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки (ППЗОП); Правилника за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи (ППЗСПЗЗ); Правилника за вписванията (ПВ); Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗППр); Наредба № 8/17.12.2009 г. за утвърждаване на образците на актове за общинска собственост, на досие на имот - общинска собственост, и за определяне реда за съставянето, воденето и съхраняването им, издадена от министъра на регионалното развитие и благоустройството и министъра на правосъдието (Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП); Решение на Министерския съвет № 592/21.08.2018 г. (РМС № 592/2018 г.); относимите подзаконови и вътрешни актове на Общината, и договорите.

При извършения одит е направен анализ и са формирани оценки и изводи за дейността на Общината, свързани с вътрешните актове, прогнозирането и планирането на обществените поръчки, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност на общинската собственост, управлението и разпореждането с общинската собственост. Обобщени са установените съществени отклонения и несъответствия с правната рамка и договорите в областите на изследване и са дадени препоръки за подобряване на управлението на публичните средства и дейности.

От Общинския съвет (ОбС) е приет бюджетът на Община Попово за 2022 г. в размер на 36 341 283 лв., а за 2023 г. приетият бюджет е в размер на 45 268 388 лв. След получени трансфери от Централния бюджет, бюджетът за 2022 г. е 44 585 241 лв., а за 2023 г. - 52 559 156 лв.

За област „Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки“ е извършена проверка и оценка на съответствието на вътрешните актове с действащата нормативна уредба и на управленските решения и действия, свързани с процесите по прогнозирането, планирането и възлагането на обществените поръчки, както и изпълнението на сключените договори.

През одитирания период, в Общината действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Попово (ВПУЦОП), регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнението на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

Правилникът за прилагане на система за финансово управление и контрол е актуализиран с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите. Вътрешните правила за осъществяване предварителен контрол обхващат цялостната дейност на Общината и са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, с изключение на не разработени образци на документи, в които следва да се документира извършения контрол за законосъобразност при провеждането на обществените поръчки и при приемане на резултатите от сключените договори. Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор на министъра на финансите. Изготвени са риск-регистри на значимите рискове за Общината за 2022 г. и за 2023 г., утвърдени от кмета. В риск-регистрите не са идентифицирани конкретни рискове при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината

В действащия Устройствен правилник на Общинската администрация, с одобрената от ОбС структура, не е изградено звено отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, при наличие на основание за това.

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

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

През одитирания период са открити и възложени 33 обществени поръчки с обща стойност 22 437 630,15 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са изпълнени 58 договора за обществени поръчки на обща стойност 8 327 502,55 лв. без ДДС. Проверени са десет процедури, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност от 14 083 282,25 лв. без ДДС, в т.ч. една процедура чрез „договаряне без предварително обявление“, шест процедури чрез „публично състезание“ и една открита процедура.

При проверката на обществените поръчки са установени съществени по характер нарушения на правната рамка, като: при една процедура на „публично състезание“ в обявлението и документацията, възложителят е поставил ограничително условие и необосновано е ограничил принципа на свободната конкуренция; при две процедури на „публично състезание“ в методиките за оценка на офертите на участниците е нарушен начинът, по който се присъждат точки по показател „Програма за управление на дейностите“ и не е дадена възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предметите на обществените поръчки и техническите спецификации; в договор, сключен след процедура на „договаряне без предварително

обявление“ не е посочен краен срок за изпълнение, посочен в решението за откриване на процедурата и не е определена обща стойност.

По реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са открити 19 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 254 150,41 лв. без ДДС. Проверени са десет обществени поръчки, открити чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност 1 026 510,41 лв. без ДДС.

Установени са съществени по характер нарушения на правната рамка, относно: поставени ограничителни условия в обявите на осем възлагания, с което е ограничена конкуренцията; в методиките за комплексна оценка на офертите на четири възлагания е нарушен начинът, по който се присъждат точки по показател „Програма за управление на дейностите“ и не е дадена възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предметите на обществените поръчки и техническите спецификации; в РОП е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка след нормативно определения срок.

Введените контролни дейности при проведените обществени поръчки чрез процедури и възлагания за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период, но не са предотвратили установените нарушения на правната рамка.

През одитирания период, в Общината са сключени и изпълнени 69 договора за обществени поръчки на обща стойност 10 023 677,39 лв. с ДДС, в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП. Извършена е проверка на 10 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 6 090 801,35 лв. с ДДС.

При изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: не е изготвен протокол и не е спазен договореният срок за приемане на инвестиционните проекти по един договор; протоколите обр. 19 за приемане на изпълнените СМР по три договора не са подписани от консултантите, осъществяващи строителен надзор; окончателните плащания по два договора са извършени преди издаване на документи за въвеждане в експлоатация на строежите; не е начислена дължимата неустойка за забава при изготвянето на инвестиционни проекти по един договор; възложителят не е усвоил част от гаранцията за изпълнение, при възникнало задължение за плащане на неустойка по един договор; представените банковите гаранции за изпълнението на два договора са с по-малък срок на валидност от регламентирания и за част от периода на изпълнението им няма гаранция; в РОП е публикуван договор с подизпълнител, без ценовото приложение към него.

За изпълнението на договорите за обществени поръчки, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, като: не е спазен срокът за изпълнение на СМР по един договор, като не е начислена и претендирана неустойка; не е съставен окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнените СМР по един договор; извършени са окончателни плащания по два договора, преди издаване на документи за въвеждане в експлоатация на строежите; паричната гаранция за изпълнение на един договор е освободена преди въвеждането в експлоатация на строежа; паричните гаранции за изпълнение на два договора са освободени след регламентиранияте срокове; изпратени са в РОП обявления за приключване на два договора,

след нормативно определения срок; не е публикуван в РОП договор с подизпълнител, сключен по един договор.

За област **„Общинска собственост“** е извършена проверка и оценка на съответствието на наредбите и вътрешните актове с действащата нормативна уредба, отдаването под наем на нежилищни имоти и земеделски земи, предоставянето на имоти на концесия и разпореждането с имоти на Общината.

От ОбС са приети наредби, регламентиращи управлението и разпореждането с имоти общинска собственост, които създават вътрешната организация в процесите. Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища, Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Попово, Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел, Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово и Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество не са актуализирани в съответствие с действащото законодателство.

Стратегията за управление на общинската собственост за 2019 – 2023 година, Програмите за управление и разпореждане с имоти - общинска собственост на територията на Община Попово за 2022 г. и за 2023 г. са приети от ОбС. В риск-регрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество, с което са създадени предпоставки, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината.

Не са разработени към Вътрешните правила за осъществяване предварителен контрол и Процедурите за управление и контрол на общинската собственост, образци на документи за документиране на извършения контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост.

Отчетът за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление по видове и категории обекти за 2022 г. е приет от ОбС в нормативно определения срок.

Процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез публичен търг с явно наддаване и сключените шест договора са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: от ОбС не са приети решения за откриването на тръжните процедури; четири заповеди на кмета за класирането на участниците в тръговете са съобщени след нормативно определения срок; договорите за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за класирането на участниците.

При проверката на процедурите за отдаването под наем на земеделски земи чрез търг и сключените в резултат на тях седем договора, е установено съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на това, че договорите са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определянето на спечелилите участници.

Отдаването под наем на пасища от общинския поземлен фонд без търг или конкурс и сключените седем договора е в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на подадени две заявления за наемане на имоти до кмета след регламентирания срок.

При проверката на отдаването под наем на земеделски земи без търг или конкурс и сключените четири договора е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка: имотите не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г.; наемната цена е заплатена от наемателите след сключването на договорите; за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Отдаването под наем на 11 общински жилища, е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на не подадени заявления-декларации за картотекиране от нуждаещи се гражданите, с които са сключени три договора за наеми и не внесен дължим наем за осемнадесет месеца от наемател по договор. Несъбраните вземания от наем на жилища са по 32 договора, общо в размер на 21 751,57 лв. От служителите в общинската администрация са изпратени покани за доброволно плащане до некоректните наематели на 29 договора.

Отдаването под наем на полски пътища е осъществено в съответствие с изискванията на правната рамка. От общинската администрация са предприети действия за изключването на 24 ползватели не заплатили за следващата стопанска година дължимите сумите за ползването на полските пътища от споразумението по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ.

През одитирания период са проведени две открити процедури за предоставяне на концесия на имоти-публична общинска собственост. Установено е съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: не включването на имотите в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г. и не вписването на двата концесионни договора в Службата по вписванията гр. Попово.

Извършените четири разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината без публичен търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка: имотите не са вписани в ПУРИОС; три заповеди на кмета за прекратяване на съсобственост не са съобщени на собствениците на имотите в законовоопределения срок; четирите договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета; за предаване на три имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

Продажбите на земеделска земя и на три общински жилища без търг или конкурс са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: три общински жилища не са в включени в ПУРИОС за 2023 г.; договор за продажба на земя е сключен преди влизане в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач и не е вписан регистъра за разпоредителните сделки.

Решенията и действията на общинската администрация при учредяването на право на надстрояване и пристрояване без търг или конкурс, върху три поземлени имота е в съответствие с нормативните изисквания, с изключение на: не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г. поземлените имоти върху, които е учредено правото на пристрояване и надстрояване; заповед на кмета е съобщена след нормативно определения срок; два договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета.

Учредяването на безвъзмездно право на ползване върху четири имота частна общинска собственост без търг или конкурс е в съответствие с приложимата правна рамка, с изключение на: в ПУРИОС за 2022 г. не е включен един имот за учредяване безвъзмездно право на ползване и четирите договора са сключени преди влизане в сила на заповедите на кмета за определяне на ползвателите.

Управленските решения и действия при осъществяването на разпоредителните сделки чрез провеждане на търг или конкурс са в съответствие с правната рамка, с

изключение на: заповедите на кмета за определяне на участниците спечелили търговете са съобщени след нормативно определения срок; три договора за продажба са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на купувачите по договорите.

На проведените процедури за разпореждане с имоти общинска собственост не е разписан ред за документирание на предварителен контрол за законосъобразност на процедурите. Системата за двоен подпис е прилагана при сключването на договорите.

Част втора

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Основание за извършване на одита

Одитът е осъществен на основание чл. 5, ал. 1, т. 2 и чл. 38, ал. 1 от Закона за Сметната палата, одитна задача № 333 от Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2024 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-02-03-001 от 15.01.2024 г. на заместник-председател на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предметът на одита е съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Попово, като са изследвани вътрешните актове, прогнозирането, планирането, възлагането и изпълнението на обществените поръчки, нормативната осигуреност на общинската собственост и управлението и разпореждането с имоти.

3. Одитиран период

Одитираният период е от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г.

4. Информация за одитираната организация

Общината е юридическо лице със самостоятелен бюджет и собственост съгласно чл. 14 от ЗМСМА. Като административно-териториална единица, в която се осъществява местното самоуправление и съгласно Устройствен правилник на общинска администрация Попово (УП), Общината обхваща територията на 35 населени места, в т.ч. административен център гр. Попово, 15 кметства¹ и 19 кметски наместничества.² По данни от Националния статистически институт, населението на Общината към 31.12.2023 г. е 21 870 жители.³

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

Орган на изпълнителната власт е кметът на Общината и неговите правомощия са регламентирани в чл. 44, ал.ал. 1 и 2 от ЗМСМА. Кметът ръководи изпълнителната дейност, организира изпълнението на общинския бюджет и представлява Общината пред физически

¹ с. Априлово, с. Водица, с. Гагово, с. Глогинка, с. Дриново, с. Еленово, с. Зараево, с. Кардам, с. Ковачевец, с. Козица, с. Ломци, с. Медовина, с. Садина, с. Светлен, с. Славяново

² с. Паламарца, с. Захари Стояново, с. Баба Тонка, с. Долна Кабда, с. Звезда, с. Осиково, с. Посабина, с. Тръстика, с. Цар Асен, с. Берковски, с. Бракница, с. Горица, с. Долец, с. Заветно, с. Иванча, с. Конак, с. Манастирца, с. Марчино, с. Помощица

³ [НСИ - Население на Община Попово, към 31.12.2023 г.](#)

⁴ <http://popovo.bg/bg/obs-menu/pravilnik-obs-menu.html>

и юридически лица. Кметът на Общината е първостепенен разпоредител с бюджет (ПРБ) и възложител на обществени поръчки по смисъла на чл. 5, ал. 9 от ЗОП.

В структурата на Общината са обособени 19 второстепенни разпоредители с бюджет (ВРБ), в т.ч. 11 разпоредители, прилагащи системата на делегиран бюджет по реда на чл. 11, ал. 12 от ЗПФ и осем разпоредители с бюджет по реда на чл. 11, ал. 10 и ал. 11 от ЗПФ.⁵ Разпоредителите с бюджет от по-ниска степен на основание чл. 11, ал. 10 от ЗПФ са определени с Решение на ОбС № 291/21.04.2022 г. за приемането на бюджета за 2022 г. и с Решение № 455/14.09.2023 г. за приемането на бюджета на Общината за 2023 г.

Организацията на дейността на общинската администрация (ОБА) и функционалната компетентност на структурните звена са уредени в УП, утвърден от кмета със заповед № 3- 21-881/03.12.2021 г.⁶ Общата администрация е структурирана в две дирекции – „Административно - правно информационно обслужване и обществени поръчки“ (АПИООП) и „Финансово - стопански дейности и управление на собствеността“ (ФСДУС). Специализираната администрация е структурирана в четири дирекции - „Местно развитие, екология и транспорт“ (МРЕТ); „Териториално - селищно устройство и архитектура“ (ТСУА); „Местни данъци и такси“ (МДТ) и „Хуманитарни дейности“ (ХД).

Съгласно приетата с Решения на ОбС № 151/25.02.2021 г.⁷ и № 3/23.11.2023 г.⁸ структура на ОБА, при изпълнение на дейността си, кметът на Община Попово е подпомаган от трима заместник-кметове, секретар на Общината и общинска администрация. С Решение № 151/25.02.2021 г.⁹ на ОбС за промяна на структурата на ОБА общата численост на служителите е 111 щатни бройки.

Бюджета на Общината за 2022 г. е приет с Решение на ОбС № 291/21.04.2022 г.,¹⁰ в размер на 36 341 283 лв. и след извършени актуализации бюджетът е 44 585 241 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2022 г. е 37 081 906 лв. – 83,2 на сто.¹¹

Бюджета на Общината за 2023 г. е приет с Решение на ОбС № 455/14.09.2023 г.,¹² в размер на 45 268 388 лв. и след извършени актуализации бюджетът е 52 559 156 лв. Отчетеното изпълнение към 31.12.2022 г. е 48 444 227 лв. – 92,2 на сто.¹³

За дейностите на общинската администрация и звената към нея през 2022 г. от ПРБ са планирани 16 363 618 лв. по първоначален план и 22 590 365 лв. по уточнен план. Към 31.12.2022 г. изпълнението е 16 835 392 лв., или 74,5 на сто.¹⁴ През 2023 г. за дейностите на общинската администрация и звената към нея от ПРБ са планирани 23 692 354 лв. по първоначален план и 27 423 734 лв. по уточнен план. Към 31.12.2023 г. изпълнението е 24 781 831 лв., или 90,4 на сто.¹⁵

⁵ ОД № 1

⁶ ОД № 2 (папка I, т. 1)

⁷ ОД № 2 (папка I, т. 8)

⁸ ОД № 2 (папка I, т. 18)

⁹ ОД № 2 (папка I, т. 8)

¹⁰ ОД № 2 (папка № I, т. 9)

¹¹ ОД № 4

¹² ОД № 2 (папка № I, т. 11)

¹³ ОД № 6

¹⁴ ОД № 7

¹⁵ ОД № 8

В изпълнение на чл. 12, ал. 2, т. 3 от Закона за вътрешния одит в публичния сектор, в структурата на ОБА е изградено на звено за вътрешен одит, т.к. бюджетът на Общината е над 10 млн. лв.¹⁶

Отговорност за управленските решения по смисъла на чл. 6, ал. 1 от ЗФУКПС за одитирания период носи д-р Людмил Димитров Веселинов - кмет на Община Попово.¹⁷

5. Цели на одита

Целите на одита са:

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

2. Да се установи състоянието и действието на системата за финансово управление и контрол при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и управлението и разпореждането с общинската собственост в Община Попово.

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

6. Обхват на одита и ограничения в обхвата

6.1. Одитната задача обхваща:

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

1. „Вътрешни актове“;

2. „Прогнозиране и планиране на обществени поръчки“;

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

3.1. „Възложени обществени поръчки след проведени процедури по Закона за обществените поръчки“;

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

4. „Изпълнение на договори за обществени поръчки“.

II. Област „Общинска собственост“, с процеси:

1. „Нормативна осигуреност“;

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

2.1. „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг“;

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

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

2.4. „Отдаване под наем на общински жилища“;

2.5. „Отдаване под наем на полски пътища“;

2.6. „Предоставяне на имоти на концесия“;

3. „Разпореждане с общинска собственост“ с под-процеси:

3.1. „Разпореждане с имоти общинска собственост без търг или конкурс“ с под-под-процеси:

3.1.1. „Продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс“;

3.1.2. „Учредяване на право на пристрояване и надстрояване без търг или конкурс“;

3.1.3. „Учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс“;

¹⁶ ОД № 2 (папка I, т. 1)

¹⁷ ОД № 9

3.2. „Разпореждане с имоти общинска собственост след търг“ с под-под-процес:

3.2.1. „Продажба на имоти общинска собственост след търг“.

6.2. Ограничения в обхвата на одита

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

Мотиви:. Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 и т. 14 от ЗОП, второстепенните разпоредители с делегиран бюджет са самостоятелни възложители на обществени поръчки. На основание чл. 12, ал. 5 от ЗОС, отдадените под наем имоти от ВРБ, прилагащи системата на делегиран бюджет, не се управляват от кмета, а от лицата/звената, на които са предоставени.

7. Одитни извадки

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

7.1.1. Процес „*Провеждане и възлагане на обществени поръчки*“:

а) под-процес „*Обществени поръчки, възложени след проведени процедури по Закона за обществените поръчки*“.

Популацията включва 31 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 19 154 008,02 лв. без ДДС. Формирани са три под-популации, определени по критерии „вид на процедурата“:

- под-популация „Обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“.

Под-популацията включва осем обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 6 565 613,93 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове с двойна цел. Извадката включва три обществени поръчки¹⁸, с обща прогнозна стойност 4 179 221,33 лв., без ДДС или 63,6 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията;

- под-популация „Обществени поръчки възложени чрез процедура на „договаряне без предварително обявление“.

Под-популацията включва шест обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 1 609 500 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове с двойна цел. В извадката са включени четири обществени поръчки¹⁹, с обща прогнозна стойност 1 550 000 лв., без ДДС или 96,3 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията;

- под-популация „Обществени поръчки възложени чрез процедура на „публично състезание“.

Под-популацията включва 17 обществени поръчки, с обща прогнозна стойност 10 978 894,09 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове с двойна цел. Извадката включва три обществени поръчки²⁰, с обща прогнозна стойност 8 354 060,92 лв., без ДДС или 76 на сто от общата прогнозна стойност на под-популацията.

б) под-процес „*Обществени поръчки, възложени по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки*“.

¹⁸ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 833 492 лв. без ДДС

¹⁹ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 300 000 лв. без ДДС

²⁰ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 1 734 955,61 лв. без ДДС

Популацията включва 18 обществени поръчки с обща прогнозна стойност 1 226 210,41 лв. без ДДС. Формирана е една извадка за тестове с двойна цел. Способът за подбор на единиците е „по стойност“. Извадката включва 10 обществени поръчки,²¹ с обща прогнозна стойност 1 026 510,41 лв. без ДДС или 83,7 на сто от общата прогнозна стойност на популацията.

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

Популацията включва 67 договора на обща стойност 9 662 861,89 лв. с ДДС. Формирани са две под-популации, определени по критерии „договори сключени след проведени процедури/възлагания по ЗОП“:

- под-популация „Договори, сключени след проведени процедури по Закона за обществените поръчки“.

Под-популацията включва 55 договора на обща стойност 8 776 587,57 лв. с ДДС. Формирана е една извадка за тестове с двойна цел. В извадката са включени пет договора²² с обща стойност 5 339 863,99 лв. с ДДС или 60,8 на сто от общата стойност на под-популацията.

- под-популация „Договори, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от Закона за обществените поръчки“.

Под-популацията включва 12 договора на обща стойност 886 274,32 лв. с ДДС. Формирана е една извадка за тестове с двойна цел. В извадката са включени пет договора²³ с обща стойност 750 937,36 лв. с ДДС или 84,7 на сто от общата стойност на под-популацията.

7.2. Област „Общинска собственост“

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

Популацията включва 29 договора за наем на обща стойност 24 797 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество с двойна цел. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“ за два договора за наем,²⁴ които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „по стойност“.²⁵ В извадката са включени 10 договора на обща стойност 17 516 лв. или 70,6 на сто от общата стойност на популацията.

7.2.2. Под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“.

Популацията включва 263 договора за наем на обща стойност 15 051,55 лв. Формирана е една извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „рисков подбор“, за два договора,²⁶ които са проверени на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „по стойност“.²⁷

²¹ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - обществени поръчки с прогнозна стойност равна или по-голяма от 56 528 лв. без ДДС

²² Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - договори на стойност с ДДС по-висока от 408 000 лв.

²³ Способ за избор на единиците - „подбор на единиците по стойност“ - договори, на стойност с ДДС по-висока от 47 868 лв.

²⁴ Договори № Д-33-23-7/23.05.2023 г. и № Д-33-22-22/16.05.2022 г.

²⁵ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 1 516 лв. с ДДС, а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 1 218 лв. с ДДС

²⁶ Договор № Д-ЖИ-23-4/03.01.2023 г. и договор № Д-ЖИ-22-103/04.01.2022 г.

²⁷ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 102,86 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 101,16 лв.

Извадката включва 15 договора с обща стойност 1 505,07 лв. или 10 на сто от общата стойност на популацията.

7.2.3. Процес „Разпореждане с имоти общинска собственост“.

7.2.3.1. Под-под-процес „Продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс“.

Популацията включва 17 договора за продажба с обща стойност 505 287,93 лв. Формирани са две под-популации, определени по критерии „вид на разпоредителната сделка“:

- под-популация „Договори за прекратяване на съсобственост, чрез продажба частта на Общината“.

Под-популацията включва 10 договора за продажба, с обща стойност 26 718,63 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за договор № Д-23-139/09.08.2023 г., който е проверен на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“.²⁸ Извадката включва пет договора на обща стойност 19 038,96 лв., или 71,3 на сто от общата стойност на под-популацията.

- под-популация „Договори за продажба на имоти“.

Под-популацията включва 7 договора за продажба, с обща стойност 478 569,30 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на единиците е „*по стойност*“.²⁹ Извадката включва пет договора на обща стойност 386 579,30 лв., или 80,8 на сто от общата стойност на под-популацията.

7.2.3.2. Под-под-процес „Продажба на имоти общинска собственост след търг“.

Популацията включва 52 договора за продажба на обща стойност 3 435 842,28 лв. Формирани са две под-популации, определени по критерии „година на сключване на договорите“:

- под-популация „Договори за продажба на имоти чрез търг, сключени през 2022 г.“.

Под-популацията включва 29 договора за продажба на обща стойност 3 181 056,42 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способите за избор на единиците са „*рисков подбор*“ за договор № Д-22-112/15.07.2022 г., който е проверен на етап планиране и е установено отклонение от изискванията на правната рамка и „*по стойност*“.³⁰ В извадката са включени пет договора на обща стойност 3 063 995,47 лв., или 96,3 на сто от стойността на под-популацията.

- под-популация „Договори за продажба на имоти чрез търг, сключени през 2023 г.“.

Под-популацията включва 23 договора за продажба на обща стойност 254 785,86 лв. Формирана е извадка за тестове на контрола и тестове по същество. Способът за избор на

²⁸ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 4 062,99 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 192,90 лв.

²⁹ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 57 400 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 3 508,30 лв.

³⁰ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 453 563 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 21 749,02 лв.

единиците е „по стойност“.³¹ Извадката включва пет договора с обща стойност 169 883,32 лв. или 66,7 на сто от общата стойност на договорите.

7.2.4. Не са формирани одитни извадки за под-процесите: „Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг“ – сключени са шест договора за наем; „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“ – сключени са 11 договора за наем, от които два договора са проверени на етап планиране и е установено несъответствие с изискванията на правната рамка; „Отдаване под наем на полски пътища“ – отдадени са под наем на 70 ползвателя 10 659.502 дка полски пътища; „Предоставяне на имоти на концесия“ – проведени са две процедури за отдаване на концесия на плувен басейн и рибарник. Сключени са три договора за под-под-процес „Учредяване на право на пристрояване и надстрояване без търг или конкурс“ и четири договора за под-под-процес „Учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс“.

8. Критерии за оценка

При одита са приложени следните критерии за оценка:

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

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

1.2. *Вътрешни актове:* Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки на Община Попово; Правилник за прилагане на системата за финансово управление и контрол в Община Попово; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Попово; Стратегия за управление на риска в Община Попово за периода 2021-2023 година; Устройствен правилник на общинска администрация Попово; договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

2. Област „Общинска собственост“

2.1. *Нормативни актове:* Закон за задълженията и договорите; Закон за собствеността; Закон за общинската собственост; Закон за местното самоуправление и местната администрация; Закон за собствеността и ползването на земеделски земи; Закон за държавния бюджет на Република България за 2022 г. и за 2023 г.; Закон за кадастър и имотния регистър; Правилник за вписванията; Правилник за прилагане на Закона за собствеността и ползването на земеделските земи; Указания за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор и

³¹ За тестове по същество - договори на стойност равна или по-голяма от 18 683 лв., а за тестове на контрола - договори, на стойност равна или по-голяма от 16 709,62 лв.

Методически насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със Заповед № ЗМФ 184/ 06.03.2020 г. на министъра на финансите.

2.2. *Подзаконовни нормативни актове на ОбС и вътрешни актове:* Наредба за реда на придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество; Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на общината в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел; Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Попово; Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища; Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово; Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество; Стратегия за управление на общинската собственост в Община Попово за периода 2019-2023 година; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2022 г.; Програма за управление и разпореждане с имоти – общинска собственост за 2023 г.; Устройствен правилник на общинска администрация Попово; Правилник за прилагане на системата за финансово управление и контрол в Община Попово; Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Попово; Стратегия за управление на риска в Община Попово за периода 2021-2023 година; Устройствен правилник на общинска администрация Попово; договори за обществени поръчки; индивидуални административни актове на кмета и други.

9. Одитни стандарти

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

Част трета КОНСТАТАЦИИ

I. Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки

1. Вътрешни актове

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

В изпълнение на чл. 244, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), със заповед № 3- 20- 301/11.06.2020 г. на кмета са утвърдени ВПУЦОП, ³² изменени със заповед № 3- 20-301#1/10.11.2023 г.³³

1.1.1. При проверката на ВПУЦОП, утвърдени от кмета със заповед № 3- 20- 301#1/10.11.2023 г. за съответствие с ППЗОП е установено³⁴:

а) Вътрешните правила са със следното минимално съдържание съгласно чл. 140 от ППЗОП, като в тях са регламентирани редът и условията за: прогнозирането и планирането

³² ОД № 2 (папка II, т. 1)

³³ ОД № 2 (папка II, т. 2)

³⁴ ОД № 2 (папка II, т. 2)

на обществените поръчки; подготовката и обявяването на процедурите за възлагане на обществени поръчки; подготовката и провеждането на процедурите; договорите за обществени поръчки; гаранциите за изпълнението на договорите; действията при обжалване на процедурите; провеждането на въвеждащо и поддържащо обучение на лицата, ангажирани с управлението на цикъла на обществените поръчки; съхраняването на документацията по обществените поръчки; проследяване на изпълнението на сключените договори и приемане на резултатите от тях; поддържането на профила на купувача и публикуването на документи в РОП и на профила на купувача.

б) В чл. 17, ал. 2 на ВПУЦОП е определено, че лице от съответната дирекция предоставя на служители от дирекция АПИООП, отговорни за подготовката на процедурите, необходимите документи за стартиране на поръчката съгласно план-графика, с което е изпълнено изискването на чл. 140, ал. 1, т. 3 от ППЗОП.

в) Контролът по предоставянето на необходимите документи за стартирането на процедура за обществена поръчка съгласно чл. 23 от ВПУЦОП се осъществява от служителите на дирекция АПИООП. С чл. 39 и чл. 55 от ВПУЦОП на служителите от дирекция АПООП са вменени задължения да следят спазването на всички срокове по ЗОП и ППЗОП.

г) Според чл. 54 от ВПУЦОП копие от договора, гаранциите и необходимите за изпълнението документи от документацията се представя на отговорното лице по план-графика за контрол на изпълнението. В чл. 59 от ВПУЦОП е посочено, че цялостен контрол по изпълнението на договора се осъществява от директорите на дирекции, ресорните заместник-кметове и секретаря.

1.2. Правилник за прилагане на система за финансово управление и контрол (ППСФУК).

Съгласно чл. 3, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 28/2020 г.), ръководителите на бюджетните организации отговарят за осъществяване на финансовото управление и контрол във всички ръководени от тях структури, програми, дейности и процеси при спазване на принципите за законосъобразност, добро финансово управление и прозрачност.

На основание чл. 5, ал. 2 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.) от кмета е утвърден Правилник за прилагане на система за финансово управление и контрол (ППСФУК),³⁵ със заповед № 3-21-247/02.04.2021 г. и изменен със заповед № 3-21-247#1/03.12.2021 г. Правилникът за прилагане на система за финансово управление и контрол е актуализиран в съответствие с Методическите насоки по елементите на финансово управление и контрол, утвърдени със заповед № ЗМФ-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите.

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

Съгласно чл. 46 и чл. 47 от ППСФУК системата за двойния подпис е задължителна процедура при поемане на всяко задължение и извършване на всеки един разход. Тя се осъществява чрез полагане на подписи от кмета на Общината и от гл. счетоводител на всички документи, свързани с поемане на задължение и/или извършване на разходи.

Осъществяването на предварителния контрол за законосъобразност според чл. 48 от ППСФУК обхваща цялостната дейност на Общината и е регламентиран във Вътрешните правила за осъществяване предварителен контрол.

³⁵ ОД № 2 (папка I, т. 2)

1.3. Вътрешни правила за осъществяване предварителен контрол в Община Попово (ВПОПК).

Със заповед № 3-21-49/22.01.2021 г. на кмета са утвърдени ВПОПК.³⁶ При проверката на ВПОПК за съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор (УОПКЗОПС), утвърдени със заповед № ЗМД 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите е установено:

а) Съгласно чл. 16 от ВПОПК, предварителния контрол за законосъобразност се осъществява от директора на дирекция ФСДУС, който изпълнява функциите на финансов контрольор. Задълженията на финансовия контрольор са разписани и в длъжностната характеристика на директора на дирекция ФСДУС.³⁷

В чл. 16, ал. 4 от ВПОПК са разгледани трите последователни етапа³⁸ на предварителния контрол и обектите на предварителния контрол³⁹, с което са спазени т.т. IV и V от УОПКЗОПС.

б) В чл. 47, ал. 1 от ВПОПК е определен начинът на документиране на извършения предварителен контрол от финансовия контрольор, чрез попълване на Заявка за поемане на задължение и/или Искане за извършване на разход.

Към ВПОПК са утвърдени образци на Искане за извършване на разходи и Заявка за поемане на задължение, в които са посочени въпросите при проверката за законосъобразност. В Искането на извършване на разход е посочен един въпрос за предварителен контрол за законосъобразност - „Спазени ли са изискванията на нормативните актове?“, а в Заявката за поемане на задължение два въпроса - „Необходимо ли е провеждане на процедури по ЗОП?“ и „Спазени ли са изискванията на нормативните актове?“.

в) Съгласно от т. V „Ред за осъществяване на предварителния контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от УОПКЗОПС във вътрешните правила следва да бъде разписана подробно процедурата за документиране на извършения предварителен контрол. Процедурата може да включва отразяване в контролни листи, констативни протоколи, анкетни карти и др., в зависимост от вида на извършените проверки, които се подписват от лицето, извършило проверката.

Към ВПОПК не са утвърдени образци на документи, в които следва да се документира извършения предварителен контрол за законосъобразност на процеса по възлагане на обществените поръчки и за приемане на извършената работа по договорите, с което не е спазена т. V, п.т. 3. Документиране от УОПКЗОПС.

1.4. Вътрешни правила за последващи оценки на изпълнението (ВППОИ).

В изпълнение на т. III „Субекти на последващи оценки на изпълнението“ от Указанията за последващи оценки на изпълнението в организациите от публичния сектор,

³⁶ ОД № 2 (папка II, т. 3)

³⁷ ОД № 2 (папка IV, т. 1)

³⁸ 1. Предоставяне на цялата документация, касаещо съответното предстоящо решение; 2. Извършване на конкретни проверки и 3. Писмено изразяване на мнение по отношение на дадената дейност.

³⁹ Процесите по: възлагане на обществени поръчки; поемане на задължение и извършване на разходи, извън приложното поле на ЗОП; назначаване на служители по служебни и трудови правоотношения; плащане на възнаграждения по служебни, трудови и други правоотношения; командироване на служител в страната и чужбина; отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество; отчитане и събиране на приходи от такси, независимо от основанието, на което се събират; продажба на движимо и недвижимо имущество

утвърдени със заповед № ЗМД-184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, от и.д. кмет⁴⁰ със заповед № 3-21-48#3/12.06.2021 г.⁴¹ са утвърдени ВППОИ.

С ВППОИ са разписани субектите и обектите на последващите оценки на изпълнението и редът за осъществяването им. В чл. 12 от ВППОИ е определено, че резултатите от оценките се документират с подходящи работни документи – контролни листи (Приложения 1 и 2), констативен протокол (Приложение 3) и протокол (Приложение 4), приложени към правилата.

1.5. Процедура за предотвратяване, администриране и докладване на измами и нередности при разходването и отчитането на бюджетни средства, включително по програми на ЕС в Община Попово (ППАДИН).

Със Заповед № 3-21-248/02.04.2021 г.⁴² на кмета в изпълнение на т. 3 „Контролни дейности“ от Методическите насоки по елементи на финансовото управление и контрол са утвърдени ППАДИН. С ППАДИН е определена организацията на работата по предотвратяване, разкриване, съобщаване, регистриране и разрешаване на нередности и измами при управлението на бюджетните средства, включително и по проекти финансирани от ЕС, на които Общината е възложила изпълнението на обществените поръчки. В чл. 6 от ППАДИН са определени техническите, договорните, финансовите и административните нередности. С ППАДИН са утвърдени три приложения: доклад за извършени нередности, протокол за постъпил сигнал и регистър.

1.6. Стратегия за управление на риска в Община Попово за периода 2021-2023 г. (Стратегия).

На основание чл. 12, ал. 3 от ЗФУКПС, в изпълнение на Указанията за управление на риска в организациите от публичния сектор, утвърдени със заповед № ЗМФ- 184/06.03.2020 г. на министъра на финансите, със заповед № 3-21-48/22.01.2021 г.⁴³ на кмета е утвърдена Стратегията.

Със Стратегията са определени отговорностите на кмета, на ръководителите на структурните звена и служители в Общината, и функциите и правомощията на Комитета по управлението на риска. Съгласно т. 2.2. от Стратегията, Комитетът по управление на риска се състои от петима служители от ОБА и се ръководи от заместник-кмета по „Финанси и общинска собственост“. От кмета със заповед № 3-21-48#2/22.01.2021 г. е определен съставът на Комитета за управление на риска и отговорностите му при управлението и докладването на рисковете.⁴⁴

В т. III от Стратегията са разписани дейностите при идентифицирането, класификацията, методите и техниките за оценката на рисковете, контролните дейности, мониторинга на риска и докладването.

Съгласно т. 1.2. „Попълване на риск-регистър“ от Стратегията, всяко структурно звено, попълва свой риск-регистър, който се представя на Комитета по управление на риска за обобщаване и изготвяне на риск-регистър на Общината.

От кмета са утвърдени риск-регистри за 2022 г. и за 2023 г.⁴⁵ В риск-регистрите е включена информация за: идентифицираните рискове, предприетите действия, оценката за

⁴⁰ Заповед на кмета № 3-21-409/10.06.2021 г. за заместване от заместник-кмета

⁴¹ ОД № 2 (папка I, т. 13 и т. 15)

⁴² ОД № 2 (папка № I, т. 7)

⁴³ ОД № 2 (папка I, т. 4)

⁴⁴ ОД № 2 (папка № I, т. 12)

⁴⁵ ОД № 2 (папка № I, т. 5 и т. 6)

вероятността и влиянието им, планираните действия, срока за изпълнение, отговорното звено/дирекция и мониторинг. В двата риск-регистъра не са идентифицирани конкретни рискове при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите.

1.7. Устройствен правилник на общинска администрация – Община Попово (УП).

През одитирания период в Общината действа УП, утвърден от кмета със Заповед № 3-21-881/03.12.2021 г. С УП са определени организацията на дейността и функциите на административните звена, правомощията на кмета, заместник-кметовете, секретаря на Общината, кметовете на кметства и кметските наместници. Функциите на структурните звена в общата администрация и специализираната администрация са регламентирани в Раздели IV и V на УП.

Съгласно чл. 33, ал. 2, т. 47 от УП, служителите от дирекция АПИООП извършват дейностите при планирането, подготовката, провеждането и възлагането на обществените поръчки и осъществяват контрол при изпълнението на договорите.

В Устройствения правилник на Общината и в приетата с Решение № 151/25.02.2021 г. ОбС, структура на ОбА няма създадено звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, с което не е спазено изискването на чл. 245, ал 1 от ЗОП (обн. ДВ, бр. 13/2016 г.).⁴⁶ Годишният бюджет на Общината за 2023 г. е в размер на 45 268 388 лв., а средногодишният брой на проведените процедури за възлагане на обществените поръчки е 21,7 броя.⁴⁷

1.8. Спазена е разпоредбата на чл. 8, ал. 1 от ЗФУКПС (ред. ДВ, бр. 13/2019 г.), като в нормативно регламентиращия срок (до 31 март) на министъра на финансите на 27.03.2023 г. е изпратен доклад за състоянието на СФУК на Община Попово за 2022 г.⁴⁸

През одитирания период действат Вътрешни правила за управление на цикъла на обществените поръчки, възлагани от Община Попово, регламентиращи реда и условията за прогнозиране, планиране, подготовка и възлагане на обществени поръчки, както и за изпълнение на сключените договори. Правилата имат необходимото минимално съдържание съгласно изискванията на ППЗОП.

Правилникът за прилагане на система за финансово управление и контрол в Общината е актуализиран с Методическите насоки по елементите на финансовото управление и контрол, утвърдени от министъра на финансите. Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол са актуализирани с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите, но към тях не са разработени образци на документите, в които следва да се документира извършеният контрол за законосъобразност при провеждането на процедурите за обществените поръчки и за приемането на извършената работа по договорите.

В Общината са разработени Вътрешни правила, регламентиращи реда и начина за осъществяване на последващи оценки на изпълнението и Процедури за предотвратяване, администриране и докладване на измами и нередности при разходването и отчитането на бюджетни средства, включително по програми на ЕС.

Стратегията за управление на риска е актуализирана с Указанията на министъра на финансите за управление на риска в организациите от публичния сектор. Изготвени са

⁴⁶ ОД № 2 (папка I, т. 1 и т. 8)

⁴⁷ ОД № 1.1

⁴⁸ ОД № 2 (папка I, т.т. 16-17)

риск-регистри за 2022 г. и за 2023 г., в които не са идентифицирани конкретни рискове при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите на Общината.

В действащите устройствен правилник и структура на Общинска администрация не е изградено звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, при наличие на основание за това.

2. Прогнозиране и планиране на обществените поръчки

Редът за прогнозиране и планиране на обществените поръчки е определен в Глава втора „Прогнозиране и планиране на обществените поръчки“ от ВПУЦОП, утвърдени със заповед № 3-20-301/11.06.2020 г. на кмета.⁴⁹ Съгласно чл. 5, ал. 1 от ЗОП, възложителите отговарят за правилното прогнозиране и планиране на обществените поръчки.

Прогнозирането на обществените поръчки включва установяване на очакваните потребности от доставки, услуги и строителство, и определяне на финансовия ресурс, който се предвижда да се осигури за реализирането им. Със заповед № 3-20-309#2/06.07.2020 г.⁵⁰ на кмета са определени заявителите на обществени поръчки – директорите на дирекции и ръководителите на звена в ОБА, кметовете и кметски наместници, ръководителите на ВРБ, които подават заявка за необходимостта от провеждането на обществени поръчки със съдържание, определено в чл. 7, ал. 4 от ВПУЦОП.

Според чл. 7, ал. 5 от ВПУЦОП, обобщените заявки се предават на директорите на дирекции ФСДУС, ТСУА и АПИООП, в срок до 30-ти октомври за подготовка на инвестиционната програма и проектобюджета на Общината. Проектът на план-график за провеждането на процедурите за възлагане на обществени поръчки през следващата година се изготвя от директорите на дирекции ФСДУС и АПИООП и се представя на кмета за утвърждаване в срок до 31 декември на текущата година съгласно чл. 7, ал. 8 и чл. 8 от ВПУЦОП.

В чл. 10 от двете редакции на ВПУЦОП са посочени случаите и срокът за актуализиране на утвърдения план-график при възникване на потребност от провеждането на обществена поръчка, като съответният заявител изготвя доклад до кмета, който се съгласува с финансов контролър и директор на дирекция.

2.1. При извършената проверка е установено:

а) За определяне на стратегическите цели на Общината, както и за прогнозиране на предстоящи за възлагане обществени поръчки, с Решение № 161/29.04.2021 г. на ОбС, е приет План за интегрирано развитие на Община Попово 2021 - 2027 г. (ПИРО)⁵¹, определящ средносрочните цели и приоритети за устойчиво интегрирано развитие на територията на Общината. Към ПИРО е приложена Индикативна финансова таблица за периода 2021-2027 г., представяща разпределението на предвидените средства по отделните приоритетни направления и индикативен списък на важни за общината проекти.

б) В приетите, с решения на ОбС, бюджети на Общината за 2022 г. и за 2023 г., както и в индикативните годишни разчети за сметките за средствата от ЕС, са планирани разходи за доставки, услуги и строителство, размерът на които изисква провеждане на обществени поръчки.⁵²

⁴⁹ ОД № 2 (папка II, т.т. 1 и 2)

⁵⁰ ОД № 2 (папка II, т. 15)

⁵¹ ОД № 2 (папка I, т. 20)

⁵² ОД № 2 (папка I, т.т. 9, 10 и 11)

в) От заявителите на обществени поръчки са изготвени годишни заявки⁵³ за планираните обществените поръчки, които ще се проведат през 2022 г. и през 2023 г. и са представени на директорите на дирекции ФСДУС и ТСУА за обобщаване и изготвяне на план-графика, с което са спазени чл. 7, ал. 3 и ал. 8 от ВПУЦОП.⁵⁴

г) За планирането на потребностите от обществени поръчки в изпълнение на чл. 8 от ВПУЦОП са изготвени план-графиците за обществените поръчки за 2022 г.⁵⁵ и за 2023 г., утвърдени от кмета, съответно на 20.12.2021 г. и на 13.12.2022 г., в определения срок - до 31 декември.⁵⁶

д) Спазени са изискванията на чл. 26 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и чл. 7, ал. 9 от ВПУЦОП, като в план-графиците за двете години се съдържа информация за: предмета, обекта и вида на процедурата, прогнозна ѝ стойност без ДДС, отговорно лице, дата на стартиране и период на реализиране на процедурата.

е) С Решение № 329/29.09.2022 г. на ОбС,⁵⁷ е извършена актуализация на бюджета и на инвестиционната програма на Общината, като са включени нови обекти, прогнозната стойност на които изисква провеждане на обществени поръчки. От кмета в изпълнение на чл. 10, ал. 1 от ВПУЦОП на 20.10.2022 г. е утвърден актуализиран план-график за 2022 г., в който са включени допълнително шест обществени поръчки.⁵⁸

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

3. Провеждане и възлагане на обществени поръчки

Съгласно чл. 5, ал. 2, т. 9 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), възложител на обществени поръчки е кметът на Община Попово. За периода от 01.01.2022 г. до 25.06.2022 г., фактическите действия по провеждането и възлагането на обществени поръчки са извършени от кмета на Общината. На основание чл. 7, ал. 1 от ЗОП, от кмета е издадена заповед № 3-23-426#2/26.06.2023 г., с която е определен заместник-кметът по „Финансово стопански дейности и общинска собственост“ да организира и възлага обществените поръчки по ЗОП.⁵⁹

Със Заповед № 3-20-309#1/06.07.2020 г. на кмета е определено лицето, което да публикува решения, обявления и всички други одобрени и подписани от възложителя документи, подлежащи на публикуване в профила на купувача (ПК) и да изпраща информацията, подлежаща на публикуване в РОП и ОВ на ЕС, като следи за спазването на всички срокове, регламентирани в ЗОП и ППЗОП.⁶⁰

Общината е регистрирана в Централизираната автоматизирана информационна система „Електронни обществени поръчки“ (ЦАИС ЕОП) и е създаден профил.

⁵³ ОД № 2 (папка II, т. 15)

⁵⁴ ОД № 2 (папка II, т. 3. и т. 5)

⁵⁵ ОД № 2 (папка II, т. 6)

⁵⁶ ОД № 2 (папка II, т. 8)

⁵⁷ [Решение № 329 от 29.09.2022 г. на ОбС-Попово](#)

⁵⁸ ОД № 2 (папка II, т. 7)

⁵⁹ ОД 1.2

⁶⁰ ОД № 2 (папка II, т. 16)

Администраторите на профила в ЦАИС ЕОП са: кмета, заместник-кмета по ФСДОС, старши юрисконсулт и младши експерт от дирекция АИПООП.⁶¹

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

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

През одитирания период са открити и възложени 33 обществени поръчки с обща стойност 22 437 630,15 лв. без ДДС. В резултат на проведените процедури са изпълнени 58 договора за обществени поръчки на обща стойност 8 327 502,55 лв. без ДДС.⁶²

Проверени са десет процедури⁶³, открити и възложени през одитирания период, с обща прогнозна стойност от 14 083 282,25 лв. без ДДС, в т.ч. три „открити процедури“, четири процедури на „договаряне без предварително обявление“ и три процедури на „публично състезание“.⁶⁴ Критериите за оценка за съответствието на управленските решения при провеждането на обществените поръчки са изискванията на ЗОП и ППЗОП.

3.1.1. При проверката на три обществени поръчки възложени чрез „открита процедура“⁶⁵ и три обществени поръчки възложени чрез процедура на „публично състезание“, е установено:⁶⁶

а) Обществените поръчки са включени в графика за възлагане на обществени поръчки за 2022 г. и за 2023 г.⁶⁷

В изпълнение на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП, прогнозната стойност на трите обществени поръчки, възложени чрез „открита процедура“ е определена на база действителната обща

⁶¹ ОД № 2 (папка II, т.16)

⁶² ОД 1.3

⁶³ Открити процедури: **1.** УНП 00012-2022-0006, прогнозна стойност 2 300 000 лв. без ДДС; **2.** УНП 00012-2022-0017, прогнозна стойност 1 045 729,33 лв. без ДДС; **3.** УНП 00012-2022-0020, прогнозна стойност 833 492 лв. без ДДС; Процедури на договаряне без предварително обявление: **4.** УНП 00012-2022-0013, прогнозна стойност 550 000 лв. без ДДС; **5.** УНП 00012-2022-0004, прогнозна стойност 400 000 лв. без ДДС; **6.** УНП 00012-2022-0001, прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС; **7.** УНП 00012-2022-0037, прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС; Публични състезания: **8.** УНП 00012-2023-0007, прогнозна стойност 3 825 105,41 лв. без ДДС; **9.** УНП 00012-2023-0018, прогнозна стойност 2 793 999,90 лв. без ДДС; **10.** УНП 00012-2022-0022, прогнозна стойност 1 734 955,61 лв. без ДДС: *Обща прогнозна стойност:* 14 083 282,25 лв.

⁶⁴ ОД 1.3

⁶⁵ *Открити процедури с предмет:* **1.** „Сметосъбиране, сметоизвозване и предоставяне на услуги по предварително третиране и оползотворяване на смесени битови отпадъци, генерирани на територията на община Попово“, прогнозна стойност 2 300 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0006](#)); **2.** „Снегочистване и зимно поддържане на пътища и улична пътна мрежа в община Попово“ за периода 2022/2024 година, по 4 обособени позиции; прогнозна стойност 1 045 729,33 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0017](#)); **3.** „Доставка чрез покупка на хранителни продукти за нуждите на бюджетните звена на Община Попово, по 5 обособени позиции, прогнозна стойност 833 492 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0020](#)). *Публични състезания с предмет:* **1.** „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улицы/, в населени места на територията на община Попово“ по шест обособени позиции; прогнозна стойност 3 825 105,41 лв. без ДДС (УНП [00012-2023-0007](#)); **2.** „Изпълнение на строително-монтажни работи с предмет: „Рехабилитация на общински път TGV 1128 "Кръстовище с път II-51 - Сеячи - кръстовище с път II-51" от км 0+000 до км 4+350 с дължина 4.35 км“, прогнозна стойност 2 793 999,90 лв. без ДДС (УНП [00012-2023-0018](#)); **3.** „Реконструкция и рехабилитация на четвъртокласна общинска пътна мрежа в община Попово“, по две обособени позиции, прогнозна стойност 1 734 955,61 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0022](#))

⁶⁶ ОД № 1.4

⁶⁷ ОД № 2 (папка II, т. 6 и т. 8)

стойност на поръчките от същия вид, които са възложени през предходните 12 месеца, което е документирано с доклади.⁶⁸

За изготвяне прогнозната стойност на две от обществените поръчки, възложени с „публично състезание“, е използвано пазарно проучване⁶⁹, а за една поръчка са проведени пазарни консултации⁷⁰, с което е изпълнено изискването на чл. 21, ал. 2 от ЗОП.

б) Процедурите са открити с решения на възложителя, които са с определеното в чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съдържание. С решенията са одобрени обявленията за оповестяване откриването на процедурите и документациите за обществените поръчки, съгласно чл. 22, ал. 2 от ЗОП.

в) От възложителя е спазена разпоредбата на чл. 36, ал. 1, т.т. 1 и 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), като решенията за откриване на процедурите и обявленията са изпратени за публикуване в РОП и в ПК съгласно чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.). Спазени са изискванията на чл. 35, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), като обявлението е изпратено за публикуване в ОВ на ЕС. Документациите за обществените поръчки включват посочените в чл. 31, ал. 1 от ЗОП документи и са публикувани в РОП и на ПК, като е предоставен пълен и пряк достъп до тях, чрез платформата съгласно чл. 32, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

г) В обявленията на обществените поръчки, определените критерии за подбор, които се отнасят до годността за упражняване на професионална дейност, икономическо и финансово състояние, и технически и професионални способности, съответстват на посочените в чл. чл. 60, 61 и 63 от ЗОП. За доказване на икономическо и финансово състояние и технически и професионални способности са посочени документите съгласно чл. 62 и чл. 64 от ЗОП.

д) Определеният от възложителя критерий за оценка на офертите на четири обществени поръчки с УНП [00012-2022-0006](#), УНП [00012-2023-0007](#) УНП [00012-2023-0018](#) УНП [00012-2022-0022](#) е икономически най-изгодна оферта, определена въз основа на „оптимално съотношение качество/цена“, а на обществени поръчки с УНП [00012-2022-0017](#) и УНП [00012-2022-0020](#), е „най-ниска цена“, в съответствие с чл. 70, ал. 2, т. 1 и т. 3 от ЗОП. Към документацията на процедурите на четирите обществени поръчки е приложена методиката за определяне на комплексната оценка, в съответствие с чл. 70, ал. 7 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като са посочени показателите за оценка и съответната тежест в комплексната оценка. Методиката за оценка включва указания за формиране на оценката по всеки показател.

е) В изпълнение на чл. 51, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.), от възложителя са назначени комисии за разглеждане и оценка на получените оферти. Спазени са изискванията на чл. 103, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.), като съставите на комисиите са от нечетен брой членове. Преди разглеждане на документите за съответствие с

⁶⁸ Доклад от 11.04.2022 г., изготвен от старши еколог от дирекция МРЕТ (УНП 00012-2022-0006); Доклад от 11.07.2022 г., изготвен от ръководител звено „За изпълнение на мероприятия по защита на населението от бедствия и аварии“ (УНП 00012-2022-0017) и Доклад от 25.07.2022 г., изготвен от главен счетоводител звено „Заведение за социални услуги“ (УНП 00012-2022-0020)

⁶⁹ Доклад от 27.03.2023 г., изготвен от главен специалист дирекция ТСУА, за определяне актуалната прогнозна стойност чрез предварителна изготвена КС и цени от актуален справочник за цени в строителството (УНП 00012-2023-0007); Доклад от 01.08.2022 г., изготвен от главен специалист дирекция ТСУА, за определяне актуалната прогнозна стойност чрез КС от проект (УНП 00012-2022-0022)

⁷⁰ Покана с изх.№ П-91-61-68/14.12.2022 г., за определяне прогнозната стойност чрез пазарни консултации. При определяне прогнозната стойност е използвана и КСС от 29.08.2018 г. (УНП 00012-2023-0018)

изискванията към личното състояние и критериите за подбор, са подписани декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП, с което е спазен чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).⁷¹

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

и) За резултатите от работата на комисиите са съставени протоколи, в т.ч. и доклади, в които са отразени всички извършени действия и всички взети решения. В изпълнение на чл. 60, ал. 3 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) докладите са подписани от всички членове на комисията и са утвърдени от възложителя, като е спазен посоченият в чл. 106, ал. 3 от ЗОП срок.

Протоколите и докладите са публикувани в РОП и в ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 11 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) при спазване на чл. 19а, ал. 2, т. 4 от ППЗОП (ДВ, бр. 29/2020 г.).

к) Процедурите са приключили с решения за определяне изпълнителите на обществените поръчки, при спазване на срока, определен в чл. 106, ал. 6 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.). Решенията са създадени чрез ЦАИС ЕОП, като електронни документи, подписани от възложителя с електронен подпис, с което е спазен чл. 39а, ал. 4, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

Решенията са публикувани в ПК, в съответствие с чл. 36, ал. 1, т. 1 от ЗОП и чл. 36а, ал. 1, т. 1 от ЗОП, в срока, определен в чл. 19а, ал. 2, т. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.).⁷²

л) В резултат от проведените процедури са сключени осемнадесет договора, в 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, в съответствие с разпоредбите на чл. 112, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁷³ В изпълнение на чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) договорите, ведно с приложенията към тях, са публикувани в РОП и в ПК в деня на публикуване на обявленията за възлагане на поръчките.

⁷¹ ОД № 1.4

⁷² Информация за преписки в РОП: УНП [00012-2022-0006](#), УНП [00012-2022-0017](#), УНП [00012-2022-0020](#), УНП [00012-2023-0007](#), УНП [00012-2023-0018](#) и УНП [00012-2022-0022](#)

⁷³ За **Откритите процедури: 1. За УНП 00012-2022-0006**, договор № Д-22-116/21.07.2022 г., изпълнител „АСА ЕКО“ ДЗЗД; **2. За УНП 00012-2022-0017**: Об. позиция № 1, Договор № Д-22-157/20.09.2022 г., изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД; Об. позиция № 2, договор № Д-22-152/14.09.2022 г., изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД Об. позиция № 3, договор № Д-22-153/14.09.2022 г., изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД; Об. позиция № 4, договор № Д-22-154/14.09.2022 г., изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД; **3. За УНП 00012-2022-0020**: Об. позиция № 1, договор № Д-22-193/19.10.2022 г., изпълнител „БОЙЛС ФУУД КЪМПАНИ“ ЕООД; Об. № 2, Договор № Д-22-207/04.11.2022 г., изпълнител „БРАТЯ ВЕЛИКОВИ“ ООД; Об. позиция № 3, договор № Д-22-195/27.10.2022 г., изпълнител „СТЕЛИТ 1“ ЕООД; Об. позиция № 5, договор № Д-22-208/04.11.2022 г., изпълнител „БРАТЯ ВЕЛИКОВИ“ ООД. **За публични състезания: 1. За УНП 00012-2023-0007** : договор № Д-23-108/09.06.2023 г., с „ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО“ АД за ОП № 1; договор № Д-23-98/02.06.2023 г. със „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД за ОП № 2; 3. договор № Д-23-96/02.06.2023 г., с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД за ОП № 3; 4. договор № Д-23-109/09.06.2023 г., с „ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО“ АД за ОП № 4; 5. договор № Д-23-97/02.06.2023 г., с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД за ОП № 5; 6. договор № Д-23-99/02.06.2023 г., със „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД за ОП № 6; **2. За УНП 00012-2023-0018** договор № Д-23-174/07.11.2023 г., с „АВТОМАГИСТРАЛИ - ЧЕРНО МОРЕ“ АД; **3. За УНП 00012-2022-0022** договори № Д-22-218 и № Д-22-219 от 14.11.2022 г. с „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД за ОП № 1 и № 2.

При подписването на договорите, от изпълнителите са представени документите, определени в чл. 112, ал. 1 от ЗОП, удостоверяващи липсата на основанията за отстраняване и съответствието с поставените критерии за подбор.

м) В изпълнение на чл. 26, ал. 1, т. 1 и чл. 185, т. 1 от ЗОП са изпратени обявления за възложените обществени поръчки в 30-дневен срок от сключването на договорите за публикуване в РОП и в ПК.

н) При извършената проверка за прилагането на контролните дейности при възлагането на обществените поръчки е установено, че от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договорите, документиран с контролни листи⁷⁴, в съответствие с чл. 47, ал. 1, вр. с чл. 21, ал. 1 от ВПОПК. При подписването на осемнадесет договора е приложена системата на двоен подпис, от кмета/заместник кмета⁷⁵ и от главния счетоводител⁷⁶ в изпълнение на чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

3.1.2. При проверката на две обществени поръчки възложени чрез процедура на „публично състезание“ е установено следното несъответствие с изискванията на правната рамка:

а) За обществена поръчка, с предмет *„Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улици/, в населени места на територията на община Попово“ по шест обособени позиции*, с прогнозна стойност 3 825 105,41 лв. без ДДС (УНП [00012-2023-0007](#)):⁷⁷

В Раздел VI, „Допълнителна информация“, т. VI. 3, п.т. 7 от публикуваното обявление в РОП/ПК е посочено, че „от участие се отстраняват и участниците, за които са налице обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) № 2022/576 на Съвета от 08.04.2022 г. за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 г. Посоченият регламент е относно ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна. Същото изискване е регламентирано в Раздел III „Изисквания към участниците“ от документацията на обществената поръчка, публикувана в платформата. Цитираната разпоредба е приложима само по отношение на обществени поръчки, които попадат в приложното поле на ДИРЕКТИВА 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.02.2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО.

През 2023 г. стойностите на европейските прагове за обществени поръчки, приложими за публични възложители, какъвто е кметът на Общината, са определени с Делегиран Регламент (ЕС) 2021/1952 на Комисията от 10.11.2021 г. за изменение на Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на праговете за обществени поръчки за доставки, услуги и строителство и за конкурси за проект. При строителство прагът, над който се прилагат разпоредбите на директивата е 5 382 000 евро, които съгласно Съобщение на ЕК от 11.11.2021 г. се равняват на 10 526 116 лв. Разпоредбата на чл. 5к от Регламент (ЕС) № 833/2014 г. е неприложима за обществената поръчка, т.к. прогнозната ѝ стойност без ДДС е в размер по-нисък от праговата стойност от Директива 2014/24/ЕС.

⁷⁴ ОД № 1.5

⁷⁵ Съгласно заповед № 3-22-725/27.10.2022 г. на кмета за заместване от зам.-кмет по ФСДОС и Решение № 472/28.09.2023 г., на ОбС за заместване на кмета от зам.-кмет

⁷⁶ ОД № 2 (папка II, т. 20 и т. 30)

⁷⁷ ОД 1.7

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

б) За обществени поръчки с предмет: *Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улицы/, в населени места на територията на община Попово” по шест обособени позиции, с прогнозна стойност 3 825 105,41 лв. без ДДС (УНП 00012-2023-0007) и „Реконструкция и рехабилитация на четвъртокласна общинска пътна мрежа в община Попово“, по две обособени позиции, с прогнозна стойност 1 734 955,61 лв. без ДДС (УНП 00012-2022-0022):*⁷⁸

В методиките за определяне на комплексната оценка на офертата от документациите на обществените поръчки и в т. II.2.5. „Критерий за възлагане“ от обявленията, възложителят е включил показател за оценка на офертите К1 „Програма за управление на дейностите“ с тежест в комплексната оценка 40 %, като в техническите приложения е посочил, че участниците следва да представят Програма за изпълнение на дейностите. Посочено е, че чрез показателя „Програма за управление на дейностите” се оценява предложената система за организацията и ефективното управление на човешките ресурси, ангажирани в изпълнението на работите, предмет на обществената поръчка. Оценката обхваща: организацията на експертите в екипа на участника; разпределението на функциите, ролите и отговорностите на членовете на екипа и на различните икономически оператори (в случай на обединения и/или използване на подизпълнители или трети лица); предложенят начин за осъществяване на рехабилитация и реконструкция на пътищата, предложените комуникационни и отчетни процедури; предложените мерки и процедури за контрол върху сроковете за изпълнение на дейностите и осигуряване на качеството на извършените дейности. Ще бъдат предложени за отстраняване и няма да бъдат оценявани предложения в случаите, в които е налице поне едно от следните условия:

- Не е отговорено на предварително обявените условия на поръчката, посочени в обявлението и/или документацията за участие, съгласно чл. 107, т. 2, буква „а“ от ЗОП, в т.ч. изискванията на Възложителя за съдържание на предложението за изпълнение на поръчката; действащото законодателство и/или действащи норми и стандарти; предмета на обществената поръчка; други условия/изисквания на Възложителя, посочени в обявлението и/или документацията за участие;

- Липсва компонент/и в техническото предложение, така че да не е отговорено на нито една от посочените конфигурации от компоненти, подлежащи на оценка.

Според утвърдената скалата за оценяване в методиките участникът получава минимален брой 80 т., в случай че предложената програма за управление на дейностите осигурява изпълнението на минималните изисквания на възложителя, посочени в Техническите спецификации, а именно:

⁷⁸ ОД №№ 1.8 и 1.9

- участникът е представил описание на всички дейности, съставляващи изпълнението на строителството, декомпозирано на отделни задачи, с приложено описание на всяка от тях, включително организация и технология на изпълнение на строителството, предмет на обществената поръчка;

- участникът е предложил организация на експертите в екипа си за изпълнение на строителството, посочил е как се разпределят отговорностите по изпълнението на дейностите, предмет на поръчката между тях, като са предвидени начини за осъществяване на комуникацията с останалите участници в строителния процес.

В скалата за оценяване по показател К1 възложителят е определил четири групи обстоятелства („надграждащи обстоятелства“) при наличието, на всяко едно, от които участникът получава допълнителен брой точки - съответно 85 т., 90 т., 95 т. или 100 т.

Първото дефинирано обстоятелство е за всяка от дейностите да е показано разпределението по експерти (кой какво ще изпълнява) на ниво отделна задача. За целите на методиката, възложителят е пояснил понятието „задача“ като обособена част от възложените работи, която може да бъде самостоятелно възлагана на отделен експерт и чието изпълнение може да се проследи еднозначно, т.е. има ясно дефинирани начало и край и измерими резултати. Или възложителят изисква освен описанието на всички дейности, което участникът трябва да предложи с „Програмата за изпълнение на дейностите“ в съответствие с минималните изисквания и описание на разпределението на ниво задача. Доколкото всяка отделна задача е съставна част от цялостната организация на строителството, предвиденото от възложителя като надграждащо обстоятелство – показване разпределението по експерти на ниво отделна задача (кой какво ще изпълнява), се включва в базовото съдържание на „Програмата за изпълнение на дейностите“ и не би могло да представлява обстоятелство, което да допринесе допълнително за качеството на предложеното изпълнение.

Втората група надграждащи обстоятелства е, че за всяка дейност да са дефинирани необходимите ресурси за нейното изпълнение (материали, механизация, работници и др.), необходимия документален инструментариум и задълженията на отговорния/те за изпълнението ѝ лица от екипа, съобразени със спецификата на предмета на поръчката. Организацията и технологията на изпълнение на строителството са неразривно свързани с дефиниране на необходимите за това ресурси, включително материали, механизация, работници и др., поради което организацията на изпълнение в базовото предложение на „Програмата за изпълнение на дейностите“ не може да бъде представена без конкретното описание на изброените ресурси.

Надграждащите обстоятелства посочени в т. 1 и т. 2 от скалата за оценка по показател К1 „Програма за управление на дейностите“ не са измерител за качествено изпълнение на поръчката по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП, т.к. с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Допуснатото е довело до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществените поръчки и техническите спецификации и е нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускането на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. Така наречените „надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии,

които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо „надграждащите обстоятелства“ да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Третата група обстоятелства, при наличието, на които се поставят допълнителен брой точки по показател К1 са предложени механизми за вътрешен контрол на качеството и мониторинг на работата на екипа от експерти, съобразени със спецификата на предмета на поръчката, с които да се гарантира качествено изпълнение на строителството. По отношение на предлаганите механизми за вътрешен контрол на качеството и мониторинг липсва обективен измерител, определен от възложителя и не става ясно кога комисията следва да приеме, че предложените от участниците механизми за вътрешен контрол гарантират качествено изпълнение на поръчката.

Така одобрените методики въвеждат субективизъм при оценката и невъзможност за оценка на техническите предложения на базата на предварително дефинирани критерии, което от своя страна води до неограничена свобода на тълкуването на критериите. Създадени са предпоставки за субективно отношение от страна на комисията, тъй като за присъждането на точки не са налице обективни обстоятелства и/или предварително зададени обективни критерии. Това би могло да доведе до включване в техническото предложение на даден участник на механизми за вътрешен контрол и мониторинг, които са обективно несъпоставими с тези, посочени от другите участници, доколкото последните могат да предложат различни механизми, които според тяхното субективно усещане ще доведат до повишаване качеството на изпълнение на поръчката. В тези случаи е налице обективна невъзможност да бъдат сравнени и оценени техническите предложения в офертите на участниците. В методиките липсват правила за оценяване, които следва да се прилагат в подобни хипотези и респективно на участниците не е осигурена достатъчно информация за поставянето на оценка по показател К1 „Програма за управление на дейностите“.

Методиките за оценка са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, т.к. начинът, по който се присъждат точки по показател „Програма за управление на дейностите“ не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предметите на обществените поръчки и техническите спецификации, да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

3.1.3. При проверката на четири обществени поръчки възложени чрез⁷⁹ процедура на „договаряне без предварително обявление“, е установено:⁸⁰

⁷⁹ Обществени поръчки с предмет: **1.** „Доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция за нуждите на Община Попово“, прогнозна стойност 550 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0013](#)); **2.** „Доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на Община Попово и бюджетните звена“, прогнозна стойност 400 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0004](#)); **3.** „Доставка на автомобилни горива: Автомобилен бензин А95Н, Дизелово гориво и газ пропан-бутан за нуждите на общинска администрация и звената към нея“, прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0001](#)); **4.** „Доставка на природен газ за нуждите на Община Попово и бюджетните звена“, прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0037](#))

⁸⁰ ОД № 1.4

а) Предметът на обществените поръчки е доставка на електрическа енергия, питейна вода, автомобилни горива и природен газ на нуждите на Общината. В изпълнение на чл. 21, ал. 8, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) прогнозната им стойност е определена след направени доклади.⁸¹

б) Три процедури⁸² са открити с решения на възложителя на основание чл. 79, ал. 1, т. 3, б. „в“ от ЗОП и една процедура с УНП [00012-2022-0001](#), на основание чл. 79, ал. 1, т. 7 от ЗОП. Решенията са създадени в ЦАИС ЕОП и са с определеното съдържание съгласно чл. 22, ал. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.). Публикувани са едновременно в РОП и ПК в съответствие с чл. 19а, ал. 1 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

От възложителя е приложено изключението по чл. 65, ал. 1, т. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) и с решенията не са одобрени покани за участие в процедурите.

в) За изпълнението на обществените поръчки са сключени девет договора. В съответствие с чл. 65, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 35/2021 г.) договорите за обществени поръчки са сключени след влизане в сила на решението за откриване на съответната процедура.⁸³ Преди подписването на договорите от изпълнителите са представени документите за изпълнението им съгласно чл. 112, ал. 1 от ЗОП.

Спазен е чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) като договорите са публикувани в ПК в деня на публикуването на обявлението за възлагане на поръчката в РОП.

г) В нормативно определения 30-дневен срок от сключването на договорите в ОВ на ЕС и РОП е публикувано обявлението за възлагане на обществената поръчка, с което са спазени чл. 26, ал. 1, т. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).⁸⁴

д) В чл. 69 от ППЗОП е регламентирано минимално изискуемото съдържание на договорите за обществени поръчки. В решението за откриване на обществена поръчка с предмет „Доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция за нуждите

⁸¹ Доклад от 26.04.2022 г., изготвен от директор дирекция ТСУА (УНП 00012-2022-0013); Доклад от 15.03.2022 г., изготвен от директор дирекция ТСУА (УНП 00012-2022-0004); Доклад от 20.12.2021 г., изготвен от специалист от звено „Транспорт и поддръжка“ (УНП 00012-2022-0001); Доклад от 22.12.2022 г., изготвен от директор дирекция „Хуманитарни дейности“ (УНП 00012-2022-0037)

⁸² Решения: № F247553/05.07.2022 г., за обществена поръчка с УНП [00012-2022-0013](#); № F208999/17.03.2022 г. за обществена поръчка с УНП [00012-2022-0004](#); № F314944/23.12.2022 г. за обществена поръчка с УНП [00012-2022-0037](#)

⁸³ 1. Договор № Д-22-117/21.07.2022 г., изпълнител „ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ“ АД, по прогнозна стойност на обществената поръчка - 550 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0013](#)); 2. Договор № Д-22-45/29.04.2022 г., изпълнител „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ“ ООД, стойност 400 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0004](#)); 3. Борсов договор № 49/18.01.2022 г., изпълнител „АВТОТРЕЙД СА“ ЕООД, стойност 354 250 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0001](#)); Шест договора с изпълнител „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ с №№ Д-23-8/09.01.2023 г., стойност 26 447,05 лв. без ДДС; Д-23-9/09.01.2023 г., стойност 27 018,78 лв. без ДДС; Д-23-10/09.01.2023 г., стойност 42 275,34 лв. без ДДС; Д-23-11/09.01.2023 г., стойност 51 866,86 лв. без ДДС; Д-23-12/09.01.2023 г., стойност 25 524,19 лв. без ДДС; Д-23-13/09.01.2023 г., стойност 29 257,88 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0037](#))

⁸⁴ Обществени поръчки с предмет: 1. „Доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция за нуждите на Община Попово“, прогнозна стойност 550 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0013](#)); 2. „Доставка на питейна вода и отвеждане на отпадни води за нуждите на Община Попово и бюджетните звена“, прогнозна стойност 400 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0004](#)); 3. „Доставка на автомобилни горива: Автомобилен бензин А95Н, Дизелово гориво и газ пропан-бутан за нуждите на общинска администрация и звената към нея“, прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0001](#)); 4. „Доставка на природен газ за нуждите на Община Попово и бюджетните звена“, прогнозна стойност 300 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0037](#))

на Община Попово“, с прогнозна стойност 550 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0013](#)), от възложителя е посочен срок на договора „от 12 месеца“. В сключения договор № Д-22-117/21.07.2022 г. с „ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ“ АД е определен срокът на действие – до датата на неговото прекратяване по реда на Глава VII „Условия и ред за прекратяване на договора“ и не е определена обща стойност. Нарушени са разпоредбите на чл. 69, ал.ал. 3 и 4 от ППЗОП, като в договора не са определени срок или продължителност на изпълнение на поръчката, както и обща стойност.

В обяснението на кмета на Общината като причина за допуснатото нарушение е посочено, че сключеният договор е типов образец, утвърден от доставчика, което не може да се приеме за основателно.⁸⁵

е) При извършената проверка за прилагането на регламентираните във ВПОПК контролни дейности при възлагането на обществените поръчки е установено, че от финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължението по договорите, документиран с контролни листи⁸⁶, в съответствие с чл. 47, ал. 1, вр. с чл. 21, ал. 1 от ВПОПК. При подписването на деветте договора⁸⁷ е приложена системата на двоен подпис от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

Допуснати са съществени по характер нарушения на правната рамка при възложените обществени поръчки, относно: в обявлението и документацията при една процедура на „публично състезание“, възложителят е поставил ограничително условие и необосновано е ограничил принципът на свободната конкуренция; при две процедури на „публично състезание“ в методиките за оценка на офертите на участниците е нарушен начинът, по който се присъждат точки по показател „Програма за управление на дейностите“ и не е дадена възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предметите на обществените поръчки и техническите спецификации; в договор, сключен след процедура на „договаряне без предварително обявление“ не е посочен краен срок за изпълнение, посочен в решението за откриването ѝ и не е определена обща стойност. Въведените контролни дейности при възлагането на десет обществени поръчки за предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължение и системата на двоен подпис са прилагани последователно през одитирания период.

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

През одитирания период по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са възложени 19 обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява, с обща прогнозна стойност

⁸⁵ ОД № 1.6 (т. 1)

⁸⁶ ОД № 1.5

⁸⁷ 1. Договор № Д-22-117/21.07.2022 г., изпълнител „ЕНЕРГО-ПРО ПРОДАЖБИ“ АД, стойност 550 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0013](#)); 2. Договор № Д-22-45/29.04.2022 г., изпълнител „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ“ ООД, стойност 400 000 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0004](#)); 3. Борсов договор № 49/18.01.2022 г., изпълнител „АВТОТРЕЙД СА“ ЕООД, стойност 354250 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0001](#)); Шест договора с изпълнител „ОВЕРГАЗ МРЕЖИ“ с №№ Д-23-8/09.01.2023 г., стойност 26 447,05 лв. без ДДС; Д-23-9/09.01.2023 г., стойност 27 018,78 лв. без ДДС; Д-23-10/09.01.2023 г., стойност 42 275,34 лв. без ДДС; Д-23-11/09.01.2023 г., стойност 51 866,86 лв. без ДДС; Д-23-12/09.01.2023 г., стойност 25 524,19 лв. без ДДС; Д-23-13/09.01.2023 г., стойност 29 257,88 лв. без ДДС (УНП [00012-2022-0037](#))

1 254 150,41 лв. без ДДС. В резултат на проведените възлагания са изпълнени 14 договора на стойност 804 161,93 лв. без ДДС.⁸⁸

3.2.1. Проверени са десет обществени поръчки възложени чрез събиране на оферти с обява,⁸⁹ с обща прогнозна стойност 1 026 510,41 лв. без ДДС за съответствие с изискванията на ЗОП и ППЗОП и е установено:⁹⁰

а) В изпълнение на чл. 21, ал.а. 1, 2 и 8 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) за определянето на прогнозните стойности на обществените поръчки са проведени пазарни проучвания, за които са изготвени доклади от директора на дирекция ТСУА за пет възлагания⁹¹ и пазарни консултации за две възлагания, за които е изготвен доклад от гл. специалист от дирекция ТСУА.⁹² На база прогнозната стойност на обществени поръчки със същия предмет, възложени през предходните 12 месеца за две възлагания⁹³ и чрез количествено-стойностна сметка от изготвен проект за възлагане на обществена поръчка с [УНП 00012-2022-0030](#).

Съгласно чл. 36, ал. 1, т. 17 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) в РОП се публикува информацията, свързана с проведени пазарни консултации. За две възлагания с [УНП 00012-2023-0002](#) и [УНП 00012-2023-0012](#) в РОП са публикувани пазарните консултации, с което цитираната разпоредба е спазена.

⁸⁸ ОД № 1.10

⁸⁹ Обществени поръчки с предмет: **1.** „Обособяване на „Ковид“ отделение на III ет. блок „Б“ и блок „В“ на МБАЛ Попово“, прогнозна стойност 182 372,71 лв. без ДДС ([УНП 00012-2022-0021](#)); **2.** „Ремонт на открита спортна площадка на ПГСС „Никола Пушкиров“, гр. Попово“, прогнозна стойност 113 328,06 лв. без ДДС, ([УНП 00012-2022-0025](#)); **3.** „Доставка чрез покупка на хляб и хлебни произведения за нуждите на бюджетните звена на Община Попово“, прогнозна стойност 69 900,00 лв. без ДДС ([УНП 00012-2022-0028](#)); **4.** „Изпълнение на СМР/СРР на обект: „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Основен ремонт на покрив читалище с. Дриново, община Попово“, прогнозна стойност 65 946,67 лв. без ДДС ([УНП 00012-2022-0029](#)); **5.** „Изграждане на водопроводна и канализационна инфраструктура на прилежащата улична мрежа в ж.к. „Младост“, кв.7, 8, 9б,10, 10а, и 11 – гр. Попово Етап I: Водопроводна и канализационна инфраструктура в ж.к. „Младост“ кв. 7, 8 и 11 на гр. Попово“, прогнозна стойност 195 833,33 лв. без ДДС ([УНП 00012-2022-0030](#)); **6.** „Доставка на резервни части и консумативи за моторни инструменти“, прогнозна стойност 69 990,00 лв. без ДДС ([УНП 00012-2022-0035](#)); **7.** „Извършване на строително-монтажни работи по проект: „Улица и паркинг в кв. 115 между о. т. 360-500 и о. т. 599-598, гр. Попово“, по договор за безвъзмездна финансова помощ № ВГ06RDNP001-19.349-0005-С01/29.11.2022 г. с Държавен фонд „Земеделие“ и МИГ Попово, по процедура ВГ06RDNP001-19.349 - МИГ Попово, по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони 2014-2020.“, прогнозна стойност 85 726,99 лв. без ДДС ([УНП 00012-2023-0002](#)); **8.** „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Основен ремонт на покрив бивш лагер с. Паламарца, с ид. 55213.271.8.1“, прогнозна стойност 127 500,00 лв. без ДДС ([УНП 00012-2023-0009](#)); **9.** „Изготвяне на доклад за съответствие на инвестиционни проекти и упражняване на строителен надзор на 43 улици в населени места на територията на община Попово“ по шест обособени позиции“, прогнозна стойност 56 528,65 лв. без ДДС ([УНП 00012-2023-0011](#)); **10.** Извършване на строително-монтажни работи по проект: „Обособяване на парк за разходка, развлечения и игра на домашни любимци“, по договор за безвъзмездна финансова помощ № ВГ06RDNP001-19.643-0006-С01/12.04.2023 г. с Държавен фонд „Земеделие“ и МИГ Попово, по процедура ВГ06RDNP001-19.643, по мярка 19 "Водено от общностите местно развитие" от Програмата за развитие на селските райони за периода 2014 – 2020 г., прогнозна стойност 59 384,00 лв. без ДДС ([УНП 00012-2023-0012](#)). Обща прогнозна стойност: 1 026 510,41 лв. без ДДС.

⁹⁰ ОД № 1.11

⁹¹ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0021](#); [УНП 00012-2022-0025](#); [УНП 00012-2022-0029](#); [УНП 00012-2023-0009](#) и [УНП 00012-2023-0011](#)

⁹² Обществени поръчки с [УНП 00012-2023-0002](#) и [УНП 00012-2023-0012](#)

⁹³ Обществени поръчки с [УНП 00012-2022-0028](#) и [УНП 00012-2022-0035](#)

б) За откриването на възлаганията, от възложителя са изготвени и публикувани в РОП, чрез електронната система ЦАИС ЕОП, обяви за събиране на оферти по образец, с определеното минимално съдържание по Приложение № 20, съгласно чл. 187, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).⁹⁴

Сроковете за получаването на оферти са определени в съответствие с чл. 188, ал. 1 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) - не по-кратки от 10 дни от публикуването на обявите. В изпълнение на чл. 187, ал. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.), заедно с обявите в ПК са публикувани: техническите спецификации, указанията за участие, инвестиционните проекти, проектите на договори и образците на изискуемите документи.⁹⁵

в) В определените срокове са подадени оферти за десетте обществени поръчки чрез платформата и са декриптирани от председателите на комисиите в нормативно определените срокове.

г) Със заповеди на кмета/заместник-кмета⁹⁶ на Общината в изпълнение на чл. 97, ал. 1 от ППЗОП (ДВ, бр. 17/2019 г.) са назначени комисии от нечетен брой членове за разглеждане и оценка на получените оферти.⁹⁷

д) От членовете на комисиите в изпълнение на чл. 97, ал. 2, вр. чл. 51, ал. 8 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 17/2019 г.) са представени декларации по чл. 103, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Офертите са отворени от комисиите по реда на тяхното постъпване в платформата, съгласно чл. 97, ал. 3 и чл. 54, ал. 2 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

е) От комисиите са съставени протоколи за разглеждането и оценката на офертите и за класирането на участниците. При осем възлагания⁹⁸ комисиите са установили, че участниците отговарят на обявените изисквания за лично състояние и критериите за подбор. От комисиите са установени несъответствия по отношение на изискванията за лично състояние и критериите за подбор на част от участниците в две възлагания⁹⁹. За отстраняване на установените при двете възлагания неточности и предоставяне на допълнителна информация от участниците, на основание чл. 97, ал. 5 ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29 /2020 г.) от комисиите е даден срок от три работни дни. В посочения срок участниците са коригирали несъответствията и са предоставили допълнителна информация, поради което от комисиите са допуснати до разглеждане на техническите и ценовите им предложения.

⁹⁴ Обява F261014, публикувана на 05.08.2022 г.; Обява № F278933, публикувана на 27.09.2022 г.; Обява F286562, публикувана на 17.10.2022 г.; Обява F287587, публикувана на 19.10.2022 г.; Обява F288952, публикувана на 21.10.2022 г.; Обява F304752, публикувана на 29.11.2022 г.; Обява F324299, публикувана на 23.01.2023 г.; Обява F365649, публикувана на 21.04.2023 г.; Обява F371124, публикувана на 05.05.2023 г.; Обява F385429, публикувана на 09.06.2023 г.

⁹⁵ Обществени поръчки с: [\(УНП 00012-2022-0021\)](#); [\(УНП 00012-2022-0025\)](#); [\(УНП 00012-2022-0028\)](#); [\(УНП 00012-2022-0029\)](#); [\(УНП 00012-2022-0030\)](#); [\(УНП 00012-2022-0035\)](#) [\(УНП 00012-2023-0002\)](#); [\(УНП 00012-2023-0009\)](#); [\(УНП 00012-2023-0011\)](#); [\(УНП 00012-2023-0012\)](#)

⁹⁶ Упълномощен със Заповеди №№ 3-22-519/12.08.2022 г.; 3-22-725/27.10.2022 г.; 3-23-291/02.05.2023 г.; 3-23-308/10.05.2023 г. и 3-23-408/16.06.2023 г.

⁹⁷ Заповеди №№ 3-22-525/16.08.2022 г.; 3-22-671/10.10.2022 г.; 3-22-726/28.10.2022 г.; 3-22-744/01.11.2022 г.; 3-22-743/01.11.2022 г.; 3-22-848/12.12.2022 г.; 3-23-91/03.02.2023 г.; 3-23-296/03.05.2023 г.; 3-23-331/16.05.2023 г.; 3-23-419/20.06.2023 г.

⁹⁸ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0025](#); [УНП 00012-2022-0028](#); [УНП 00012-2022-0029](#); [УНП 00012-2022-0030](#); [УНП 00012-2022-0035](#); [УНП 00012-2023-0002](#); [УНП 00012-2023-0009](#) и [УНП 00012-2023-0012](#)

⁹⁹ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0021](#) и [УНП 00012-2023-0011](#)

ж) При три възлагания¹⁰⁰ комисиите за разглеждане и оценка на офертите са установили, че техническите или ценовите предложения на част от участниците не отговарят на изискванията на възложителя, и същите са отстранени на основание чл. 107, т. 5 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.).

з) Съставените протоколи от комисиите са подписани от членове им и са утвърдени от възложителя, публикувани са в РОП и в ПК, и са изпратени на участниците, съгласно изискванията на чл. 192, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.).¹⁰¹

и) В резултат на проведените възлагания от възложителя са сключени единадесет писмени договори с класираните на първо място участници в 30-дневен срок от определянето на изпълнител, с което е спазен чл. 194, ал. 1 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.).¹⁰² Преди подписване на договорите от изпълнителите са представени изискуемите документи съгласно чл. 112, ал. 1, т. 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.).

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

к) Обявленията за осем от възложените обществени поръчки¹⁰³ са публикувани в РОП в нормативно определения 5-дневен срок от сключването на договорите, съгласно чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.).

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

а) При осем обществени поръчки¹⁰⁴:

В раздел III. „Изисквания за лично състояние и критерии за подбор“, точка III.1.1 „Изисквания за личното състояние“ от публикуваните обяви е посочено, че „от участие се отстраняват и участници, за които са налице „Други основания за изключване, които могат да бъдат предвидени в националното законодателство“. Едно от посочените в обявите обстоятелства, наличието на които водят до отстраняване на участниците са обстоятелствата по чл. 5к от Регламент (ЕС) 2022/576 на Съвета от 8 април 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 833/2014 относно ограничителни мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна.“

Обществените поръчки са с обекти – строителство, доставки и услуги, и с прогнозни стойности без ДДС в размер по-нисък от съответните прагови стойности по чл. 4, б.б. „а“, „б“ и „в“ от Директива 2014/24/ЕС.

¹⁰⁰ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0021](#); [УНП 00012-2023-0009](#) и [УНП 00012-2023-0011](#)

¹⁰¹ Обществени поръчки с: [\(УНП 00012-2022-0021\)](#); [\(УНП 00012-2022-0025\)](#); [\(УНП 00012-2022-0028\)](#); [\(УНП 00012-2022-0029\)](#); [\(УНП 00012-2022-0030\)](#); [\(УНП 00012-2022-0035\)](#); [\(УНП 00012-2023-0002\)](#); [\(УНП 00012-2023-0009\)](#); [\(УНП 00012-2023-0011\)](#); [\(УНП 00012-2023-0012\)](#)

¹⁰² Договори: № Д-22-163/29.09.2022 г. с „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД ([УНП 00012-2022-0021](#)); № Д-22-194/27.10.2022 г. с „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД ([УНП 00012-2022-0025](#)); № Д-22-209/04.11.2022 г. с „БРАТЯ ВЕЛИКОВИ“ ООД ([УНП 00012-2022-0028](#)); № Д-22-225/24.11.2022 г. с „ТОП СТРОЙ“ ЕООД ([УНП 00012-2022-0029](#)); № Д-22-222/16.11.2022 г. с „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД ([УНП 00012-2022-0030](#)); № Д-23-1/03.01.2023 г. с ЕТ СМАЙЛ - ИВАН ГЕНЕВ ([УНП 00012-2022-0035](#)); № Д-23-44/27.02.2023 г. с „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД ([УНП 00012-2023-0002](#)); № Д-23-107/08.06.2023 г. с „ТОП СТРОЙ“ ЕООД ([УНП 00012-2023-0009](#)); № Д-23-115/16.06.2023 г. с КОНСУЛТИНЖЕНЕРИНГС ЕООД; № Д-23-166/16.06.2023 г. с КОНСУЛТИНЖЕНЕРИНГС ЕООД ([УНП 00012-2023-0011](#)); и № Д-23-124/10.07.2023 г. „АС-СТРОЙ“ ЕООД ([УНП 00012-2023-0012](#))

¹⁰³ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0028](#); [УНП 00012-2022-0029](#); [УНП 00012-2022-0030](#); [УНП 00012-2022-0035](#); [УНП 00012-2023-0002](#); [УНП 00012-2023-0009](#); [УНП 00012-2023-0011](#); [УНП 00012-2023-0012](#)

¹⁰⁴ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0028](#); [УНП 00012-2022-0029](#); [УНП 00012-2022-0030](#); [УНП 00012-2022-0035](#); [УНП 00012-2023-0002](#); [УНП 00012-2023-0009](#); [УНП 00012-2023-0011](#); [УНП 00012-2023-0012](#)

С поставеното изискване в обявите, възложителят необосновано е ограничил възможността на участници от Руската федерация, юридически лица регистрирани на нейна територия и свързаните с тях дружества да участват в обществените поръчки, с което е ограничил конкуренцията по смисъла на чл. 2, ал. 2 от ЗОП (ДВ, бр. 13/2016 г.). Възложителят е нарушил чл. 2, ал. 1 от ЗОП, съгласно който обществените поръчки се възлагат в съответствие с принципите на Договора за функционирането на Европейския съюз и по-специално тези за свободно движение на стоки, свобода на установяване и свобода на предоставяне на услуги и взаимно признаване, както и с произтичащите от тях принцип на свободна конкуренция¹⁰⁵.

б) За четири обществени поръчки¹⁰⁶ с обявите за събиране на оферти в РОП и на ПК са публикувани документации за участие. В документациите за обществените поръчки, възложителят е определил критерий за възлагане „оптимално съотношение качество/цена” и е одобрил Методика за определяне на комплексната оценка на офертите „в която един от показателите е „Програма за управление на дейностите” - К1, с относителна тежест в общата оценка 40 %.

Посочено е, че чрез показателя „Програма за управление на дейностите” се оценява предложената система за организацията и ефективното управление на човешките ресурси, ангажирани в изпълнението на работите, предмет на обществената поръчка. В скалата за оценяване по показател К1 възложителят е определил четири обстоятелства („надграждащи обстоятелства“) при наличието, на всяко едно, от които участникът получава допълнителен брой точки, като по този начин общата оценка по показателя може да бъде съответно 85 т., 90 т., 95 т. или 100 т.

Показателят К1 се оценява по начин, по който присъждането на по-голям брой точки е свързано с представянето на допълнителна информация, като надграждащ елемент, оценявайки пълнотата на изложеното, а не приносът ѝ за качествено изпълнение на поръчката.

Съгласно 70, ал. 7, т. 1 - т. 3, б. „б“ от ЗОП (ред. ДВ, бр. 13/2016 г.) в документацията възложителят посочва методиката за комплексна оценка и начина за определяне на оценката по всеки показател. Начинът трябва: да дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации; да дава възможност да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите; да осигурява на кандидатите и участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по всеки показател, като за качествените показатели, които са количествено неопределими, се посочва начинът за тяхното оценяване от комисията с конкретна стойност чрез експертна оценка.

Надграждащите обстоятелства, посочени в т. 1 и т. 2 от скалата за оценка по показател К1 „Програма за управление на дейностите” не са измерител за качествено изпълнение на поръчката по смисъла на чл. 70, ал. 4, т. 1 от ЗОП, с тях се изисква представяне на информация, която вече е получена и оценена в съответствие с минималните изисквания, определени от възложителя. Това води до смесване на минималните изисквания за допустимост на техническите предложения с надграждащите обстоятелства, без да е налице ясен разграничителен критерий, което не дава възможност да се оцени

¹⁰⁵ ОД №№ 1.12-1.19

¹⁰⁶ Обществени поръчки с: [УНП 00012-2022-0025](#); [УНП 00012-2022-0029](#); [УНП 00012-2022-0030](#); [УНП 00012-2023-0009](#)

нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации. Нарушен е чл. 70, ал. 7, т. 1 от ЗОП.

Минималните изисквания са съвкупност от условия, чието наличие в цялост е основание за допускане на офертата на съответния участник до по-нататъшен етап от процедурата. Така наречените “надграждащи обстоятелства“ са допълнителни критерии, които възложителят въвежда с оглед оценяване качеството на подадените оферти и чието наличие не е задължително, а е оставено на преценката на участниците. В случай, че го има, на последните се присъждат повече на брой точки. Именно затова е необходимо надграждащите обстоятелства да се различават от минималните условия, а не да ги преповтарят.

Методиките за оценка са утвърдени от възложителя в нарушение на чл. 70, ал. 7, т. 1, т. 2 и т. 3, б. „б“ от ЗОП, т.к. начинът, по който се присъждат точки по показател „Програма за управление на дейностите“ не дава възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предмета на обществената поръчка и техническите спецификации и да бъдат сравнени и оценени обективно техническите предложения в офертите, както и не осигурява на участниците достатъчно информация за правилата, които ще се прилагат при определяне на оценката по този показател.

в) За обществена поръчка с предмет: „Обособяване на „Ковид“ отделение на III ет. блок „Б“ и блок „В“ на МБАЛ Попово“, с прогнозна стойност 182 372,71 лв. без ДДС с [УНП 00012-2022-0021](#):

Съгласно чл. 194, ал. 4, от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) възложителят изпраща за публикуване в РОП обявление за възлагане на обществена поръчка на стойност по чл. 20, ал. 3 от ЗОП в 5-дневен срок от сключване на договора.

Договорът за обществена поръчка с [УНП 00012-2022-0021](#) е сключен на 29.09.2022 г. с изпълнител „Геострой Попово“ ООД, а обявлението за възлагане е изпратено в РОП за публикуване на 11.10.2022 г. - седем дни след определения срок, в неизпълнение на чл. 194, ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/ 2019 г.).

3.2.3. При извършената проверка за прилагането на регламентиранията във ВПОПК контролни дейности при възлагането на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обяви е установено:¹⁰⁷

а) В изпълнение на чл. 47, ал. 1, вр. чл. 21, ал.1 от ВПОПК, от финансовия контролор е осъществен и документиран в контролни листи предварителен контрол за законосъобразност преди сключването на договорите.

б) Приложена е системата за двоен подпис, съгласно чл. 41, ал. 1, т. 1 от ВПОПК, като договорите са подписани от кмета и от главния счетоводител.

2.3.1. Спазено е изискването на чл. 230, ал. 1, т. 7 и ал. 4 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) съгласно, което в срок до 31 март от Общината е изпратена до АОП обобщена информация за разходваните средства за обществени поръчки по чл. 20, ал.ал. 4, 6 и 8 от ЗОП през 2022 г., с изх. 15-08-53/ 20.04.2023 г.¹⁰⁸

При възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява са допуснати нарушения на правната рамка, като: поставени ограничителни условия в обявите на осем възлагания, с което е ограничена конкуренцията; в методиките за

¹⁰⁷ ОД № 1.24

¹⁰⁸ ОД № 2 (папка II, т. 9)

комплексна оценка на офертите на участниците в четири възлагания е нарушен начинът, по който се присъждат точки по показател „Програма за управление на дейностите” и не е дадена възможност да се оцени нивото на изпълнение, предложено във всяка оферта, в съответствие с предметите на обществените поръчки и техническите спецификации; публикувано е обявление за възлагане на обществена поръчка в РОП, след нормативно определения срок.

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

4. Изпълнение на договори за обществени поръчки

През одитирания период са сключени и изпълнени 69 договора¹⁰⁹ за обществени поръчки на обща стойност 10 023 677,39 лв. с ДДС, в резултат на проведени процедури и възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП.

4.1. Извършена е проверка на 10 договора за обществени поръчки, сключени и изпълнени през одитирания период на обща стойност 6 090 801,35 лв. с ДДС, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗУТ, ЗДДС, ППЗОП, РМС № 592/2018 г., Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ, ВПУЦОП и договорените условия. Установено е:

4.1.1. За пет договора¹¹⁰, сключени след проведени процедури на „публични състезания“ по ЗОП на обща стойност 5 339 863,99 лв. с ДДС, е констатирано:¹¹¹

¹⁰⁹ ОД № 1.25

¹¹⁰ 1. Договор № Д-23-108/09.06.2023 г., с предмет Инженеринг–проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улицы/, в населени места на територията на община Попово по шест обособени позиции“ по об. поз. № 1 „Рехабилитация на 11 улици в населени места на територията на община Попово“, изпълнител „ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО“ АД, на стойност 1 232 502,00 лв. с ДДС ([УНП 00012-2023-0007](#)); 2. Договор № Д-23-98/02.06.2023 г., с предмет „Инженеринг– проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улицы/, в населени места на територията на община Попово по шест обособени позиции“, по об. поз. № 2 „Рехабилитация на 9 улици в населени места на територията на община Попово“, изпълнител „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД, на стойност 1 061 034,00 лв. с ДДС ([УНП 00012-2023-0007](#)); 3. Договор № Д-22-219/14.11.2022 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на четвъртокласна общинска пътна мрежа в Община Попово“, по две обособени позиции, по об. поз. № 2 „Реконструкция и рехабилитация на път RAZ 1111 /Ш - 204 Разград – Попово /Тръстика – Еленово – Дриново от км 5+720 до км 7+010.00 и път RAZ 1111 /Ш -204 Разград – Попово /Тръстика – Еленово – Дриново от км 15+230 до км 16+000“, изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, на стойност 1 046 571,65 лв. с ДДС ([УНП 00012-2022-0022](#)); 4. Договор № Д-23-96/02.06.2023 г., с предмет „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улицы/, в населени места на територията на община Попово по шест обособени позиции“, по об. поз. № 3 „Рехабилитация на 8 улици в населени места на територията на община Попово“, изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, на стойност 1 041 982,80 лв. с ДДС ([УНП 00012-2023-0007](#)); 5. Договор № Д-22-218/14.11.2022 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на четвъртокласна общинска пътна мрежа в Община Попово“, по две обособени позиции об. поз. № 1 „Реконструкция и рехабилитация на път RAZ 1111/Ш - 204 Разград – Попово / Тръстика – Еленово – Дриново от км 2+105 до км 4+415“, изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, на стойност 957 773,54 лв. с ДДС ([УНП 00012-2022-0022](#)). Обща стойност 5 339 863,99 лв.

¹¹¹ ОД №№ 1.26-1.30

а) Договорите са публикувани на ПК с приложенията към тях¹¹², в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 и т. 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19а, ал. 2, т. 5 и т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 84, ал. 5, т. 5 и т. 6 от ВПУЦОП.

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

б) Спазена е разпоредбата на т. 4, вр. с т. 1 от РМС № 592/2018 г., като информация за сключените договори е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ в 30-дневния срок от тяхното сключване.

в) Съгласно чл. 75 от ВПУЦОП за проследяване на изпълнението и за приемането на резултатите, контрол върху изпълнението на договорите за обществени поръчки се осъществява от отговорното лице в план-графика. За упражняването на инвеститорски контрол по изпълнението на договорите, от възложителя в изпълнение на цитираната разпоредба е определен гл. специалист в дирекция ТСУА, съгласно утвърдените план-графици за 2022 г.¹¹³ и за 2023 г.¹¹⁴

Според чл. 168, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) за строежите от първа до пета категория, строителният надзор се упражнява от консултант. От кмета са сключени пет договора за строителен надзор,¹¹⁵ с което е спазена цитираната разпоредба.

В чл. 162, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) е посочено, че авторският надзор по време на строителството се осъществява от проектанта въз основа на договор с възложителя. Авторският надзор по всички [части е](#) задължителен за всички строежи от първа до пета категория включително. В изпълнение на посочената разпоредба упражняването на авторския надзор е възложено от кмета със сключването на три договора за надзор при изпълнението на четири договора за обществени поръчки¹¹⁶. За изпълнение на авторския надзор по договор № Д-23-96/02.06.2023 г., от изпълнителя „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД е представен списъчен състав от проектантски екип в предложението за изпълнение на обществената поръчка и договора.¹¹⁷

г) Инвеститорският контрол по изпълнението на договорите е осъществен от определените лица и е документиран с подписването на приемо-предавателни протоколи за предаване на инвестиционни проекти, протоколи (акт обр. 19) за изпълнените СМР и

¹¹² Публикувани договори на ПК с приложенията към тях №№: Д-23-108/09.06.2023 г. на 13.06.2023 г., Д-23-98/02.06.2023 г. на 13.06.2023 г., Д-22-219/14.11.2022 г. на 17.11.2022 г., Д-23-96/02.06.2023 г. на 13.06.2023 г. и Д-22-218/14.11.2022 г. на 17.11.2022 г.

¹¹³ ОД №№ 2 (папка II, т. 6); 1.28 (т. I. 12); 1.30 (т. I. 12)

¹¹⁴ ОД №№ 2 (папка II, т. 8); 1.26 (т. I. 11); 1.27 (т. I. 11), 1.29 (т. I. 11)

¹¹⁵ С „Ди Ви Консулт БГ“ ООД договор за строителен надзор № Д-23-118/27.06.2023 г., за договор № Д-23-108/09.06.2023 г. и договор за строителен надзор № Д-23-119/27.06.2023 г. за договор № Д-23-96/02.06.2023 г.; С „ТСТ Експерт Консулт“ ЕООД договор за строителен надзор № Д-23-121/27.06.2023 г. за договор № Д-23-98/02.06.2023 г.; договор за строителен надзор № Д-22-227/25.11.2022 г. за договори № Д-22-218/14.11.2022 г. и № Д-22-219/14.11.2022 г.

¹¹⁶ Договори за авторски надзор: от 24.04.2023 г. с „Алве Консулт“ ЕООД за договор № Д-23-108/09.06.2023 г.; от 15.05.2023 г. с ТСМ Експерт“ ЕООД за договор № Д-23-98/02.06.2023 г.; договор № Д-22-224/22.11.2022 г. с Инвестиционно проектиране“ ЕООД за договори № Д-22-218/14.11.2022 г. и № Д-22-219/14.11.2022 г.

¹¹⁷ [Договор № Д-23-96/02.06.2023 г. \(УНП 00012-2023-0007\) - Приложение по чл. 39, т. 2 "Предложение за изпълнение на поръчката"](#)

протоколи за осъществен авторски надзор¹¹⁸ по три договора №№ Д-23-108/09.06.2023 г., Д-23-98/02.06.2023 г. и Д-23-96/02.06.2023 г. и протоколи (акт обр. 19 и акт обр. 16)¹¹⁹ по два договора №№ Д-22-219/14.11.2022 г. и Д-22-218/14.11.2022 г. За строителен надзор са съставени протоколи за откриване на строителната площадка (акт обр. 2а), актове за установяване на строежа при спиране и при продължаване на строителството и констативни протоколи за установяване годността за приемане на строежа (акт. обр. 15). При съставянето на актовете и протоколите са спазени изискванията на Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ.

д) Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени, заменителни таблици.

От изпълнителите на два договора №№ Д-23-108/09.06.2023 г., Д-23-98/02.06.2023 г., не са извършени непредвидени и допълнително възникнали дейности, както и промени на количествата на СМР в количествено-стойностните сметки (КСС) по проекта.

При изпълнението на три договори №№ Д-22-219/14.11.2022 г., Д-23-96/02.06.2023 г. и Д-22-218/14.11.2022 г. са актувани непредвидени допълнително възникнали количества дейности¹²⁰, които са в рамките на офериранияте от изпълнителите непредвидени разходи и анализните цени от ценовите оферти към договорите. Извършени са промени на количествата на СМР в КСС по ценовата оферта/по проекта, като в протоколите (акт обр. 19) са включени заменителни таблици за видовете, количеството и стойността на СМР, които отпадат и съответно се увеличават, без да са променяни единичните цени и общата стойност на актуваните СМР е в рамките на договорите стойности.

е) Четири договора¹²¹ са изпълнени в определените срокове, съгласно договорените клаузи. Спазени са договорените количества и единични цени от КСС към проекта/ценовите предложения на изпълнителите. Разходите по договорите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС.

ж) Според т.т. 2 и 4 от РМС № 592/2018 г. разпоредителят с бюджет задължително уведомява НАП и АМ за размера на предстоящата за изплащане сума, като регистрира информация в ИС „РМС-Плащане“ на МФ не по-късно от 10 дни преди датата на плащането. Посоченото изискване е спазено, като информацията за плащанията по договорите е регистрирана в ИС „РМС-Плащания“ на МФ. Плащанията са извършени след потвърждение за липса на просрочени публични задължения на изпълнителите съгласно т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г.

з) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите по четири договора¹²², поради което не са начислени неустойки и не са налагани санкции.

и) В Раздел VII „Гаранция за изпълнение на договорите“ от договорите и Глава шеста „Гаранции“ от ВПУЦОП е посочено, че договорената гаранция за обезпечаване на

¹¹⁸ ОД №№ 1.26 ; 1.27 и 1.29

¹¹⁹ ОД №№ 1.28 и 1.30

¹²⁰ ОД №№ 1.28, 1.29 и 1.30

¹²¹ Договори №№ Д-23-108/09.06.2023 г., Д-23-98/02.06.2023 г., Д-22-219/14.11.2022 г. и Д-22-218/14.11.2022 г.

¹²² Договори №№ Д-23-108/09.06.2023 г., Д-23-98/02.06.2023 г., Д-22-219/14.11.2022 г. и Д-22-218/14.11.2022 г.

изпълнението на договорите се представя от изпълнителите при сключването им. От изпълнителите на договорите са представени гаранции за изпълнението им¹²³ в определените им размери от стойността на договорите.

к) В изпълнение на чл. 14, ал. 6 от договор № Д-23-98/02.06.2023 г., паричната гаранция е освободена от възложителя, в регламентирания 20-дневен срок, след издадено от главния архитект на Общината Удостоверение № 23/08.11.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строеж, с платежно нареждане от 28.11.2023 г. на стойност 1 340,40 лв.¹²⁴

Банковите гаранции по два договора №№ Д-23-108/09.06.2023 г. и Д-23-96/02.06.2023 г., са освободени след одитирания период, т.к. договореният 20-дневен срок за освобождаването на гаранциите изтича през 2024 г. Строежите са въведени в експлоатация с Удостоверения №№ 26/18.12.2023 г. и 28/18.12.2023 г., издадени от главния архитект на Общината¹²⁵.

От ОБА не са върнати оригиналите на банковите гаранции за изпълнението на два договора №№ Д-22-219/14.11.2022 г. и Д-22-218/14.11.2022 г., т.к. в 30-дневения срок за освобождаването им, са изтекли сроковете им за валидност съответно на 09.06.2023 г. и на 22.12.2023 г.¹²⁶

л) В нормативно определения срок от 30 дни по чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), са изпратени до РОП обявления за приключването на два договора¹²⁷. Обявленията за приключването на три договора¹²⁸ са изпратени до РОП след одитирания период.

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

а) За договор № Д-23-108/09.06.2023 г., с предмет *„Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор за рехабилитация на 43 обекта /улицы/, в населени места на територията на община Попово по шест обособени позиции“* об. поз. № 1 *„Рехабилитация на 11 улици в населени места на територията на община Попово“* (УНП 00012-2023-0007), на стойност 1 232 502,00 лв. с ДДС и изпълнител „ПЪТНО СТРОИТЕЛСТВО“ АД, договор № Д-23-98/02.06.2023 г., за об. поз. № 2 с предмет *„Рехабилитация на 9 улици в населени места на територията на община Попово“*, на стойност 1 061 034,00 лв. с ДДС и изпълнител „СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ МАШИНИ“ ЕООД и договор № Д-23-96/02.06.2023 г., за об. поз. № 3 с предмет

¹²³ Представени гаранции за изпълнение на договорите: банкова гаранция изх. № 22/26.05.2023 г., издадена от „Токуда Банк“ АД на стойност 20 541,70 лв. по договор № Д-23-108/09.06.2023 г.; парична гаранция с ПН от 23.05.2023 г. на стойност 17 683,90 лв. по договор № Д-23-98/02.06.2023 г.; банкова гаранция изх. № ИД 26152/09.11.2022 г., издадена от „ОББ“ АД на стойност 17 442,86 лв. и срок на валидност до 30.06.2023 г. по договор № Д-22-219/14.11.2022 г.; банкова гаранция изх. № ИД-12838-2023/22.05.2023 г., издадена от „ОББ“ АД на стойност 17 366,38 лв. по договор № Д-23-96/02.06.2023 г. и банкова гаранция № MD2231310006 изх. № ИД 26151/09.11.2022 г., издадена от „ОББ“ АД на стойност 15 962,89 лв. и срок на валидност до 31.12.2023 г. по договор № Д-22-218/14.11.2022 г.

¹²⁴ ОД № 1.27

¹²⁵ ОД №№ 1.26 и 1.29

¹²⁶ ОД №№ 1.28 и 1.30

¹²⁷ Обявления: на 27.11.2023 г. за договор № Д-23-98/02.06.2023 г., приключен на 17.11.2023 г.; на 16.06.2023 г. за договор № Д-22-219/14.11.2022 г., приключен на 09.06.2023 г.

¹²⁸ Обявления: на 04.01.2024 г. за договори № Д-23-108/09.06.2023 г., приключен на 20.12.2023 г., № Д-23-96/02.06.2023 г., приключен на 21.12.2023 г. и № Д-22-218/14.11.2022 г., приключен на 22.12.2023 г.

„Рехабилитация на 8 улици в населени места на територията на община Попово“, на стойност 1 041 982,80 лв. с ДДС и изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“.¹²⁹

аа) Между страните по договор № Д-23-96/02.06.2023 г. не е съставен протокол за приемане без забележки на инвестиционните проекти от възложителя, получени с придружително писмо, вх. № 30-185-10/31.07.2023 г., в неизпълнение на чл. 11, ал. 4 от договора¹³⁰.

аб) За направения оглед и приемането на изпълнените СМР по трите договора, съставените Протоколи (акт обр. 19) не са подписани от консултантите, осъществяващи строителен надзор, в неизпълнение на чл. 12, ал. 1 от договорите.

ав) В чл. 19 от договор № [Д-23-96/02.06.2023 г.](#) е предвидено, че при забава за завършване и предаване на работите в оферирания срок, изпълнителят дължи неустойка в размер на 0,5 % от цената без ДДС на конкретния обект (8 551 лв.), за всеки просрочен ден, но не повече от 10 %.

В неизпълнение на чл. 2, ал. 2, т. 1 и чл. 11, ал. 2 от договора¹³¹, предаването на изготвените инвестиционни проекти е осъществено с писмо с вх. № 30-185-10/31.07.2023 г., вместо с приемо-предавателен протокол, след договорения срок от 40 календарни дни от получаването на възлагателното писмо с вх. № 30-347-2/02.06.2023 г., получено от изпълнителя на 06.06.2023 г. Инвестиционните проекти са получени от възложителя с 15 дни закъснение в неизпълнение на чл. 2, ал. 2, т.1 от договора.¹³²

От възложителя не е начислена и претендирана неустойка, в размер на 641,40 лв., както и не е усвоена част от гаранцията за изпълнение на договора при констатирано неточно изпълнение, определена в чл. 14, ал. 2 от договора. В приход на бюджета на Общината за 2023 г. не са постъпили 641,40 лв., поради непредприетите действия за начисляване на неустойка за забавено предаване на инвестиционните проекти.

аг) В РОП и на ПК е публикуван договор от 24.04.2023 г., сключен с подизпълнителя по договор Д-23-108/09.06.2023 г. - „Алве Консулт“ ЕООД на 13.06.2023 г., без ценовото приложение към него, в неизпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) и чл. 85, ал. 5, т. 6 от ВПУЦОП.

б) За договор № Д-22-219/14.11.2022 г., с предмет „Реконструкция и рехабилитация на четвъртокласна общинска пътна мрежа в Община Попово“, по об. поз. № 2 „Реконструкция и рехабилитация на път RAZ 1111 / III - 204 Разград – Попово / Тръстика – Еленово – Дриново от км 5+720 до км 7+010.00 и път RAZ 1111 / III -204 Разград – Попово /Тръстика – Еленово – Дриново от км 15+230 до км 16+000“ ([УНП 00012-2022-0022](#)), на стойност 1 046 571,65 лв. с ДДС и договор № Д-22-218/14.11.2022 г. с предмет за об. поз. № 1 „Реконструкция и рехабилитация на път RAZ 1111 /III - 204 Разград – Попово/ Тръстика – Еленово – Дриново от км 2+105 до км 4+415“, на стойност 957 773,54 лв. с ДДС и изпълнител „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД:¹³³

ба) Съгласно чл. 7, ал. 1, т. 3 от договорите, възложителят извършва окончателно плащане до 30 календарни дни след подписването и представянето на протокол, обр. № 19

¹²⁹ ОД №№ 1.26, 1.27, 1.29 и 1.31

¹³⁰ ОД № и 1.29

¹³¹ Чл. 2, ал. 2, т. 1 „Срокът за изработване и предаване на инвестиционните проекти по всички части, възлизаш на 40 календарни дни, считано от датата на получаване на възлагателно писмо. Чл. 11, ал. 2 „Предаването на отделните проекти става с двустранно подписан приемо-предавателен протокол“

¹³² ОД № 1.29

¹³³ ОД №№ 1.28, 1.30 и 1.31

за действително извършени и подлежащи на заплащане окончателни видове СМР по одобрени цени, подписани от страните, удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация и оригинална фактура за окончателната стойност на дължимата сума от страна на изпълнителя.

За действително извършените и подлежащи на заплащане окончателни видове СМР по договор № Д-22-219/14.11.2022 г. е съставен Протокол (акт обр. 19) от 06.06.2023 г. и Разрешение за ползване № ДК-07-Т-12/26.07.2023 г. за въвеждане в експлоатация на строежа. От изпълнителя е представена фактура за окончателно плащане № 0000015231/06.06.2023 г. на стойност 732 583,50 лв. с ДДС, заплатена с ПН от 09.06.2023 г.¹³⁴

По договор № Д-22-218/14.11.2022 г. за действително извършените и подлежащи на заплащане окончателни видове СМР е съставен Протокол (акт обр. 19) от 20.12.2023 г. Разрешението за ползване за въвеждане в експлоатация на строежа е издадено след одитирания период (№ ДК-07-Т-04/26.02.2024 г.) Плащането е извършено по фактура № 0000015429/20.12.2023 г. на стойност 957 704,76 лв. с ДДС, с ПН от 22.12.2023 г.¹³⁵

Окончателните плащания по двата договора са извършени, преди да са издадени документите за въвеждането в експлоатация на обектите, в неизпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 3 от договорите.

бб) В чл. 12, ал. 1, т. 2 от договорите е определено, че банковите гаранции следва да бъдат със срок на валидност за целия срок на действието на договорите плюс 30 дни след приключването им, като при необходимост, срокът на валидност на банковите гаранции се удължава или се издават нови.

От „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД, изпълнител на договор № Д-22-219/14.11.2022 г., са представени банкова гаранция за добро изпълнение, със срок на валидност до 28.02.2023 г. и гаранция за изпълнение със срок на валидност до 30.06.2023 г., издадени от „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД. Изпълнението на договора е приключило с извършване на окончателното плащане на СМР, с ПН от 09.06.2023 г. на стойност 732 583,50 лв. От възложителя не са предприети действия за удължаване на срокът на валидност на гаранцията за изпълнение до 09.06.2023 г. и от изпълнителя не е представена нова гаранцията, в неизпълнение на чл. 12, ал. 1, т. 2 от договора.¹³⁶

За изпълнението на договор № Д-22-218/14.11.2022 г. от „ПЪТИНЖЕНЕРИНГСТРОЙ-Т“ ЕАД са представени три банкови гаранции, издадени от „ОБЕДИНЕНА БЪЛГАРСКА БАНКА“ АД: № MD2231310006/09.11.2022 г. за добро изпълнение със срок на валидност до 28.02.2023 г., № MD2316310002/12.06.2023 г. за изпълнение (със срок на валидност до 30.09.2023 г.) и Промяна № 1 към банкова гаранция № MD2316310002/12.06.2023 г. за изпълнение, с която е удължен срокът на валидност до 31.12.2023 г. Изпълнението на договора е приключило с извършването на окончателно плащане на СМР, с ПН от 22.12.2023 г. на стойност 957 704,76 лв.¹³⁷

За периода от 01.03.2023 г. до 11.06.2023 г., изпълнението на договора не е обезпечено с гаранция, в неизпълнение на чл. 9 и чл. 12, ал. 1, т. 2 от договора, с което не са защитени финансовите интереси на Общината.

¹³⁴ ОД № 1.28

¹³⁵ ОД № 1.30

¹³⁶ ОД № 1.28

¹³⁷ ОД № 1.30

бв) Причините за допуснатите грешки при изпълнението на договорите е неосъществен контрол от служителите от дирекция АПИООП, отговорни за провеждането на обществени поръчки и длъжностните лица, осъществяващи контрол по изпълнението на договорите от дирекция ТСУА, както и неспазването на регламентирания ред за изготвянето на посочените документи от ВПУЦОП.¹³⁸

4.1.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности при изпълнението на петте договора за съответствието им с изискванията на ВПОПК е установено:¹³⁹

а) От финансовия контролор е осъществен предварителен контрол за законосъобразност, преди извършване на плащанията по договорите, документиран с искания за извършване на разход, с което е спазена разпоредбата на чл. 26, ал. 1 от ВПОПК.

б) В съответствие с чл. 41, т. 2 от ВПОПК, е приложена системата на двоен подпис при извършването на плащания по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител.

4.2. Проверени са пет договора за обществени поръчки¹⁴⁰ на обща стойност 750 937,36 лв. с ДДС, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП, чрез събиране на оферти с обява по чл. 20, ал. 3 от ЗОП, за съответствие с разпоредбите на ЗОП, ЗДДС, ППЗОП, Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ, РМС № 592/2018 г., ВПУЦОП и договорените условия. Установено е:¹⁴¹

а) Договорите са публикувани в РОП и на ПК с приложенията към тях,¹⁴² в деня на публикуването на обявленията за възложени поръчки в РОП, в изпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. чл. 36, ал. 1, т. 12 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.) и чл. 19а, ал. 2, т. 5 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

¹³⁸ ОД №№ 1.26-1.31

¹³⁹ ОД №№ 1.26-1.30

¹⁴⁰ 1. Договор № Д-22-222/16.11.2022 г., с предмет „Изграждане на водопроводна и канализационна инфраструктура на прилежащата улична мрежа в ж.к. „Младост“, кв.7, 8, 9б,10, 10а, и 11 – гр. Попово Етап I: Водопроводна и канализационна инфраструктура в ж.к. „Младост“ кв. 7, 8 и 11 на гр. Попово“, изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД, на стойност 233 996,14 лв. с ДДС ([УНП: 00012-2022-0030](#)); 2. Договор № Д-22-163/29.09.2022 г., с предмет „Обособяване на „Ковид“ отделение на III ет. блок „Б“ и блок „В“ на МБАЛ Попово“, изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД, на стойност 209 022,92 лв. с ДДС ([УНП: 00012-2022-0021](#)); 3. Договор № Д-22-194/27.10.2022 г., с предмет „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР, оборудване и упражняване на авторски надзор за: „Ремонт на открита спортна площадка на ПГСС „Никола Пушкин“, гр. Попово“, изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД, на стойност 133 944,00 лв. с ДДС ([УНП: 00012-2022-0025](#)); 4. Договор № Д-23-44/27.02.2023 г., с предмет „Извършване на строително-монтажни работи по проект: „Улица и паркинг в кв. 115 между о. т. 360-500 и о. т. 599-598, гр. Попово“, по договор за безвъзмездна финансова помощ № BG06RDNP001-19.349-0005-C01/29.11.2022 г. с Държавен фонд „Земеделие“ и МИГ Попово, по процедура BG06RDNP001-19.349 - МИГ Попово, по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони 2014-2020.“, изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД, на стойност 100 378,30 лв. с ДДС ([УНП: 00012-2023-0002](#)); 5. Договор № Д-22-225/24.11.2022 г., с предмет „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Основен ремонт на покрив читалище с. Дриново, Община Попово“, изпълнител „ТОП СТРОЙ“ ЕООД, на стойност 73 596,00 лв. с ДДС ([УНП: 00012-2022-0029](#)). *Обща стойност: 750 937,36 лв.*

¹⁴¹ ОД №№ 1.32-1.36

¹⁴² Публикувани договори на ПК с приложенията към тях №№: [Д-22-222/16.11.2022 г.](#), публикуван на 17.11.2022 г., [Д-22-163/29.09.2022 г.](#), публикуван на 11.10.2022 г., [Д-22-194/27.10.2022 г.](#), публикуван на 02.11.2022 г., [Д-23-44/27.02.2023 г.](#), публикуван на 27.02.2023 г. и [Д-22-225/24.11.2022 г.](#), публикуван на 25.11.2022 г.

Договорите съдържат клаузи за: страните, датата и мястото на сключване, предмета, цената, реда и сроковете за разплащане; срока на изпълнение; правата и задълженията на страните; размера и условията за задържане и освобождаване на гаранцията за изпълнение; реда за приемане на работата и условията за прекратяване, в изпълнение на чл. 69 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.).

Регистрирани са уведомления в ИС „РМС-Плащания“ МФ с изискуемата информация за договорите, в регламентирания 30-дневен срок от сключването им, в съответствие с т. 1 и т. 4 от РМС № 592/2018 г.

б) За обезпечаване на изпълнението на договорите са договорени парични гаранции¹⁴³, които са внесени по банкова сметка на възложителя, в изпълнение на клаузите на договорите.

в) В изпълнение на чл. 75 от ВПУЦОП, от възложителя е определен главен специалист в дирекция ТСУА за отговорно лице за упражняване на инвеститорски контрол по изпълнението на три договора №№ Д-22-222/16.11.2022 г., Д-22-163/29.09.2022 г. и Д-22-225/24.11.2022 г.,¹⁴⁴ посочено в актуализирания План-график за възлагане на обществените поръчки за 2022 г.,¹⁴⁵ а за договор № Д-23-44/27.02.2023 г. в План-графика за възлагане на обществените поръчки¹⁴⁶. За упражняването на инвеститорски контрол по изпълнението на договор № Д-22-194/27.10.2022 г., от кмета е сключен граждански договор от 02.11.2022 г.¹⁴⁷

В изпълнение на чл. 168, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.) за изпълнението на четири договора е възложен строителен надзор¹⁴⁸ на „ТСТ ЕКСПЕРТ КОНСУЛТ“ ЕООД със сключени договори¹⁴⁹. Упражняването на авторския надзор е възложена с договор № Д-22-226/25.11.2022 г., сключен с „Атанаска Найденова“ ЕООД за обект по договор № Д-22-222/16.11.2022 г. и договор от 08.10.2022 г. за обект по договор № Д-22-225/24.11.2022 г. с „Адапт“ ЕООД, с което е спазен чл. 162, ал. 2 от ЗУТ (ред. ДВ, бр. 25/2019 г.)¹⁵⁰.

г) При изпълнението на СМР на обектите са съставени документите, изискващи се от Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството на МРРБ. От гл. специалист в дирекция ТСУА е осъществен инвеститорски контрол, документиран с протоколи (акт обр. 19 и акт обр. 16)¹⁵¹ за три договора №№ Д-22-222/16.11.2022 г., Д-22-163/29.09.2022 г. и Д-23-44/27.02.2023 г. Изготвени са приемо-предавателни протоколи за предаването на работни проекти, протоколи (акт обр. 19) за

¹⁴³ Парични гаранции за изпълнение на: договор № Д-22-222/16.11.2022 г. - 5 849,90 лв., внесена с ПН от 15.11.2022 г.; ; договор № Д-22-163/29.09.2022 г. - 3 483,72 лв., внесена с ПН от 20.09.2022 г.; договор № Д-22-194/27.10.2022 г. - 5 581,00 лв., внесена с ПН от 27.10.2022 г.;; договор № Д-23-44/27.02.2023 г. - 1 672,97 лв., внесена с ПН от 24.02.2023 г. и договор № Д-22-225/24.11.2022 г. - 1 226,60 лв., внесена с ПН от 24.11.2022 г.

¹⁴⁴ ОД №№ 1.32, 1.33 и 1.36

¹⁴⁵ ОД № 2 (папка II, т. 7)

¹⁴⁶ ОД №№ 2 (папка II, т. 8) и 1.35

¹⁴⁷ ОД № 1.34

¹⁴⁸ Възложен строителен надзор за: договор № Д-22-222/16.11.2022 г. с договор за строителен надзор № Д-22-230/25.11.2022 г.; договор № Д-22-194/27.10.2022 г. с договор за строителен надзор № Д-22-228/25.11.2023 г.; договор № Д-23-44/27.02.2023 г. с договор за строителен надзор № Д-23-47/08.03.2023 г.; договор № Д-22-225/24.11.2022 г. с договор за строителен надзор № Д-22-229/25.11.2023 г.

¹⁴⁹ ОД №№ 1.32, 1.34, 1.35 и 1.36

¹⁵⁰ ОД №№ 1.32 и 1.36

¹⁵¹ ОД №№ 1.32; 1.33 и 1.35

изпълнените СМР по два договора №№ Д-22-194/27.10.2022 г. и Д-22-225/24.11.2022 г.¹⁵² Документирани са осъщественият строителен надзор при изпълнението на СМР по четири договора и авторски надзор по два договора.

д) Изпълнението на поетите ангажименти е отчетено от изпълнителите съгласно договореностите, чрез представяне на възложителя на определените между страните отчетни документи, като протоколи с описани действително изпълнени дейности, количества и цени. От изпълнителите на три договора №№ Д-22-163/29.09.2022 г, Д-22-194/27.10.2022 г. и Д-22-225/24.11.2022 г.¹⁵³ не са извършени и документирани непредвидени и допълнително възникнали дейности, както и промени на количествата на СМР в КСС по ценова оферта/проект.

При изпълнението на договор № Д-22-222/16.11.2022 г.¹⁵⁴ са актувани непредвидени допълнително възникнали дейности на стойност 1 930,66 лв., съответстващи на офериранияте от изпълнителя непредвидени разходи, без да са променяни количествата на СМР в КСС към ценовата оферта на изпълнителя.

е) Четири договора¹⁵⁵ са изпълнени в определения срок съгласно договорените клаузи. Спазени са договорените единични цени, съгласно ценовите предложения на изпълнителите. Разходите са документално обосновани с данъчни фактури, които съдържат реквизитите, определени в чл. 114, ал. 1 от ЗДДС. Платените СМР са на стойност до размера на общата цена за изпълнението на договорите дейности. Спазени са условията и сроковете за извършването на авансовото и окончателното плащане на приетите СМР. Съгласно изискванията на т. 5 от РМС № 592/21.08.2018 г. плащанията по договорите са извършени след получаване на потвърждения от органите на НАП и АМ за отсъствие на просрочени задължения на изпълнителя им.

ж) Към договорите не са сключени допълнителни споразумения. От възложителя не е констатирано неизпълнение на задълженията на изпълнителите на три договора¹⁵⁶, поради което не са начислени неустойки и не са налагани санкции.

з) Съгласно чл. 13, ал. 7 от договор [Д-22-163/29.09.2022 г.](#), срокът за освобождаване на паричната гаранция е един месец след приемане на изпълнената работа. За приемането на изпълнената работа са съставени Протокол за приемане на извършени СМР № 2 (акт обр. 19) и Констативен протокол от 18.01.2023 г. Възложителят е освободил паричната гаранция за изпълнение с платежно нареждане от 07.02.2023 г. на стойност 3 483,72 лв., в едномесечен срок, с което е спазен чл. 13, ал. 7 от договора.¹⁵⁷

и) В съответствие с чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), обявленията за приключването на два договора №№ [Д-22-163/29.09.2022 г.](#) и [Д-22-225/24.11.2022 г.](#) са изпратени за публикуване в РОП в регламентирания 30-дневен срок.

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

а) За договор № Д-22-222/16.11.2022 г., с предмет „Изграждане на водопроводна и канализационна инфраструктура на прилежащата улична мрежа в ж.к. „Младост“, кв. 7, 8, 9б, 10, 10а, и 11 – гр. Попово Етап I: Водопроводна и канализационна инфраструктура в

¹⁵² ОД №№ 1.34 и 1.36

¹⁵³ ОД №№ 1.33, 1.34 и 1.36

¹⁵⁴ ОД № 1.32

¹⁵⁵ Договори №№: Д-22-222/16.11.2022 г., Д-22-163/29.09.2022 г., Д-22-194/27.10.2022 г. и Д-23-44/27.02.2023 г.

¹⁵⁶ Договори №№: Д-22-163/29.09.2022 г., Д-22-194/27.10.2022 г. и Д-23-44/27.02.2023 г.

¹⁵⁷ ОД № 1.33

ж.к. „Младост“ кв. 7, 8 и 11 на гр. Попово“ ([УНП 00012-2022-0030](#)), на стойност 233 996,14 лв. с ДДС и изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД;¹⁵⁸

аа) В чл. 7, ал. 1, т. 3 от договор № [Д-22-222/16.11.2022 г.](#) е регламентирано, че окончателно плащане се извършва до 30 дни след подписване и представяне на протокол – обр. № 19 за действително извършени и подлежащи на заплащане окончателни видове СМР, удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация и оригинална фактура от изпълнителя за окончателната стойност на дължимата сума. Според чл. 27, ал. 3 от договора окончателното предаване на обекта се извършва с окончателен двустранно подписан приемо-предавателен протокол в два оригинални екземпляра – по един за всяка от страните, подписан от представители на страните.

Не е съставен окончателен двустранно подписан приемо-предавателен протокол за предаване на обекта. Окончателното плащане е извършено с ПН от 07.03.2023 г. на стойност 95 995,03 лв., в договорения 30-дневен срок след представяне на: Протокол за приемане на извършени СМР № 3 (акт обр. 19) от 02.03.2023 г. и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15) от 02.03.2023 г. и фактура № 0000003409/02.03.2023 г. на стойност 95 995,03 лв. с ДДС. С Протокол (акт обр. 16) от 11.09.2023 г. е направен отказ за приемане на строежа, поради това, че изградената канализация е в нарушение на правилата за изпълнение на СМР и/или не извършени и не завършени работи, на основание чл. 14, т. 2 от Наредба № 2 за въвеждане в експлоатация на строежите в РБ и минималните гаранционни срокове за изпълнени СМР. Със заповед № ДК-07-17/18.09.2023 г. на началника на РДНСК-Търговище е отказано издаване на разрешение за ползване на строежа. Плащането по договора е извършено в неизпълнение на чл. 7, ал. 1, т. 3 от договора, т.к. не е издадено удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация.

аб) Според чл. 14, ал. 1 от договора, възложителят освобождава гаранцията за изпълнение в срок до 30 дни след прекратяване на изпълнението на договора и окончателно приемане на дейностите в пълен размер, ако липсват основания за задържането от страна на възложителя на каквато и да е сума по нея.

В неизпълнение на цитираната разпоредба, възложителят е освободил паричната гаранция за изпълнението на договора с ПН от 23.08.2023 г. на стойност 5 849,90 лв., преди въвеждането в експлоатация на строежа, с което Общината не е защитила финансовите си интереси при неизпълнение на задълженията от изпълнителя за отстраняване на констатираните не извършени работи.¹⁵⁹

ав) Изпълнението на договора е приключило с извършване на последното плащане с платежно нареждане от 07.03.2023 г. за 95 995,03 лв. От възложителя е изпратено обявление за приключване на договора в РОП на 21.08.2023 г., извън нормативно определения 30-дневен срок.

б) За договор № [Д-22-194/27.10.2022 г.](#), с предмет „*Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР, оборудване и упражняване на авторски надзор за: „Ремонт на открита спортна площадка на ПГСС „Никола Пушкиarov“, гр. Попово“* ([УНП 00012-2022-0025](#)), на стойност 133 944,00 лв. с ДДС и изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД;¹⁶⁰

ба) В чл. 6, ал. 4, т. 4 от договор № [Д-22-194/27.10.2022 г.](#) е определено, че окончателното плащане за упражнен авторски надзор е до 30 дни след представяне на отчет

¹⁵⁸ ОД №№ 1.31 и 1.32

¹⁵⁹ ОД № 1.32 (папка I, т. 19)

¹⁶⁰ ОД №№ 1.31 и 1.34

за осъществен авторски надзор върху реално изпълнени СМР, подписан от страните протокол – обр. № 19 за действително извършени и подлежащи на заплащане окончателни видове СМР, удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация и фактура за окончателната стойност на дължимата сума.

За изпълнените СМР са представени: Протокол за приемане на извършени СМР № 2 (акт обр. 19) от 11.04.2023 г., Протокол за приемане на извършен авторски надзор и Акт № 1 за изплащане на извършен авторски надзор от 12.04.2023 г., и фактура № 0000003439/11.04.2023 г. на стойност 996,00 лв. С платежно нареждане от 13.04.2023 г. е извършено окончателно плащане на изпълнителя за осъществен авторски надзор, преди издаване на Удостоверение за въвеждане на строежа в експлоатация № 11/09.05.2023 г. от главния архитект на Общината, в неизпълнение на цитираната клауза от договора.

бв) В чл. 16, ал. 7 от договора е определен едномесечен срок за освобождаване на паричната гаранция по договора, след издадено Удостоверение за въвеждане в експлоатация.

Не е спазен едномесечният срок по чл. 16, ал. 7 от договора, като гаранцията за изпълнение е освободена на 17.01.2024 г. (след одитирания период), а Удостоверение за въвеждане в експлоатация на строежа е издадено на 09.05.2023 г. от главния архитект на Общината.

бг) От възложителя е изпратено обявление за приключване на договора в РОП на 19.05.2023 г., с посочена дата на изпълнение 09.05.2023 г., вместо 13.04.2023 г. когато е направено окончателното плащане по договора. Не е спазен чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.), като обявлението е изпратено в РОП след нормативно определения 30-дневен срок.

г) За договор № Д-23-44/27.02.2023 г., с предмет „Извършване на строително-монтажни работи по проект: „Улица и паркинг в кв. 115 между о. т. 360-500 и о. т. 599-598, гр. Попово”, по договор за безвъзмездна финансова помощ № BG06RDNP001-19.349-0005-C01/29.11.2022 г. с Държавен фонд „Земеделие” и МИГ Попово, по процедура BG06RDNP001-19.349-МИГ Попово, по мярка 7.2 „Инвестиции в създаването, подобряването или разширяването на всички видове малка по мащаби инфраструктура“ от Програмата за развитие на селските райони 2014-2020.“ ([УНП 00012-2023-0002](#)), на стойност 100 378,30 лв. с ДДС и изпълнител „ГЕОСТРОЙ ПОПОВО“ ООД;¹⁶¹

га) Според чл. 14, ал. 1 от договора, възложителят освобождава паричната гаранция за изпълнение в срок до 30 дни след прекратяване изпълнението и окончателното приемане на дейностите. Изпълнените СМР са приключили с изготвяне на протокол за приемане на СМР (№ 2, акт обр. 19), приемо-предавателен протокол и констативен акт (обр. 15) от 15.11.2023 г. Гаранцията е освободена след 30-дневния срок след окончателното приемане на дейностите, в неизпълнение на цитираната клауза от договора.¹⁶²

гб) Окончателното плащане по договора е извършено с две платежни нареждания от 27.11.2023 г., като 30-дневният срок по чл. 185, т. 3 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) за изпращане на Обявлението за приключване на договора в РОП изтича след одитирания период - на 17.01.2024 г.

д) За договор № Д-22-225/24.11.2022 г., с предмет „Инженеринг – проектиране, изпълнение на СМР и упражняване на авторски надзор на обект: Основен ремонт на

¹⁶¹ ОД №№ 1.31 и 1.35

¹⁶² След одитирания период с платежно нареждане 18.01.2024 г. на стойност 1 672,97 лв.

покрив читалище с. Дриново, Община Попово“ ([УНП 00012-2022-0029](#)), на стойност 73 596,00 лв. с ДДС и изпълнител „ТОП СТРОЙ“ ЕООД;¹⁶³

да) Срокът за изпълнение на строителството е определен в чл. 4 от договора – 60 календарни дни и започва да тече с откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво, съгласно Наредба № 3/31.07.2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. Според чл. 26 от договора, обектът, предмет на договора, се счита за окончателно завършен и предаден на възложителя със съставяне и подписване на Констативен акт обр. 15, съгласно цитираната наредба.

Протоколът за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво на строежа е съставен на 27.03.2023 г., а Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа е от 22.06.2023 г. Строително монтажните работи са изпълнени за 65 календарни дни, с което не е спазен определения срок в чл. 4 и чл. 26 от договора.

дб) Съгласно чл. 6, ал. 4, т. 4 от договора, окончателно плащане за упражнен авторски надзор се извършва в срок до 30 дни, след представянето на отчет за осъществен авторски надзор върху реално изпълнени СМР, подписан от страните протокол – обр. № 19 за действително извършени и подлежащи на заплащане окончателни видове СМР, удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация и фактура за окончателната стойност на дължимата сума.

Протоколът за приемане на извършени СМР № 2 (акт обр. 19) и Констативен акт за установяване годността за приемане на строежа (обр. 15) са съставени на 22.06.2023 г. Хонорарната-сметка за заплащане на разходите за упражняване на авторски надзор и фактурата на изпълнителя са издадени на 05.07.2023 г. на стойност 600 лв. От главния архитект на Общината е издадено Удостоверение № 17/24.07.2023 г. за въвеждане на строежа в експлоатация. Окончателното плащане за осъществен авторски надзор, е извършено с ПН от 20.07.2023 г., преди издаването на удостоверение за въвеждане на обекта в експлоатация, в неизпълнение на чл. 6, ал. 4, т. 4 от договора.

дв) В чл. 32 от договора е посочено, че при забавено изпълнение на поетите с договора задължения, изпълнителят заплаща неустойка на възложителя, в размер от 1 % от общата цена за изпълнение на съответната дейност, за всеки просрочен ден, но не повече от 20 % от общата цена за съответната дейност.

От възложителя не е начислена и претендирана неустойки в размер на 3 499,80 лв., за забавеното с пет дни изпълнение на СМР, определена в чл. 32 от договора. В приход на бюджета на Общината за 2023 г. не са постъпили 3 499,80 лв. поради непредприети действия за начисляването на неустойката.

де) В неизпълнение на чл. 36а, ал. 1, т. 1, вр. с чл. 36, ал. 1, т. 13 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 102/2019 г.), чл. 19а, ал. 2, т. 6 от ППЗОП (ред. ДВ, бр. 29/2020 г.) в РОП и на ПК не е публикуван договорът от 08.10.2022 г. с подизпълнителя „Адапт“ ЕООД за изготвяне и съгласуване на работен проект и за упражняване на авторски надзор по ЗУТ по време на основния ремонт на покрива на читалище с. Дриново.¹⁶⁴

е) Причините за допуснатите грешки, посочени в обяснението на кмета са неспазване на регламентирания ред във ВПУЦОП за предаването на документите от лицето, което упражнява инвеститорски контрол по договорите от дирекцията ТСУА на дирекция

¹⁶³ ОД №№ 1.31 и 1.36

¹⁶⁴ ОД № 1.37

АПИООП, отговорна за обществените поръчки и приключването на договорите, които не са основателни.¹⁶⁵

4.2.2. При проверката за прилагането на въведените контролни дейности при изпълнението на петте договора, сключени чрез събиране на оферти с обява по реда на чл. 20, ал. 3 от ЗОП за съответствие с изискванията на ВПОПК е установено¹⁶⁶:

а) Осъществен е предварителен контрол за законосъобразност от финансовия контролор, преди извършване на плащанията по договорите, документиран с искания за извършване на разход, в изпълнение на разпоредбите чл. 26, ал. 1 от ВПОПК.

б) Приложена е системата на двоен подпис при извършването на плащания по договорите, като платежните нареждания са подписани от кмета и от главния счетоводител, в съответствие с чл. 41, т. 2 от ВПОПК.

4.3. В изпълнение на чл. 121, ал.ал. 1 и 2 от ЗОП (ред. ДВ, бр. 86/2018 г.) и Глава Девета „Съхранение на документацията по обществените поръчки“ от ВПУЦОП, са съставени досиета на проверените десет обществени поръчки, от служителите от дирекция АПИООП, отговорни за провеждането им, включващи и документите по изпълнението на сключените договори.

При изпълнението на сключените договори за обществени поръчки, след проведени процедури по ЗОП са установени съществени по характер несъответствия с изискванията на правната рамка и договорените клаузи, като: не е изготвен протокол и не е спазен договореният срок за приемане на инвестиционните проекти по един договор; протоколите обр. 19 за приемане на изпълнените СМР по три договора не са подписани от консултанта, осъществяващ строителен надзор; окончателните плащания по два договора са извършени преди издаването на документи за въвеждане в експлоатация на строежите; не е начислена дължима неустойка за забава при изготвяне на инвестиционни проекти по един договор в размер на 641,40 лв.; възложителят не е усвоил част от гаранцията за изпълнение, при възникнало задължение за плащане на неустойка по един договор; представените банковите гаранции за изпълнение на два договора са с по-малък срок на валидност от регламентирания и за част от периода на изпълнението им няма гаранция; в РОП е публикуван договор с подизпълнителя за един договор, без ценовото приложение към него.

При изпълнението на договорите за обществени поръчки, сключени след проведени възлагания по реда на Глава двадесет и шеста от ЗОП са установени съществени по характер, стойност и контекст несъответствия с правната рамка и договорените клаузи, относително: не е спазен срокът за изпълнението на СМР по един договор, като не е начислена и претендирана неустойка в размер на 3 499, 80 лв.; не е съставен окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнените СМР по един договор; извършени са окончателни плащания по два договора, преди издаването на документи за въвеждане в експлоатация на строежите; паричната гаранция за изпълнението на един договор е освободена преди въвеждането в експлоатация на строежа; паричните гаранции за изпълнението на два договора са освободени след регламентираните срокове; изпратени са в РОП обявления за приключването на два договора, след нормативно определения срок; не е публикуван в РОП договор с подизпълнител, сключен по един договор.

¹⁶⁵ ОД № 1.31

¹⁶⁶ ОД №№ 1.32-1.36

Въведените в Общината контролни дейности са прилагани непрекъснато и последователно от определените длъжностни лица, съгласно регламентирания вътрешен ред, но не са предотвратили констатираните несъответствия с правната рамка, поради което не са ефективни.

II. Общинска собственост

1. Нормативна осигуреност

При проверката на действащите през одитирания период наредби, приети от ОбС и вътрешни актове, регламентиращи дейностите по управление и разпореждане с общинско имущество и въведените контролни процедури за съответствие с приложимото законодателство е установено:

1.1. Наредба за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество (НРПУРОИ)¹⁶⁷, приета с Решение № 551/26.09.20219 г. на ОбС на основание чл. 8, ал. 2 от ЗОС.

Наредбата урежда условията, реда за придобиването на общинско имущество, управлението и разпореждането с имоти общинската собственост, надзора и актуването. В НРПУРОИ са определени правомощията на кмета на Общината, кметовете на кметствата и кметските заместници. Наредбата е съобразена с действащата през одитирания период правна рамка, с изключение на:

а) Според чл. 9, ал.ал. 2 и 3 от НРПУРОИ не се приема дарение от лица, които участват в обявени търгове или конкурси или са в процедура по предоставяне на услуги или права на Общината в нейна полза, а когато дарението е за безвъзмездно предоставени услуги чрез СМР, поддръжка, ремонт и други, кметът го приема с писмен договор и констативен протокол. Посочените разпоредби са в противоречие с чл. 2, ал. 2 и чл. 34, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр.101/2004 г.), като общинска собственост са имоти и вещи, но не и услуги, и не са изключени лица, от които не се приема дарение.

б) Съгласно чл. 12, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр.101/2004 г.) имотите и вещите - общинска собственост, се предоставят безвъзмездно за управление на юридически лица и звена на общинска бюджетна издръжка. В чл. 12 от НРПУРОИ определено, че имотите публична общинска собственост, предназначени за осъществяване на дейността на организации с нестопанска цел, се предоставят безвъзмездно, в неизпълнения на чл. 12, ал. 1 от ЗОС, от които са изключени организации с нестопанска цел.

в) В чл. 19, ал. 4 от НРПУРОИ е посочено, че не се предоставят помещения на общинските ръководства на политическите партии, ако те не са изпълнили задълженията си към общината, произтичащи от ползване на други общински имоти.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА, ОбС приема подзаконови нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен. Поставените изисквания не намират правно основание в ЗОС и допускат включване на ограничително условие към участниците в търговете/конкурсите.

Така поставеното изискване води до нарушаване на принципа на свободната стопанска дейност и е в несъответствие с чл. 3, ал. 3 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административният контрол върху стопанската дейност (ЗОАРАКСД, обн. ДВ, бр. 55/2003г.), според който административните органи и органите

¹⁶⁷ ОД № 2 (папка № III.1, т. 1 и т.1.1)

на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

г) Текстът на чл. 24, ал. 2 от НРПУРОИ, не е допълнен с обжалването на заповедта на кмета за завземане на безстопанствения имот по реда на АПК, както и за публикуването и на интернет страницата на Общината. Заповедта на кмета е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК, а съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството.

д) Съгласно чл. 20 и чл. 22а, ал. 2 от Закона за насърчаване на инвестициите (ред. ДВ, бр. 22/2022 г.), продажба се извършва по искане на инвеститор, получил сертификат за инвестиция като клас А, клас Б или като приоритетен инвестиционен проект по чл. 22е на основание решение на Министерския съвет, по ред, определен в правилника за прилагане на закона, по пазарна оценка, изготвена от най-малко от двама независими оценители, като крайната пазарна цена не може да бъде по-ниска от средноаритметичната стойност на изготвените независими оценки.

Разпоредбата на чл. 24, ал. 1 от НРПУРОИ не е допълнена съгласно чл. 20 и чл. 22а от Закона за насърчаване на инвестициите.

е) В чл. 45, ал. 2 и чл. 70, ал. 1 от НРПУРОИ е посочено, че в заповедта на кмета за прекратяване на съсобственост и за спечелилия търга участник се определят режийни разходи, които се заплащат преди сключването на договора. Разпоредбата е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, регламентиращ заплащането на такса при управление и разпореждане с общински имоти, като в § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на закона са посочени отделните ѝ елементи - режийните разходи и консултантските услуги, които не следва да се събират отделно.

ж) Съгласно чл. 40, ал. 2, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) освен в случаите, посочени в този закон, замяна на имот - частна общинска собственост, на право на строеж върху имот - частна общинска собственост, или на учредено в полза на общината право на строеж, с имот или с право на строеж върху имот - собственост на други лица, може да се извършва между общината и друга община или между общината и държавата. В изброените случаи на замяна в чл. 46, ал. 2 от НРПУРОИ не е посочена цитираната разпоредба.

з) Според чл. 68 от НРПУРОИ заповедта на кмета, с която е определено лицето спечелило търга, се връчва по реда на ГПК. Заповедта на кмета на Общината е индивидуален административен акт, за който важат правилата на АПК, в т.ч. и чл. 61, ал. 1 и чл. 90 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). С оглед на това съобщаването/връчването на административен акт се осъществява по реда на АПК, а не по реда на ГПК.

и) Глава девета от НРПУРОИ е озаглавена „Провеждане на търгове и конкурси за отдаване под наем, управление и разпореждане с общинско имущество“. В чл. 60, ал. 1 от НРПУРОИ е определено, че по реда на тази глава се провеждат публични търгове и публично оповестени конкурси за разпореждане с общинска собственост, като не е добавено управлението на имотите.

к) В Глава дванадесета Административнонаказателни разпоредби от НРПУРОИ са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на лица, нарушили наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство, което е в несъответствие Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС, която 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 НРПУРОИ е в противоречие със ЗОС.

1.2. Наредба за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища (НРУУЖННРОЖ)¹⁶⁸, приета от ОбС на основание чл. 45а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с Решение № 133/31.07.2012 г., изменена и допълнена с Решение № 534/25.06.2019 г. От ОбС с Решение № 322/28.07.2022 г. на ОбС е приета нова НРУУЖННРОЖ, в сила от 10.08.2022 г., изменена и допълнена с Решение № 438/29.06.2023 г.¹⁶⁹

Наредбата определя условията и реда за: установяване на жилищна нужда на гражданите и настаняване в жилища под наем, настаняване във ведомствени и резервни жилища, продажба и замяна на жилищата, определянето на наемните цени за отдаване под наем, контрол и мониторинг. При проверката на НРУУЖННРОЖ в сила от 10.08.2022 г. е установено:

а) В чл. 4, ал. 4, т. 10 от НРУУЖННРОЖ е определено, че към заявлението за картотекиране и настаняване от нуждаещите се граждани се прилага удостоверение за липса на задължения към общината, общинските предприятия и търговските дружества.

Съгласно чл. 76, ал. 3 от АПК и чл. 8 от ЗНА, ОбС приема подзаконовни нормативни актове, с които се уреждат обществени отношения с местно значение, съобразно нормативните актове от по-висока степен.

Поставеното изискване не намира правно основание в ЗОС и допуска включване на ограничително условие към гражданите нуждаещи се от общински жилища. Съгласно чл. 3, ал. 3 от ЗОАРАКСД (обн. ДВ, бр. 55/2003 г.) административните органи и органите на местно самоуправление не могат да налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите на закона.

б) Разпоредбата на чл. 12, ал. 2 от НРУУЖННРОЖ не е допълнена, че заповедта за настаняване на кмета се съобщава по реда на АПК.

в) В НРУУЖННРОЖ не са определени условията и редът за:

- отдаване под наем по пазарни цени на свободни общински жилища за настаняването, в които няма нуждаещи се граждани, отговарящи на условията по чл. 43 и чл. 45 от ЗОС, с което не са изпълнени изискванията на чл. 45а, ал. 3 от ЗОС;

- право на строеж върху имоти – частна общинска собственост, отредени за изграждане на социални жилища, без търг или конкурс за строеж на жилищна сграда на лица с установени жилищни нужди, в неизпълнение на разпоредбата на чл. 49а, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

г) Според чл. 25, ал. 4 от НРУУЖННРОЖ след като купувачът извърши плащането на цената, дължимите данъци, такси и режийни разноски в срока, посочен в заповедта на кмета се изготвя договор за продажба.

Изискването за заплащане на режийни разноски е в несъответствие с чл. 111 от ЗМДТ, който регламентира заплащането на такса при управление и разпореждане с

¹⁶⁸ ОД № 2 (папка № III.1, т. 4 и т.4.1 и т. 4.2.)

¹⁶⁹ ОД № 2 (папка № III.1, т. 5 и т.5.1 и т. 5.2.)

общински имоти. В § 1, т. 15 от Допълнителните разпоредби на ЗМДТ са посочени отделните елементи на разходите по предоставяне на услугата, един от които са режимните разходи и те не следва да се събират отделно от определената такса.

д) В Глава осма Административнонаказателни разпоредби от НУРУЖННПОЖ са посочени разпоредби за налагане на административни наказания на лица, нарушили наредбата, съставяне на актове за установяване на нарушения и реда за извършване на административнонаказателното производство, което е в несъответствие Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС, която е отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г.

1.3. *Наредба за управление на горските територии, собственост на Община Попово (НГТ)*,¹⁷⁰ приета на основание чл. 181, ал. 6 от ЗГ с Решение № 94/31.05.2012 г. на ОбС и изменена с Решение № 542/18.12.2014 г.

С НГТ са определени редът за разпореждане с горски територии и ползването на дървесина и на недървесни продукти.

При проверката на НГТ е установено:

а) В чл. 11, ал. 1 от НГТ е посочено, че закупуването от общината на горски и земеделски територии се извършва при спазване на условията на ЗОС. Разпоредбата на чл. 11, ал. 6 от НГТ не е допълнена, че въз основа на протокола по ал. 5 от същата разпоредба кметът на общината издава заповед за лицата, определени за продавачи, която се съобщава на участниците и подлежи на обжалване по реда на АПК, както и че след влизане в сила на заповедта се сключва договор.

Заповедта на кмета е индивидуален административен акт по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.), а съгласно чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) административният акт се съобщава в тридневен срок от издаването му на всички заинтересовани лица, включително на тези, които не са участвали в производството. Според чл. 90, ал. 1 от АПК, административните актове не се изпълняват преди да са изтекли сроковете за тяхното оспорване. Не е спазен чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.), съгласно който кметът на общината издава заповед и сключва договор.

б) Според чл. 13, ал. 2 от НГТ, влязлото в сила решение по ал. 1 се изпраща на съответната Дирекция по земеделие и гори за отразяване на промяната в картата на възстановената собственост. Разпоредбата не е актуализирана, че решението се изпраща на Областна дирекция по земеделие, Общинска служба по земеделие и/или Служба по геодезия, картография и кадастър за отразяване на промяната в картата на възстановената собственост и/или кадастралната карта и кадастралните регистри.

в) Текстът на чл.чл. 16, 19, 20, ал. 4 и чл. 21 от НГТ не е допълнен с Наредбата за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и ползването на дървесина и недървесни продукти от тях, приета с ПМС № 316/24.11.2011 г.

г) Не е допълнена разпоредбата на чл. 17 от НГТ с Наредба № 8 от 05.08.2011 г. за сечите в горите (обн. ДВ, бр. 64/2011 г.)

д) В неизпълнение на Глава осемнадесета от ЗГ в НГТ не е разписан ред за принудителни административни мерки и за наказания на лица нарушили разпоредбите на ЗГ и на подзаконовите актове по прилагането му.

е) Не е спазен чл. 181, ал. 6 от ЗГ, като в Глави 4 - 11 от НГТ не е определен ред за стопанисване на общински горски територии, ползване на дървесина и на недървесни

¹⁷⁰ ОД № 2 (папка № III.1, т. 3)

продукти, паша и защита на горски територии, достъп до горите, строителство, опазване и управление на горските територии, а са направени препратки към ЗГ, Наредба за условията и реда за възлагане изпълнението на дейности в горските територии - държавна и общинска собственост и ползването на дървесина и недървесни продукти и Наредба № 8 от 05.08.201 г. за сечите в горите.

1.4. Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел (НТД)¹⁷¹, приета с Решение № 82/11.04.2012 г. на ОбС, на основание чл. 51а, ал. 4 от ЗОС.

С НТД са уредени условията и редът за упражняване на правата на собственост на Общината в търговски дружества с общинско участие в капитала и за участието ѝ в граждански дружества и сдружения с нестопанска цел, и създаването и поддържането на публичните регистри. При проверката на НТД 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 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 изискванията на ППЗППр, органите на местното самоуправление определят: съдържанието на общинската Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия (чл. 66, ал. 1); условията и редът за номиниране на кандидати за членове на органите за управление и контрол на общинските публични предприятия (чл. 68); числеността и състава на съветите на директорите и надзорните съвети в общинските публични предприятия, както и броя на независимите членове в тях, при спазване изискванията на ЗПП (чл. 69, ал. 1).

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 НТД не е актуализирана със ЗППр и ППЗППр.

б) От ОбС с Решение № 257/27.01.2022 г. е приета общинска Политика за участието на Общината в общинските публични предприятия¹⁷², която не е публикувана на интернет страницата на общината, с което са изпълнено изискването на чл. 66, ал. 1 от ППЗППр.

1.5. Наредба за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово (НСУППОПМЛ)¹⁷³, приета от ОбС с Решение № 680/21.09.2011 г. и изменена с Решение № 509/28.03.2019 г.

С нея са определени редът и начинът за предоставяне за ползване на общинските пасища, мери и ливади и задълженията на Общината и ползвателите. При проверката на НСУППОПМЛ е установено:

¹⁷¹ ОД № 2 (папка № III.1, т. 2)

¹⁷² ОД № 2 (папка № III. 2, т. 16)

¹⁷³ ОД № 2 (папка № III. 1, т. 6 и т. 6.1. и т. 6.2)

а) Текстът на чл. 10 от НСУППОПМЛ относно промяната на предназначението на пасищата, мерите и ливадите не е допълнен с изпълнението на дейности по предоставени концесии по [Закона за подземните богатства](#) и за инвестиционни проекти, свързани със социално-икономическото развитие на общината, в неизпълнение на чл. 25, ал. 4 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2020 г.).

б) В чл. 22 от НСУППОПМЛ е определено, че перспективния експлоатационен план е на основание и във връзка с изпълнението на Общинския план за развитие 2015-2020 г. Текстът не е актуализиран с чл. 8, ал. 2, т. 3 и чл. 13 от Закона за регионалното развитие (ЗРР) (ред. ДВ, бр. 21/2020 г.) съгласно, който общините разработват План за интегрирано развитие на общината 2021-2027 г. и се внася от кмета за приемане от ОбС.

в) Съгласно чл. 37и от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 77/2018 г., в сила от 01.01.2019 г.) пасищата, мерите и ливадите от държавния и общинския поземлен фонд се отдават под наем или аренда по реда на чл. 24а, ал. 2 на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм.

В чл. 31 от НСУППОПМЛ е посочено, че пасищата, мерите и ливадите - общинска собственост се отдават под наем или аренда за индивидуално ползване, само на лица регистрирани като земеделски стопани, с което не е спазена цитираната разпоредба.

г) Според чл. 37и, ал. 13 от ЗСПЗЗ останалите свободни пасища, мери и ливади от общинския и държавния поземлен фонд се отдават под наем чрез търг, в който се допускат до участие само собственици на пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ. Търговете се провеждат от кмета на общината и договорите се сключват за една стопанска година. Текстът на чл. 34, ал. 4 от НСУППОПМЛ не е допълнен с посочената разпоредба.

1.6. Наредба за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество (НОБЦ),¹⁷⁴ приета с Решение № 32/14.04.2005 г., изменена и допълнена с Решение № 170/29.09.2016 г. на ОбС, на основание чл. 14, ал. 8 от ЗОС.

С НОБЦ са определени цените за отдаване под наем общински жилища, базисните цени при отдаване под наем на общински имоти и вещи и базисните цени при отдаване под наем или аренда на земеделски земи.

В чл. 7, ал. 1 от НОБЦ са посочени разпоредби за налагане на глоби и административни наказания, което е в несъответствие с Глава девета Административнонаказателни разпоредби от ЗОС, отменена с изменението на закона, публикувано в ДВ, бр. 54 от 13.06.2008 г.

1.7. Стратегия за управление на общинската собственост за 2019 – 2023 година (Стратегия)¹⁷⁵, приета с Решение № 22/19.12.2019 г. на ОбС, на основание чл. 8, ал. 8 от ЗОС. При проверката на Стратегията е установено:

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

¹⁷⁴ ОД № 2 (папка № III. 1, т. 7 и т. 7.1. и т. 7.2)

¹⁷⁵ ОД № 2 (папка № III. 2, т. 1)

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

1.8. От ОбС с Решения №№ 259/27.01.2022 г. и 377/26.01.2023 г. са приети *Програма за управление и разпореждане с имотите – общинска собственост в Община Попово за 2022 г. (Програма за 2022 г.)*¹⁷⁶ и *Програма за управление и разпореждане с имотите - общинска собственост в Община Попово за 2023 г. (Програма за 2023 г.)*¹⁷⁷

В програмите за двете години се съдържа информация за: очакваните приходи и необходимите разходи, свързани с управлението и разпореждането с имоти – общинска собственост; имотите, които могат да се предоставят под наем, аренда, за продажба и учредяване право на строеж; имотите, които ще бъдат предоставени за замяна срещу имоти на граждани и юридически лица и имотите, които ще се придобиват, с което е спазен чл. 8, ал. 9, т.т. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

Не е спазена разпоредбата на чл. 8, ал. 10 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.), като [програмите](#) за двете години не са публикувани на интернет страницата на Общината.

1.9. *Вътрешни правила за предоставяне и управление на общинските концесии в Община Попово (ВППУОК)*¹⁷⁸.

Със заповед на кмета № 3-22-119/25.02.2022 г. са утвърдени ВППУОК. С правилата се уреждат условията и редът за предоставяне и управление на концесии върху обекти, собственост на Общината. На дирекция ФСДУС, съгласно чл. 7 от ВППУОК, е възложено прогнозиране на потребностите за отдаване на обекти общинска собственост на концесии, изготвянето на план и провеждане на процедури за определяне на концесионер.

1.10. *Правила за общо ползване на пасищата, ливадите и мерите (ПЛМ) за стопанската 2022/2023 г. и Правила за общо ползване на ПЛМ за стопанската 2023/2024 г. (Правила)*¹⁷⁹. При проверката на Правилата е установено:

а) Спазени са разпоредбите на чл. 37о, ал. 1, т. 1 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.), от ОбС с Решения № 260/27.01.2022 г. и № 378/26.01.2023 г. за стопанските 2022-2023 г. и 2023-2024 г. са приети правила за общо ползване на общинските пасища и мери и списъци на имотите за общо и индивидуално ползване.

б) В Правилата се съдържа информацията, посочена в чл. 37о, ал. 2 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.).

в) [Правилата](#) не са публикувани на интернет страницата на Общината, в неизпълнение на чл. 37о, ал. 3 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.)

1.11. *Отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2022 г.*¹⁸⁰

В изпълнение на чл. 66а от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) с уведомително писмо с вх. №№ 1033/16.01.2023 г. на кмета в ОбС е внесен отчет за състоянието на общинската собственост и резултатите от нейното управление през 2022 г.

1.12. *Вътрешни правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Попово (ВПОПК)*¹⁸¹ и *Процедурите за управление и контрол на общинската собственост (ПУКОС)*¹⁸².

¹⁷⁶ ОД № 2 (папка № III. 2, т. 2)

¹⁷⁷ ОД № 2 (папка № III. 2, т. 3)

¹⁷⁸ ОД № 2 (папка № III. 2, т. 19)

¹⁷⁹ ОД № 2 (папка № III. 2, т. 8.1. и т. 9.1.)

¹⁸⁰ ОД № 2 (папка № III. 2, т. 4)

¹⁸¹ ОД № 2 (папка № I, т. 3)

¹⁸² ОД № 2 (папка № III. 2, т. 18)

В чл. 24, ал. 1 от ВПОПК са посочени проверките, които се извършват при отдаването под наем и продажбата на имоти общинска собственост. В Процедурите за управление и контрол на общинската собственост (ПУКОС) към СФУК са посочени матрици на правата и отговорностите на служителите от ОБА при процедурите при управление и разпореждане с общинска собственост.

Съгласно от т. V „Ред за осъществяване на предварителния контрол“, п.т. 3 „Документиране“ от УОПКЗОПС, утвърдени от министъра на финансите, във вътрешните правила следва да бъде разписана подробно процедурата за документиране на извършения предварителен контрол. Процедурата може да включва отразяване в контролни листи, констативни протоколи, анкетни карти и др., в зависимост от вида на извършените проверки, които се подписват от лицето, извършило проверката.

Към ВПОПК и ПУКОС от ОБА не са разработени образци на документи за документиране на извършения контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост, с което не е спазена т. V „Ред за осъществяване на предварителния контрол“, п.т. 3. „Документиране“, от УОПКЗОПС.

1.13. В риск - регистрите за 2022 г. и за 2023 г.¹⁸³ не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество, с което са създадени условия за неоценяване и неконтролиране на потенциални събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигане целите на Общината.

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

Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбите за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища, Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Попово, Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел, Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово и Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество не са актуализирани своевременно, в несъответствие с правната рамка.

Стратегията за управление на общинската собственост за 2019 - 2023 г. и Програмите за управление и разпореждане с имотите общинска собственост за 2022 г. и за 2023 г., са приети от ОбС.

От кмета са внесени в ОбС Отчет за управлението на общинската собственост през 2022 г. Разработени са Правила за ползване на пасища, мери и ливади и годишни планове за паша през 2022-2023 г. и през 2023 г.-2024 г., които не са публикувани на интернет страницата на Общината.

Не са разработени към ВПОПК и Процедурите за управление и контрол на общинската собственост образци на документи, в които следва да се документира

¹⁸³ ОД № 2 (папка № I, т. 5 и т. 6)

извършеният контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост.

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

2. Управление на имоти - общинска собственост

2.1. Отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез търг

През одитирания период са сключени шест договора - три през 2022 г. и три през 2023 г., за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен публичен търг, с общ размер на месечна наемна цена 936 лв.¹⁸⁴

2.1.1. При проверка на процедурите за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен публичен търг с явно наддаване и сключените шест договора¹⁸⁵ за съответствие с АПК, ЗОС, ЗС, Наредба № 8/2009 на МРРБ и МП, НРПУРОИ, ПВ и договорите е установено:¹⁸⁶

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

б) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2022 г. и в ПУРИОС за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Съгласно чл. 8, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 6, ал. 1 от НРПУРОИ придобиването, управлението и разпореждането с имоти и вещи – общинска собственост, се извършват под общото ръководство и контрол на общинския съвет. От ОбС не са приети решения за откриването на тръжните процедури. По този начин отдаването на имотите под наем е извършено без да е осъществен контрол от ОбС, в изпълнение на посочените разпоредби.

г) Процедурите за отдаването под наем на имотите са открити със заповеди¹⁸⁷ на кмета за провеждането на публични търгове с явно наддаване, съдържащи изискващата се информация, посочена в чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ.

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани в регионален ежедневник „Местен вестник“¹⁸⁸, 10 дни преди провеждането им съгласно чл. 62 от НРПУРОИ.

е) Подадени са заявления за участие в търговете, с необходимите документи, и внесен депозит за участие, посочен в чл. 61, ал. 3 от НРПУРОИ.

Със заповеди¹⁸⁹ на кмета са назначени комисии за провеждането на търговете в състав: председател и членове, в т.ч. юрист, кметски заместници и резервни членове, съгласно чл. 8, ал. 7 от ЗОС и чл. 61, ал. 2 от НРПУРОИ. Съставени са протоколи от

¹⁸⁴ ОД №№ 2.1 и 2.2

¹⁸⁵ Имоти: поземлен имот с ид. 57349.503.1465, с площ 37 кв.м. в гр. Попово; помещение с ид. 57649.503.3780.1.3, с площ 30 кв.м. в гр. Попово; павилион, с площ 69 кв.м. в с. Зараево; помещение, с площ 60 кв.м. в УПИ VI-420 в кв. 26 в с. Ковачево; помещение, с площ 53 кв.м. с ид. 57649.503.3780.1.3 в гр. Попово и терен, с площ 48 кв.м. в кв. 66 в с. Светлен

¹⁸⁶ ОД №№ 2.3 и 2.4

¹⁸⁷ Заповеди №№: 3-21-880/03.12.2021 г.; 3-22-238/11.05.2022 г.; 3-22-340/13.06.2022 г.; 3-22-827/01.12.2022 г.; 3-23-610/04.09.2023 г.; 3-23-713/09.10.2023 г.

¹⁸⁸ Публикувани обяви във в. „Местен вестник“ от: 10.12.2021 г.; 20.05.2022 г.; 17.05.2022 г.; 09.12.2022 г.; 15.09.2023 г.; 13.10.2023 г.

¹⁸⁹ Заповеди №№: 3-21-899/14.12.2021 г.; 3-22-306/01.06.2022 г.; 3-22-382/23.06.2022 г.; 3-22-841/07.12.2022 г.; 3-23-631/27.09.2023 г.; 3-23-751/19.10.2023 г.

комисиите за проведените търгове, подписани от председателя и членовете ѝ, и участниците и са утвърдени от кмета.

ж) Въз основа на резултатите от проведените търгове, от кмета са издадени заповеди¹⁹⁰ за определяне на лицата спечелили търговете, на основание чл. 68 от НРПУРОИ.

В нормативно определения 3-дневен срок от ОБА са съобщени на лицата, спечелили търговете две заповеди на кмета №№ 3-22-4/06.01.2022 г. и 3-23-687/28.09.2023 г., в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Четири¹⁹¹ заповеди на кмета са съобщени със закъснение, в несъответствие с цитираната разпоредба.

з) От кмета са сключени шест договора за отдаване под наем на имотите, на основание чл. 14, ал. 2 и ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 45/2012 г.) , със срок от 10 години.

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

Шестте договора за наем¹⁹² са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на спечелилия търга участник, в неизпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК. Договорите за отдаването под наем на имотите са сключени, преди влизането в сила на заповедите на кмета, като не е елиминирана процедурата по оспорването от заинтересованите страни, на индивидуален административен акт, каквато е заповедта на кмета по смисъла на чл. 21 ал. 1 от АПК.

и) Шестте договора за наем са вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в съответствие с чл. 112, б. „е“ от ЗС и чл. 4, б. „е“ от ПВ (ред. ДВ, бр. 92/2014 г.).

к) Имотите, предмет на договорите за наем, са предадени на наемателите с приемо-предавателни протоколи, с което е спазен чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

л) За одитирания период от наемателите е внесен дължимия годишен наем общо в размер на 6 852 лв.¹⁹³.

м) Приложена е системата за двоен подпис, като договорите са подписани от кмета и гл. счетоводител, съгласно чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

Отдаването под наем на нежилни имоти общинска собственост за търговска дейност, чрез търгове с явно наддаване, през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., е в

¹⁹⁰ Заповеди №№: 3-22-4/06.01.2022 г.; 3-22-339/13.06.2022 г.; 3-22-423/30.06.2022 г.; 3-22-888/23.12.2022 г.; 3-23-687/28.09.2023 г.; 3-23-791/27.10.2023 г.

¹⁹¹ Заповеди №№ 3-22-339/13.06.2022 г. – закъснение от четири дни; 3-22-423/30.06.2022 г. – закъснение от 10 дни; 3-22-888/23.12.2022 г. – закъснение от шест дни; 3-23-791/27.10.2023 г. – закъснение от един ден;

¹⁹² Заповед № 3-22-4/06.01.2022 г. получена на 10.01.2022 г., договор № Д-НЖИ-22-1/18.01.2022 г. сключен на 18.01.2022 г. с ФЛ – шест дни преди срока; Заповед № 3-22-339/13.06.2022 г. е получена на 20.06.2022 г., договор № Д-НЖИ-22-2/28.06.2022 г. с ФЛ - шест дни преди срока; Заповед № 3-22-423/30.06.2022 г. е получена на 14.07.2022 г., сключен е договор № Д-НЖИ-22-3/15.07.2022 г. с ЕТ “АЙ СЕ ЮР – ГЮЛБИЕ СЕЛИМОВА“ - 13 дена преди срока; Заповед № 3-22-888/23.12.2022 г. е получена на 04.01.2023 г., договор № Д-НЖИ-23-2/06.01.2023 г. с ФЛ - 12 дни преди срока ; Заповед № 3-23-687/28.09.2023 г. е получена на 29.09.2023 г., договор № Д-НЖИ-23-4/02.10.2023 г. с ЕТ „Анита Захариева-Анди“ - 11 дни преди срока; Заповед № 3-23-791/27.10.2023 г. е получена на 31.10.2023 г., договор № Д-НЖИ-23-5/01.11.2023 г. с ФЛ – 13 дни преди срока

¹⁹³ ОД №№ 2.1 и 2.2

частично несъответствие с правната рамка: от ОбС не са приети решения за откриването на тържните процедури; четири заповеди на кмета са съобщени след нормативно определения срок на участниците в търговете; договорите за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на лицата спечелили търговете .

2.2. Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс

През одитирания период в резултат на проведени търгове с явно наддаване са сключени 29 договора за отдаване под наем на 256 имота - земеделска земя с обща площ 558,646 дка, с годишна наемна цена общо 24 797 лв.¹⁹⁴

При проверката на процедурите за отдаване под наем на 126 имота, земеделска земя и сключените седем договора,¹⁹⁵ с обща годишна наемна цена 13 573 лв., за съответствие с АПК, ЗС, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и договорите, е установено¹⁹⁶:

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

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

в) Отдадените под наем имоти са включени в ПУРИОС за 2022 г. и ПУРИОС 2023 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) От кмета са издадени заповеди №№ 3-22-187/14.04.2022 г., 3-23-218/04.04.2023 г. и 3-23-292/02.05.2023 г. за провеждането на публични търгове, съдържащи: описание на имотите, вид на търга – с явно наддаване, начална тръжна цена, срок за отдаване, размер на депозита за участие, дата, място и час на провеждане на търга, срок за подаване на документите, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ. Началната тръжна цена е определена със заповедите за провеждането на публичните търгове в изпълнение на чл. 61, ал. 1, т. 3 от НРПУРОИ.

д) Осигурена е публичност, като обявите за търговете са публикувани на 22.04.2022 г., 07.04.2023 г. и 12.05.2023 г. във вестник „Местен вестник“, в определения срок - най-малко 10 дни преди провеждането им, съгласно чл. 62 от НРПУРОИ.

е) Съгласно чл. 61, ал. 1 от НРПУРОИ комисията по провеждане на търга е в състав от 3 до 5 члена, в т.ч. председател и правоспособен юрист. Със заповеди №№ № 3-22-196/19.04.2022 г., 3-22-285/26.04.2023 г. и 3-23-299/05.05.2023 г. на кмета са назначени комисии по провеждането на търговете в състав: председател и членове, вкл. юрист, кмет/кметски заместник на населеното място по местонахождение на имота и резервни членове, в изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 61, ал. 2 от НРПУРОИ.

¹⁹⁴ ОД №№ 2.5 и 2.6

¹⁹⁵ 1. Договори №№ 1. Д-33-22-5/16.05.2022 г., с „ИМЕРСИЯ“ ЕООД за 45.876 дка, наемна цена 3 046 лв.; 2. Д-33-22-14/16.05.2022, с ЗКПУ „КАЛАКОЧ-92“ за 47.637 дка, наемна цена 2 096 лв.; 3. Д-33-22-17/16.05.2022, с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД за 38,657 дка, наемна цена 1 623 лв.; 4. Д-33-22-18/16.05.2022, с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД за 47.981 дка, наемна цена 1 516 лв.; 5. Д-33-22-22/16.05.2022 г. с „ЕМ ЕНД ЕС ТРЕЙД КОНСУЛТ“ за 24.225 дка, наемна цена 819 лв.; 6. Д-33-23-7/23.05.2023 г. с ФЛ за 35 дка с наемна цена 1 540 лв.; 7. Д-33-23-14/07.06.2023, с ФЛ за 26.659 дка, наемна цена 2 933 лв.

¹⁹⁶ ОД №№ 2.3, 2.7 и 2.8

От комисиите за резултатите от търговете са изготвени пет протокола от 09.05.2022 г. и два протокола от 10.05.2023 г. и от 30.05.2023 г., подписани от всички членове на комисиите и допуснатите участници, в изпълнение на чл. 68 от НРПУРОИ.

ж) Въз основа на резултатите от търговете, от кмета са издадени заповеди,¹⁹⁷ на основание чл. 68 от НРПУРОИ, за определянето на спечелилите търговете участници. Заповедите са съобщени в тридневния срок от издаването им, с което е спазен чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

з) Сключени са седем договора¹⁹⁸ за наем, съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.). Договорите са сключени преди изтичането на 14-дневния срок за обжалване на заповедите на кмета за определяне на спечелилите участници, с което не е спазена разпоредбата по чл. 84, ал. 1 и чл. 149, ал. 1 от АПК.

Съгласно чл. 24а, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 14/2015 г.), срокът на договорите не може да бъде по-дълъг от 10 години. Договорите са сключени за срок от пет и от осем стопански години, с което цитираната разпоредба е спазена.

2и) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, са съставени седем приемо-предавателни протокола за приемането на поземлените имоти, подписани от членовете на комисията и наемателите.

к) За одитирания период от наемателите са внесени годишните наеми за стопанската 2022/2023 г., в договорения срок.

л) В изпълнение на чл. 41, т. 1 от ВПОПК е приложена системата за двоен подпис при сключването на три договора¹⁹⁹ за отдаването под наем на 46 имота земеделски земи чрез търг.²⁰⁰

При провеждането на процедурите за отдаването под наем на земеделска земя чрез публични търгове с тайно наддаване е установено съответствие с нормативните изисквания с изключение на седем договора за наем, сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определянето на спечелилите търговете участници.

2.3. Отдаване под наем на земи без търг или конкурс

През одитирания период са отдадени под наем земеделски земи от ОПФ без търг или конкурс) с обща площ 984,586 дка и са сключени 11 договора за наем с общ размер на годишна наемната цена 15 545 лв.²⁰¹, от които четири²⁰² договора по реда на чл. 37в, ал. 10

¹⁹⁷ Заповеди №№: 3-22-244/11.05.2022 г., за търг проведен на 09.05.2022 г.; 3-23-330/12.05.2023 г. за търг проведен на 10.05.2022 г. и 3-23-370/02.06.2023 г. за търг проведен на 30.05.2023 г.

¹⁹⁸ Договори №№ 1. Д-33-22-5/16.05.2022 г. с „ИМЕРСИЯ“ ЕООД, наемна цена 3 046 лв.; 2. Д-33-22-14/16.05.2022, с ЗКПУ „КАЛАКОЧ-92“, наемна цена 2 096 лв.; 3. Д-33-22-17/16.05.2022, с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД, наемна цена 1 623 лв.; 4. Д-33-22-18/16.05.2022, с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД, наемна цена 1 516 лв.; 5. Д-33-22-22/16.05.2022 г. с „ЕМ ЕНД ЕС ТРЕЙД КОНСУЛТ“, наемна цена 819 лв.; 6. Д-33-23-7/23.05.2023 г. сключен с ФЛ, наемна цена 1 540 лв.; 7. Д-33-23-14/07.06.2023, с ФЛ, наемна цена 2 933 лв.

¹⁹⁹ Договор № Д-33-22-6/16.05.2022, с „ИМЕРСИЯ“ ЕООД, наемна цена 1 431 лв.; Договор № Д-33-22-10/16.05.2022, с ФЛ, наемна цена 1 294 лв.; Договор № Д-33-22-15/16.05.2022, с Кооперация „Малки Лом“, наемна цена 1 218 лв. Обща наемна цена: 3 943 лв.

²⁰⁰ ОД № 2.9

²⁰¹ ОД №№ 2.3, 2.10 и 2.11

²⁰² Договори №№: Д-33-22-1 /08.02.2022 г. с „ЕЛИТ-87“ ЕООД с наемна цена 17,74 лв.; Д-33-22-2 /08.02.2022 г. с „КРИСТЕРА-АГРО“ ЕООД с наемна цена 543,51 лв.; Д-23-74/23.04.2023 г. с „ЕЛИТ-86“ ЕООД с наемна цена 48,60 лв.; Д-23-73/27.04.2023 г. с „ДИАСВЕТ“ ЕООД с наемна цена 403,15 лв.

от ЗСПЗЗ за земеделски земи от ОПФ и седем²⁰³ договора по реда чл. 24а, ал. 6, т. 2 от ЗСПЗЗ с начин на трайно ползване (НТП) – пасища, за съответствие с АПК, ЗС, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, ПВ и договорите.

2.3.1. Съгласно чл. 37и, ал. 1 от ЗСПЗЗ пасищата, мерите и ливадите от ОПФ се отдават под наем или аренда без търг или конкурс на собственици или ползватели на животновъдни обекти с пасищни селскостопански животни, регистрирани в Интегрираната информационна система на БАБХ, съобразно броя и вида на регистрираните животни, по цена, определена по пазарен механизъм. При проверката на седем договора²⁰⁴, сключени по този ред, е установено²⁰⁵:

а) За отдадените под наем имоти с НТП – пасище са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

б) Имотите са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Съгласно чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.) от лицата, желаещи да наемат имотите, се подават заявления по образец до кмета на Общината в срок до 10 март. Към заявлението, одобрено от министъра на земеделието и храните, се представят Приложение № 1 и Приложение № 2.

До 10 март са подадени пет заявления за наемане на имоти²⁰⁶, с което е спазена цитираната разпоредба. Две заявления за наемане на имоти, с вх. № 30-2815-11/13.03.2023 г. от „Агринa 2017“ ЕООД и вх. № 94Н-189-1/14.03.2023 г. от физическо лице, са подадени след регламентирания срок до 10 март, в неизпълнение на чл. 37и, ал. 5 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 61/2015 г.) и чл. 99, ал. 1 от ППЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 79/2017 г.).

Със заявлението, освен посочените приложения, от лицата са представени и: декларация по чл. 99, ал. 1, т. 4 от ППЗСПЗЗ (отм. ДВ, бр. 93/2018 г.) за липса на данъчни задължения, както и за задължения към Държавен фонд „Земеделие“, държавния поземлен фонд, общинския поземлен фонд и за земи по чл. 37в, ал. 2, т. 3 от ЗСПЗЗ; справка от БАБХ за животни в животновъдния обект на лицето.

г) Ползвателите на пасищата са определени с две заповеди на кмета № 3-22-145/18.03.2022 г. за землището в с. Гагово и № 3-23-219/04.04.2023 г. за землищата в с. Гагово, с. Еленово и с. Цар Асен.

д) В изпълнение на чл. 37и, ал. 12 от ЗСПЗЗ са сключени договори за наем на пасище от ОПФ за срок от пет стопански години. Дължимите наемни вноски за първата стопанска година са заплатени от ползвателите.

²⁰³ Договори №№: Д-33-22-4/22.03.2022 г. с ФЛ с наемна цена 198 лв.; № Д-33-23-1/11.04.2023 г. с „Агринa 2017“ ЕООД с наемна цена 280 лв.; Д-33-23-2/11.04.2023 г. с ФЛ с наемна цена 3 109 лв.; Д-33-23-3/11.04.2023 г. с ФЛ с наемна цена 83 лв.; Д-33-23-4/11.04.2023 г. с ЕТ „Добруджа-97 – Станчо Станев“ с наемна цена 9 001 лв.; Д-33-23-5/11.04.2023 г. с ФЛ с наемна цена 607 лв.; Д-33-23-6/11.04.2023 г. с ФЛ с наемна цена 1254 лв.

²⁰⁴ Договори №№: Д-33-22-4/22.03.2022 г. с ФЛ, с цена 198 лв.; № Д-33-23-1/11.04.2023 г. с „Агринa 2017“ ЕООД, с цена 280 лв.; Д-33-23-2/11.04.2023 г. с ФЛ, с цена 3 109 лв.; Д-33-23-3/11.04.2023 г. с ФЛ, с цена 83 лв.; Д-33-23-4/11.04.2023 г. с ЕТ „Добруджа-97 – Станчо Станев“, с цена 9 001 лв.; Д-33-23-5/11.04.2023 г. с ФЛ, с цена 607 лв.; Д-33-23-6/11.04.2023 г. с ФЛ, с цена 1 254 лв.

²⁰⁵ ОД №№ 2.3, 2.12 и 2.13

²⁰⁶ Заявления, с вх.: № 94Б-321189-1/01.03.2022 г. от ФЛ; № 94Н-1262-1/09.03.2023 г. от ФЛ; № 30-735-1/09.03.2023 г. от „ЕТ Добруджа-97-Станчо Станев“; № 94С-350-1/07.03.2023 г. от ФЛ и № 94С-350-1/07.03.2023 г. от ФЛ

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

2.3.2. При проверката на четири договора²⁰⁷, сключени по реда на чл. 37в, ал. 10 от ЗСПЗЗ за земеделски земи от ОПФ, е установено²⁰⁸:

а) Земите от ОПФ, които не могат да се обособят в самостоятелни масиви и за тях не са сключени договори за наем или за аренда, могат да бъдат предоставени на ползвателите по тяхно искане от кмета на общината.

б) За отдадените под наем земеделски земи са съставени актове за ЧОС, вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в изпълнение на чл. 58, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

в) Имотите не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., с което не е спазен чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС(ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

г) От лицата, желаещи да наемат имотите, са подадени заявления до кмета на Общината²⁰⁹.

д) С наемателите са сключени едногодишни договори за наем на земеделска земя, като наемната цена е определена съгласно средното рентно плащане на декар.

Съгласно чл. 3, ал. 2 от договорите заплащането на годишната наемна цена се извършва преди сключването им²¹⁰. От наемателите по договорите наемната цена е заплатена след сключването им, в изпълнение на посочената разпоредба.

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

2.3.3. Приложена е системата за двоен подпис, като единадесетте договора за отдаване под наем на земеделски земи без търг са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

Отдаването под наем на пасища от ОПФ без търг или конкурс и сключените седем договора е в съответствие с изискванията на правната рамка с изключение на подадени до кмета две заявления за наемане на имоти след регламентирания срок.

При проверката на отдаването под наем на земеделски земи без търг или конкурс и сключените четири договора е установено частично несъответствие с изискванията на правната рамка: имотите не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г.; наемната цена е заплатена от наемателите след сключването на договорите; за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

²⁰⁷ Договори: № Д-33-22-1/08.02.2022 г. за имот с идентификатор 27259.36.14, с площ 0.362 дка в землището на с. Еленово с “ЕЛИТ-87“ ЕООД, с наемна цена 17,74 лв.; № Д-33-22-2 /08.02.2022 г. за имот с площ 11,092 дка в землището на с. Еленово с “КРИСТЕРА-АГРО“ ЕООД с наемна цена 543,51 лв.; № Д-23-74/23.04.2023 г., с площ 0.362 дка в землището на с. Зараево с “ЕЛИТ-86“ ЕООД с наемна цена 48,60 лв.; № Д-23-73/27.04.2023 г. за имот с площ 6,833 дка в землището на с. Козица с “ДИАСВЕТ“ ЕООД, с наемна цена 403,15 лв.

²⁰⁸ ОД №№ 2.3, 2.12 и 2.13

²⁰⁹ Заявления, с вх.: № 30-2607-1/02.02.2022 г. от „Елит-87“ ЕООД; № 30-190-1/02.02.2022 г. от “КРИСТЕРА-АГРО“ ЕООД; № 30-2072/07.12.2022 г. и № 30-1909-2/07.12.2022 г.

²¹⁰ ОД № 2.3

2.4. Отдаване под наем на общински жилища

През одитирания период от Общината са отдадени под наем 263 общински жилища и са сключени договори с обща месечната наемна цена 15 051,55 лв.²¹¹

2.4.1. При проверката на 11 договора²¹² за общински жилища за настаняване на граждани с установени жилищни нужди с обща месечна наемна цена 1212,70 лв. за съответствие със ЗОС и НРУУЖНПРОЖ е установено²¹³:

а) Съгласно чл. 3, ал. 2 от НРУУЖНПРОЖ (отм.) с решение на ОбС, по предложение на кмета на Общината, ежегодно в срок до 31 март се приема списък, в който се определя броя, вида и местонахождението на всяка една от групите по ал. 1. От ОбС с Решение № 468/28.09.2023 г.²¹⁴ са определени групите жилища – собственост на Общината и е приет списък с жилищата за продажба, замяна и обезщетяване на бивши собственици, чиито имоти са отчуждени за общински нужди за 2023 г., в съответствие с чл. 42, ал.ал. 1 и 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.) и чл. 3, ал. 2 от НРУУЖНПРОЖ, в сила от 10.08.2022 г.

б) В ОбА, в изпълнение на чл. 15, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ (отм.) и чл. 6, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ, е създадена и се поддържа картотека на нуждаещите се от жилища граждани с установени жилищни нужди.

в) Трима наематели на общински жилища с договори № Д-ЖИ-22-145/04.01.2022 г., № Д-ЖИ-22-110/01.04.2022 г. и № Д-ЖИ-22-36/04.01.2022 г. не са подали заявления-декларации по образец за картотекиране и настаняване, в неизпълнение на чл. 11, ал. 1, т. б от НРУУЖНПРОЖ (отм.).

В обяснението на кмета²¹⁵ е посочено, че причината за неподаването на заявления-декларации по образец за картотекиране и настаняване за два договора №№ - Д-ЖИ-22-145/04.01.2022 г. и Д-ЖИ-22-36/04.01.2022 г., е пропуск на служителите от ОбА, а договор № Д-ЖИ-22-110/01.04.2022 г., е сключен след постъпили сигнал на Комисията за борба срещу противообществените прояви на малолетните и непълнолетните към Общината.

г) В изпълнение на чл. 5, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ, кметът е издал заповед № 3-22-669/07.10.2022 г. за назначаване на комисия за установяване на обстоятелствата за настаняване в резервни и ведомствени жилища и по картотекиране на лица с жилищни нужди. От кмета са издадени настанителни заповеди²¹⁶ при настаняване в общинското жилище, в изпълнение на чл. 6, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ (отм.) и чл. 11, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ.

д) В изпълнение на чл. 7, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ (отм.) и чл. 12, ал. 1 от НРУУЖНПРОЖ, от кмета са сключени договори за наем на общински жилища, в които са

²¹¹ ОД № 2.15

²¹² ОД Договори №№: 1. Д-ЖИ-22-70/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 75,84 лв.; 2. Д-ЖИ-22-12/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 131,24 лв.; 3. Д-ЖИ-22-69/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 119,94 лв.; 4. Д-ЖИ-23-15/18.03.2023 г., с ФЛ с цена 119,52 лв.; 5. Д-ЖИ-22-223/08.11.2022 г., с ФЛ с цена 119,11 лв.; 6. Д-ЖИ-22-144/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 111,87 лв.; 7. Договор № Д-ЖИ-23-10/08.02.2023 г., с ФЛ с цена 111,06 лв.; 8. Д-ЖИ-22-27/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 108 лв.; 9. Д-ЖИ-22-145/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 107,26 лв.; 10. Д-ЖИ-22-110/01.04.2022 г., с ФЛ с цена 106 лв.; 11. Д-ЖИ-22-36/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 102,86 лв. *Обща наемна цена: 1 212,70 лв.*

²¹³ ОД №№ 2.3 и 2.16

²¹⁴ [Решение № 468/28.09.2023 г.](#)

²¹⁵ ОД № 2.14

²¹⁶ Заповеди №: 3-ЖИ-22-70/04.01.2022 г.; 3-ЖИ-22-12/04.01.2022 г.; 3-ЖИ-22-69/04.01.2022 г.; 3-ЖИ-23-15/15.03.2023 г.; 3-ЖИ-22-223/08.11.2022 г.; 3-ЖИ-22-144/04.01.2022 г.; 3-ЖИ-23-10#2/13.07.2023 г.; 3-ЖИ-22-27/04.01.2022 г.; 3-ЖИ-22-145/04.01.2022 г.; 3-ЖИ-22-110/01.04.2022 г.; 3-ЖИ-22-36/04.01.2022 г.

определени: срок на договора и наемна цена; права и задължение на наемодателя и наемателя; прекратяване на договора и неустойки, и други условия²¹⁷.

е) Съгласно чл. 3 от договор № Д-ЖИ-22-110/01.04.2022 г., месечният наем, в размер на 106 лв., се заплаща в срок до 25 число на текущия месец. От наемателя не е заплатен наем за шест месеца за 2022 г. и за дванадесет месеца на 2023 г., общо в размер на 1 908 лв., в неизпълнение на цитираната клауза от договора. От ОБА не са приложили чл. 24 от договора съгласно, който при неплащане на договорената месечна наемна цена повече от три месеца в рамките на една календарна година, наемодателят има право да прекрати договора, поради което в приход на бюджетите за две години не са постъпили 1 908 лв.²¹⁸ За одитирания период наемната цена, дължима от наемателите по 10 договора, е заплатена.

ж) В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 6, ал. 5 от НРУУЖНПРОЖ (отм.), при предаването на имотите са съставени приемо-предавателни протоколи.

з) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на четири договора на наем на общински жилища²¹⁹, като същите са подписани от кмета и от главния счетоводител в изпълнение на чл. 41, т. 1 от ВПОПК.²²⁰

2.4.2. Несъбраните вземания от наем на общински жилища са по 32 договора, общо в размер на 21 751,57 лв.²²¹ По време на одита от служителите в ОБА са предприети действия за събирането на вземанията, като са изпратени 29 покани за доброволно плащане до некоректните наематели. В резултат на предприетите действия в приход на бюджета на Общината са постъпили 2 426,24 лв. Не са предприети действия за събирането на вземанията общо в размер на 1 190,40 лв. по три договора №№ Д-ЖИ-22-83/04.01.2022 г., Д-ЖИ-22-237/04.01.2022 г. и Д-ЖИ-22-128/04.01.2022 г.

При управлението на общинските жилища е установено съответствие с правната рамка и договорите, с изключение на неподадени заявления-декларации за картотекиране от нуждаещите се граждани, с които са сключени три договора за наем и не са внесени дължимите наеми за осемнадесет месеца от наемател по договор. От служителите в ОБА са предприети действия за събирането на вземания от некоректните наематели на 29 договора, като в приход на бюджета на Общината са постъпили 2 426,24 лв.

2.5. Отдаване под наем на полски пътища

За одитирания период без процедури на публичен търг или конкурс, по реда на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ са отдадени под наем 10 659.502 дка имоти с НТП – полски пътища, с обща наемна цена 513 080,35 лв. на 70 ползвателя.

2.5.1. При проверката на отдаването под наем на 10 659.502 дка полски пътища за съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ППЗСПЗЗ, е установено²²²:

а) В изпълнение на чл. 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ (ред. ДВ, бр. 100/2015 г.) и чл. 75б, ал. 2 от ППЗСПЗЗ са подадени искания №№ РД-12-02-1057/20.12.2021 г. и РД-12-02-97/

²¹⁷ ОД № 2.3

²¹⁸ ОД №№ 2.3, 2.15 и 2.16

²¹⁹ ОД № 1. Д-ЖИ-23-4/03.01.2023 г., с ФЛ с цена 62,67 лв.; 2. Д-ЖИ-22-103/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 27,38 лв.; 3. Д-ЖИ-22-15/04.01.2022 г., с ФЛ с цена 101,16 лв.; 4. Д-ЖИ-22-52/04.01.2022 г., сключен с ФЛ с цена на стойност 101,16 лв. *Обща наемна цена: 292,37 лв.*

²²⁰ ОД № 2.17

²²¹ ОД №№ 2.22 и 2.23

²²² ОД №№ 2.3, 2.18 и 2.19

25.01.2023 г. от директора на Областна дирекция „Земеделие“ (ОД), гр. Търговище до председателя на ОбС-Попово за предоставяне на имотите – полски пътища, общинска собственост за включване в масивите за разпределение от доброволно споразумение за землищата на Общината. От ОбС в едномесечния срок по 37в, ал. 16 от ЗСПЗЗ не е прието решение и не е уведомена ОД „Земеделие“ гр. Търговище.

б) От директора на ОД „Земеделие“, гр. Търговище за отдаването на полските пътища са издадени 70 заповеди, в които са определени: ползвателите на имотите, площта на имота, ползваната площ и цената – в размер на средното годишно рентно плащане за стопанската 2021/2022 г. и 2022/2023 г.²²³ върху площта на декарите, посочени в заповедите, съгласно чл. 37в, ал. 16, вр. 37в, ал. 4 от ЗСПЗЗ.²²⁴

в) Съгласно т. IV от заповеди на директора на ОД „Земеделие“, гр. Търговище след заплащането на дължимата сума, ползвателя на имотите представя в Общинска служба по земеделие гр. Попово платежно нареждане, заверено от счетоводството на Общината, че наредената сума е постъпила по банковата ѝ сметка.

В неизпълнение на т. IV от заповеди на директора на ОД „Земеделие“, гр. Търговище не са внесени дължимите сумите по осем заповеди²²⁵ от 10 ползвателя за стопанската 2021/2022 г. в размер на 3 041,55 лв. и по 12 заповеди за стопанската 2022/2023 г. от 14 ползвателя в размер на 4 184,59 лв.²²⁶

В обяснението на кмета²²⁷ е посочено, че от ОбА са предприети действия и е предоставена информация за задълженията на ползвателите до ОД „Земеделие“, гр. Търговище, с писмо с изх. № 24-07-25#1/18.07.2023 г. за изключването им от споразумението по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ, за следващата стопанска година.

Отдаването под наем на полски пътища е осъществено в съответствие с изискванията на правната рамка. От ОбА са предприети действия за изключването на 24 ползвателя, които не са заплатили дължимите суми за ползването на полските пътища от споразумението по чл. 37в, ал. 1 от ЗСПЗЗ, за следващата стопанска година.

²²³ Утвърдена със заповеди на директора на ОД „Земеделие“ – Търговище № ЛД-04-39/12.02.2021 г. и № РД-04-32/09.02.2023 г.

²²⁴ ОД № 2.3

²²⁵ Не внесени суми по заповеди за стопанската 2021/2022 г.: **1.** № РД-04-64/31.03.2022 г., с " ЯНКОВ АГРО" ЕООД - 700,80 лв.; **2.** № РД-04-70/31.03.2022 г., с ЕТ "ИВИС-Р-ЛЪЧЕЗАР КУКЛЕВ" - 514,23 лв.; **3.** № РД-04-71/31.03.2022 г., с "АГРАЕКСПЕРТ" ЕООД - 4,73 лв.; **4.** № РД-04-72/31.03.2022 г., с "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД - 56,15 лв.; **5.** № РД-04-73/31.03.2022 г. с "АГРОМАКС 2" ООД - , 176,47 лв., ЕТ "ИВИС-Р-ЛЪЧЕЗАР КУКЛЕВ" - 582,42 лв. и "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД - 749,03 лв.; **6.** № РД-04-83/31.03.2022 г., с "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД, - 117,88 лв.; **7.** № РД-04-86/31.03.2022 г., с "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД - 90,34 лв.; **8.** № РД-04-91/31.03.2022 г., с ФЛ - 49,50 лв.

²²⁶ Не внесени суми по заповеди за стопанската 2022/2023: **1.** № РД-04-75/16.03.2023 г., с ФЛ - 32,11 лв.; **2.** № РД-04-78/16.03.2023 г., с ФЛ - 20,72 лв.; **3.** РД-04-80/16.03.2023 г. с "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД - 480,67 лв. и ЕТ "ИВИС-Р-ЛЪЧЕЗАР КУКЛЕВ" - 1 224,69 лв.; **4.** № РД-04-82/16.03.2023 г., с "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД - 7,34 лв.; **5.** № РД-04-84/16.03.2023 г., с ФЛ - 824,36 лв.; **6.** № РД-04-85/16.03.2023 г., с „АГРО ЛАЙФ БЪЛГАРИЯ“ ООД - 88,79 лв.; **7.** № РД-04-90/16.03.2023 г. с "СПАРТАК ЛОГИСТИК" ЕООД - 63,90 лв. и ФЛ - 121,72 лв.; **8.** № РД-04-91/16.03.2023 г. с "ЕВРОТАБАК-БГ" ЕООД - 194,21 лв.; **9.** № РД-04-93/16.03.2023 г. с ФЛ - 48,56 лв.; **10.** № РД-04-98/16.03.2023 г. с „АГРО ЛАЙФ БЪЛГАРИЯ“ ООД - 81 лв.; **11.** № РД-04-101/16.03.2023 г. с „АГРО ЛАЙФ БЪЛГАРИЯ“ ООД - 292,51 лв.; **12.** № РД-04-104/16.03.2023 г. с ФЛ - 704,01 лв.

²²⁷ ОД № 2.14

2.6. Предоставяне на имоти на концесия

През одитирания период са проведени две открити процедури по реда на Закона за концесиите (ЗК) за предоставяне на имоти публична общинска собственост (ПОС) на концесия и са сключени два договора.²²⁸

2.6.1. При проверката на двете процедури за предоставянето на концесия на три имота ПОС,²²⁹ и сключените два договора²³⁰ за съответствие с АПК, ЗК, ЗОС, ЗС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, и ВППУОК е установено²³¹:

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 три акта за ПОС,²³² вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в изпълнение на цитираната разпоредба.

б) Имотите за предоставяне на концесия не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) Съгласно чл. 71, ал. 1 от ЗК и чл. 5, ал. 2 от ВППУОК, процедурата за определянето на концесионер се открива след решение на ОбС. В изпълнение на цитираната разпоредба, от ОбС са приети Решения №№ 272/24.02.2022 г. и 437/29.06.2023 г. за предоставянето на концесия на имотите чрез провеждане на открити процедури по реда на Раздел VIII от ЗК.

г) Процедурите за предоставяне на концесия са открити с Решения №№ 3-22-122/28.02.2022 г. и 3-23-445/03.07.2023 г. на концедента, с които са одобрени обявленията и документация за концесията, в съответствие с чл. 71, ал. 1 и чл. 72, ал. 1 от ЗК и чл. 6, ал. 2 от ВППУОК.

д) Според чл. 192, ал. 2, т. 5 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.), партидата за всяка процедура в Националния концесионен регистър (НКР), за определяне на концесионер, съдържа решението за откриване на процедурата, изпратено за публикуване в Държавен вестник. От концедента са изпратени в НКР обявленията №№ 91-68-2/01.03.2022 г. и 91-68-3/04.07.2023 г., публикувани в Държавен вестник съгласно чл. 76, ал. 3 от ЗК.

е) За участие в двете открити процедури за предоставянето на имотите на концесия са подадени заявления²³³ от участници, в изпълнение на чл. 85 от ЗК.

ж) Съгласно чл. 80, ал. 3 от ЗК, комисията се състои от нечетен брой членове, които са не по-малко от петима, включително председател и заместник-председател. Повече от половината от членовете на комисията трябва да имат професионална компетентност,

²²⁸ ОД №№ 2.3 и 2.20

²²⁹ Имоти: Плувен басейн в градската градина на гр. Попово с идент. № 649.503.3071 с площ 2584 кв.м., с едноетажна масивна сграда с идент. № 57649.503.3071.1 (съблекалня), с едноетажна масивна сграда с идент. № 57649.503.3071.2, с едноетажна масивна сграда с идент. № 57649.503.3071.3 (портал) и плувен басейн с площ 548 кв.м., находящ се в „Градска градина“, гр. Попово; рибарници „Кардам“, находящи се в с. Кардам и принадлежащите към тях съоръжения с идент. № 36470.19.131 с площ 23 799 кв.м. и идент. № 36470.20.135 с площ 13 268 кв.м.

²³⁰ ОД № 2.3

²³¹ ОД № 2.21

²³² АПОС: № 14430/06.08.2021 г. за имот плувен басейн , находящ се в „Градска градина“, гр. Попово; № 15031/07.02.2023 г. и № 15280/28.04.2023 г. за два имота – рибарници “Кардам“ в с. Кардам

²³³ За плувен басейн гр. Попово: заявление с вх. № Оф-30-3332-11/11.04.2022 г. от „Релакс 2022“ ЕООД и заявление с вх. № Оф-30-3331-10/11.04.2022 г. от „Аязлар“ ЕООД. За рибарници “Кардам“ заявление с вх. № Оф-30-3578-3/14.08.2023 г. от Ди бери Лайк“ ЕООД

свързана с дейностите по предмета на концесията, или професионален опит във възлагането на концесии. Поне един от членовете на комисията трябва да е юрист.

С две заповеди №№ 3-22-127/02.03.2022 г. и 3-23-476/05.07.2023 г. на кмета са назначени комисии за провеждането на процедурите за предоставянето на имоти на концесия в състав: председател, зам.-председател, трима членове, в т.ч. юрист и резервни членове, с което е спазен чл. 80, ал. 3 от ЗК и чл. 6, ал. 2 от ВППУОК.

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

За резултатите от допускането на заявленията и разглеждането на офертите на участниците и за оценката и класирането им са съставени протоколи²³⁴ от комисиите, съгласно чл. 99, ал. 2 от ЗК.

Спазена е разпоредбата на чл. 104, ал. 2 от ЗК за изготвяне на проекти на решение за определяне на класирания на първо място участник за концесионер, като от комисиите са изготвени две решения от 29.04.2022 г. и от 28.08.2023 г.

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

Въз основа на решенията на комисиите за класираните на първо място участници за концесионери, са издадени две решения №№ 3-22-229/09.05.2022 г. и Оф-30-3578-3#3/31.08.2023 г. на концедента, с което е спазен чл. 116, ал. 1 от ЗК и чл. 6, ал. 2 от ВППУОК.

и) Концедентът според чл. 119, ал. 1 от ЗК уведомява по електронен път чрез електронни средства, включително електронна поща, заинтересованите участници за решението за определяне на концесионер. Решенията на концедента № 3-22-229/09.05.2022 г. за концесионер „Релакс 2022“ ЕООД на „Плувен басейн“ в гр. Попово и № Оф-30-3578-3#3/31.08.2023 г. за концесионер „ДИ БЕРИ ЛАЙК“ ЕООД на рибарници в с. Кардам са съобщени с писма, изпратени по електронна поща, в изпълнение на цитираната разпоредба. Двете решения на концедента са съобщени в деня на издаването им, с което не е спазен тридневния срок по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

к) На основание чл. 20, ал.ал. 1-2 от ЗК и чл. 6, ал. 2 от ВППУОК, от концедента са сключени два договора за концесия от 30.05.2022 г. с „РЕЛАКС 2022“ ЕООД с годишно концесионно възнаграждение 1 352 лв. и от 14.09.2022 г. с „ДИ БЕРИ ЛАЙК“ ЕООД с годишно концесионно възнаграждение 1 900 лв. Договорите са сключени след влизането в сила на решенията на концедента за определяне на концесионера, в изпълнение на чл. 149, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Преди сключването на двата договора, от концесионерите са заплатени гаранции за изпълнението им.²³⁵

л) Спазен е чл. 34, ал. 1 от ЗК (ред. ДВ, бр. 17/2021 г.) съгласно, който всяка концесия се възлага за определен срок, който не може да бъде по-дълъг от 35 години. Срокът на договор, сключен с „Релакс 2022“ ЕООД е за 20 г., а на договор, сключен с „ДИ БЕРИ ЛАЙК“ ЕООД е за 25 г., с което е спазена посочената разпоредба.

²³⁴ Протоколи: №№ 1/12.04.2022 г., 2/20.04.2022 г., 3/29.04.2022 г. и 4/29.04.2022 г. за плувен басейн гр. Попово; 1/17.08.2023 г., 2/25.08.2023 г., 3/28.08.2023 г., 4/28.08.2023 г. за рибарници Кардам

²³⁵ За договор от 30.05.2022 г. от „Релакс 2022“ ЕООД са заплатени с вносна бележка от 26.05.2022 г. 1 352 лв. и за договор от „Ди Бери Лайк“ ЕООД са заплатени с платежно нареждане от 14.09.2023 г. 1 800 лв.

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

м) Имотите са предадени на концесионерите с приемо-предавателни протоколи от 02.06.2022 г. и от 18.09.2023 г., с което са спазени чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) и чл. 12 от договорите.²³⁶

н) Съгласно чл. 9, ал. 4 от договорите, годишното концесионно възнаграждение се заплаща за всяка следваща година до 30 юни на съответната година.²³⁷

Плащането на годишното концесионно възнаграждение за 2022 г. и за 2023 г. от концесионерите на двата имота е извършено в срока, посочен в чл. 9, ал. 4 от договорите.

о) Приложена е системата за двоен подпис, като двата договора са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

Проведените две открити процедури за предоставяне на имоти на концесия са в съответствие с правната рамка, с изключение на не включване на имотите в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г. и не вписване на двата концесионни договора в Службата по вписванията гр. Попово.

3. Разпореждане с общинска собственост

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

През одитирания период без проведен публичен търг са извършени 24 разпоредителни сделки, с обща цена 533 665,91 лв.²³⁸ След проведен публичен търг са извършени 54 разпоредителни сделки, с обща цена 3 468 037,68 лв.²³⁹

3.1. Разпореждане с имоти общинска собственост без търг или конкурс

3.1.1. Продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс

3.1.1.1. Извършена е проверка на четири разпоредителни сделки за продажба на частта на Общината на имоти ЧОС, без публичен търг,²⁴⁰ с обща цена 18 846,06 лв., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и ВПОПК. Установено е:²⁴¹

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

б) Имотите не са вписани в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в изпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

²³⁶ ОД № 2.3

²³⁷ ОД № 2.3

²³⁸ ОД № 2.24

²³⁹ ОД № 2.25

²⁴⁰ Имоти: 1. Поземлен имот с ид. № 57649.503.602 с площ 230 кв.м., част УПИ XVIII от кв. 35 на гр. Попово; 2. Дворно място, част от УПИ VI, кад. № 674 от кв. 5 и 6 на с. Паламарца; 3. Дворно място от 2 120 кв.м., част от УПИ IV, кад. № 184;178 от кв. 30 на с. Бракиница; 4. Дворно място от 750 кв.м., част от УПИ V, кад. № 950 от кв. 101 на с. Кардам

²⁴¹ ОД №№ 2.26 и 2.27 (папка I)

в) Съгласно чл. 44, ал. 3 от НРПУРОИ, съсобствеността върху имоти между Общината и физически/юридически лица, се прекратява по предложение на съсобствениците до кмета на Общината и с решение на ОбС.

Подадени са заявления от собствениците на имотите за изкупуването на частта на Общината, в изпълнение на цитираната разпоредба.

г) В изпълнение на чл. 35, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.) и чл. 44, ал. 3 от НРПУРОИ са приети решения²⁴² на ОбС за прекратяване на съсобствеността чрез продажба частта на Общината. С решенията са одобрени предложените пазарни оценки за имотите, изготвени от независим оценител, при спазване на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и е определена цена за продажба на имотите, която е по-висока от данъчната им оценка.

д) Според чл. 45, ал. 1 от НРПУРОИ в едномесечен срок след решението на ОбС кметът издава заповед, която се връчва на купувача срещу подпис. От кмета в определения срок са издадени четири заповеди²⁴³ за прекратяване на съсобственост, с което е спазена цитираната разпоредба.

Заповед № 3-23-311/11.05.2023 г. на кмета за прекратяване на съсобствеността е съобщена в 3-дневния срок от издаването ѝ, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Три заповеди №№ 3-22-830/02.12.2022 г., 3-23-514/03.08.2023 г. и 3-23-515/03.08.2023 г. на кмета не са съобщени на собствениците на имотите в 3-дневния срок за съобщаването на административния акт, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

е) От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в определените размери и срокове, посочени в заповедите на кмета за прекратяването на съсобствеността.

ж) Сключени са четири договора²⁴⁴ за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината преди 14-дневния срок за влизането в сила на заповедите на кмета, в изпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК.

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

От кмета са издадени четири заповеди²⁴⁵ за отписването на имотите от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

з) За предаването на имот по договор № Д-23-139/09.08.2023 г. е съставен приемо-предавателен протокол, в изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП.

В изпълнение на чл. 23 от Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП за предаването на три имота²⁴⁶ не са съставени приемо-предавателни протокола.

²⁴² Решения №№ 359/24.11.2022 г.; 451/27.07.2023 г.; 416/27.04.2023 г. и 450/27.07.2023 г.

²⁴³ Заповеди №№ 3-22-830/02.12.2022 г., 3-23-514/03.08.2023 г. 3-23-311/11.05.2023 г. и 3-23-515/03.08.2023 г.

²⁴⁴ Договори: 1. Договор № Д-22-241/08.12.2022 г. сключен с ФЛ с цена 6 100,34 лв. – ПИ с ид. № 57649.503.602 с площ 230 кв.м., част УПИ XVIII от кв. 35 на гр. Попово; 2. Договор № Д-23-139/09.08.2023 г. сключен с ФЛ с цена 98,86 лв. – дворно място, част от УПИ VI, кад. № 674 от кв. 5, 6 по на с. Паламарца; 3. Договор с рег. № Д-23-90/23.05.2023 г. сключен с ФЛ с цена 8 583,87 лв. – 2 120 кв.м. дворно място, част от УПИ IV, кад. № 184;178 от кв. 30 на с. Бракница. 4. Договор № Д-23-140/09.08.2023 г. сключен с ФЛ с цена 4 062,99 лв. – 750 кв.м. дворно място, част от УПИ V, кад. № 950 от кв. 101 на с. Кардам. Обща продажна цена: 18 846,06 лв.

²⁴⁵ Заповеди: № 3-22-867/16.12.2022 г.; № 3-23-560/16.08.2023 г.; № 3-23-357/25.05.2023 г. и № 3-23-561/16.08.2023 г.

²⁴⁶ Договори: № Д-22-241/08.12.2022 г.; № Д-23-90/23.05.2023 г. И № Д-23-140/09.08.2023 г.

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

3.1.1.2. Извършена е проверка на четири разпоредителни сделки за продажба на земя с овощни насаждения, както и на три общински жилища ЧОС, без търг или конкурс²⁴⁷ с обща цена 383 071 лв., за съответствие с разпоредбите на АПК, ЗОС, ЗСПЗЗ, ППЗСПЗЗ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, НРУУЖННРОЖ и ВПОПК, и е установено:²⁴⁸

а) За имотите са съставени АЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Попово на основание чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) С Решение № 432/29.06.2023 на ОбС е допълнена ПУРИОС за 2023 г., като са включени поземлени имоти с ид. №№ 47634.50.44 и 47634.50.60 в с. Медовина. Трите общински жилища, обект на продажба не са вписани в ПУРИОС за 2023 г., в неизпълнение на чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).²⁴⁹

в) От ОБА са издадени удостоверения за данъчните оценки на имотите. За пазарните оценки са изготвени доклади от независим оценител, които са по-високи от данъчните им оценки, с което са спазени изискванията на чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ.

г) За продажбите са приети от ОбС Решения № 432/29.06.2023 г. за земеделската земя и № 370/20.12.2022 г. за трите жилища/апартаментата и са одобрени продажните цени съгласно чл. 47, ал. 1, т. 3 от ЗОС и чл. 27, ал. 1 от НРУУЖННРОЖ. С Решение № 342/29.09.2022 г. на ОбС е приет списък с жилищата за продажба, в който са посочени трите апартаментата.

д) Съгласно чл. 110, ал.ал. 2 и 4 от ППЗСПЗЗ, собствениците на овощни насаждения, създадени върху земеделски земи от общинския поземлен фонд, подават заявления до кмета. Според чл. 29 от НРУУЖННРОЖ, лицата, настанени в общински жилища подават писмено искане до кмета с приложени настанителна заповед и декларация за семейно и имотно състояние.

От „Елена груп“ ЕООД е подадено заявление, с вх. № 30-41-1/ 23.05.2023 г. за закупуване на земеделска земя с приложен документ за собственост на овощните насаждения. Заявления-декларации²⁵⁰ са подадени от наемателите на общинските жилища за закупуването им.

е) На основание чл. 35, ал. 3 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007г.), чл. 30, ал. 1 от НРУУЖННРОЖ от кмета са издадени четири заповеди²⁵¹ за продажбата на имотите, в които са определени продажната цена на имотите и условията на плащането им. Заповедите за

²⁴⁷ Имоти: 1. Земеделска земя с овощни насаждения в с. Медовина с ид. №№ 47634.50.44 и 47634.50.60; 2. Двустаен апартамент на ул. „П. Хитов“ № 23, ет. 4, ап. 10, с ид. № 57649.503.2455. 9.10 в гр. Попово; 3. Двустаен апартамент на ул. „Мара Тасева“ № 5, ет. 9, ап. 36, с ид. № 57649.503.2398.3.36 в гр. Попово; 4. Двустаен апартамент в бл. 6, вх. В, ет. 1, ап. 1, кв. „Младост“, с ид. № 57649.503.218.6.31 в гр. Попово

²⁴⁸ ОД №№ 2.27 (папка II) и 2.29

²⁴⁹ ОД № 2.29

²⁵⁰ Заявления-декларации: № 94С-3114-1/28.07.2022 г. за апартамент № 10 на ул. „П. Хитов“ № 23 в гр. Попово; № 94Л-03-2/23.05.2022 г. за апартамент № 36 на ул. „М. Тасева“ № 5 в гр. Попово; № 94М-2016-1/16.11.2021 г. за апартамент № 1 в бл. 6, вх. „В“, в кв. „Младост“ на гр. Попово

²⁵¹ Заповеди №№ 3-23-496/ 18.07.2023 г., 3-23-10/ 05.01.2023 г., 3-23-6/ 05.01.2023 г., 3-23-7/ 05.01.2023 г.

продажбата са съобщени в 3-дневния срок от издаването им, в изпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) От купувачите на имотите са внесени дължимите суми в размер и срок, посочени в заповедите на кмета.

В изпълнение на чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 30, ал. 2 от НРУУЖНПРОЖ с купувачите на имотите са сключени четири договора²⁵² за продажба. Договор № Д-23-135/31.07.2023 г. за продажба на земя с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД, на стойност 190 811 лв. е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на купувача, в изпълнение на чл. 90, ал. 1 от АПК. След влизането в сила на заповедите на кмета са сключени три договора за продажба на жилища №№ Д-23-30/26.01.2023 г., Д-23-26/23.01.2023 г. и Д-23-29/26.01.2023 г., с което е спазен чл. 90, ал. 1 от АПК.

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

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

и) Спазено е изискването на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), като трите продажби на общински жилища са вписани публичния регистър за разпоредителните сделки на Общината за 2023 г. Не е вписана в регистъра за разпоредителните сделки продажбата на земеделската земя по договор № Д-23-135/31.07.2023 г. с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД, в несъответствие с цитираната разпоредба.²⁵³

к) От кмета са издадени две заповеди²⁵⁴ №№ 3-23-636/ 13.09.2023 г. и 3-23-115/ 13.02.2023 г. за отписването на имотите от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.1.1.3. При извършената проверка на въведените контролни дейности при продажба на имоти общинска собственост по два договора: № Д-22-242/08.12.202 г. сключен с „Ледо 1“ ЕООД на стойност 192,90 лв. и № Д-23-83/11.05.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 3 508,30 лв., без търг или конкурс, за съответствие с ВПОПК, е установено²⁵⁵, че е приложена системата за двоен подпис при сключването на договорите, които са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 41, т. 1 от ВПОПК²⁵⁶.

Извършените разпоредителни сделки за прекратяване на съсобственост чрез продажба на частта на Общината без публичен търг са в частично несъответствие с изискванията на правната рамка, като: имотите не са вписани в ПУРИОС; три заповеди на кмета за прекратяване на съсобственост не са съобщени на собствениците на имотите в законовоопределения срок; четирите договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета; за предаването на три имота не са съставени приемо-предавателни протоколи.

²⁵² Договори: 1. Договор № Д-23-135/31.07.2023 г. сключен с „ЕЛЕНА ГРУП“ ЕООД на стойност 190 811 лв. за продажба на друг вид зем. земя в с. Медовина; 2. Договор № Д-23-30/26.01.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 76 130 лв. за продажба на апартамент № 10 на ул. „П. Хитов“ № 23 в гр. Попово; 3. Договор № Д-23-26/23.01.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 58 730 лв. за продажба на апартамент № 36, на ул. „М. Тасева“ № 5 в гр. Попово; 4. Договор № Д-23-29/26.01.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 57 400 лв. за продажба на апартамент № , в бл. 6, вх. В, кв. „Младост“ в гр. Попово. Обща продажна цена: 383 071 лв.

²⁵³ ОД № 2.29

²⁵⁴ Заповеди: № 3-23-636/ 13.09.2023 г. и № 3-23-115/ 13.02.2023 г.

²⁵⁵ ОД №№ 2.30 и 2. 27 (папка II, т. 5)

²⁵⁶ ОД №№ 2.27 (папка II, т. 1) и 2.30

Продажбите на земеделска земя и на общински жилища са в съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на: три общински жилища не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; договор за продажба на земя е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач и не е вписан в регистъра за разпоредителните сделки

3.1.2. Учредяване на право на пристрояване и надстрояване без търг или конкурс.

През одитирания период са сключени три договора за право на пристрояване и надстрояване, по реда на чл. 38, ал. 2 от ЗОС, на обща стойност 21 870 лв., от които един договор през 2022 г., на стойност 3 740 лв. и два договора през 2023 г., на обща стойност 18 130 лв.²⁵⁷

3.1.2.1. Извършена е проверка на учредяване на право на надстрояване и пристрояване²⁵⁸ върху поземлени имоти ЧОС и сключени три договора за съответствие с АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ, ВПОПК и е установено:²⁵⁹

а) За имотите са съставени актове за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Имотите, обекти на три разпоредителни сделки, не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в несъответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От лицата са подадени молби²⁶⁰ до кмета за продажба на съответните имоти, към които са приложени документи за собственост.

г) Изготвени са пазарни оценки на право на пристрояване и надстрояване от лицензиран оценител, в съответствие с чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.), които са по-високи от съответните данъчни оценки.

д) От ОбС, на основание чл. 37, ал. 1 от ЗОС, чл. 48, ал. 1 от НРПУРОИ, са приети Решения №№ 316/30.06.2022 г.; 417/27.04.2023 г.; 436/29.06.2023 г. на ОбС за учредяване право на пристрояване и надстрояване и е одобрена пазарна цена на имотите въз основа на изготвена от лицензиран независим оценител пазарна оценка.

е) На основание чл. 38, ал. 4 от ЗОС и чл. 48, ал. 4 от НРПУРОИ, от кмета са издадени заповеди №№ 3-22-462/19.07.2022 г., 3-23-310/11.05.2023 г., 3-23-482/11.07.2023 г. за учредяване право на пристрояване и надстрояване. Спазен е 3-дневният срок за съобщаване по чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.) на две заповеди №№ 3-22-462/19.07.2022 г. и 3-23-310/11.05.2023 г. на кмета. Заповед № 3-23-482/11.07.2023 г. на кмета е съобщена с четири дни закъснение, в несъответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

ж) От кмета, в изпълнение на чл. 38, ал. 4 от ЗОС и чл. 48, ал. 4 от НРПУРОИ, са сключени три договора²⁶¹ за учредяване на право на пристрояване и надстрояване като

²⁵⁷ ОД № 2.24

²⁵⁸ 1. Самостоятелен обект с идент. № 57649.503.2095.11.5 и договор № Д-22-119/04.08.2022 г. сключен с ФЛ на стойност 3 740 лв.; 2. Самостоятелен обект с идент. № 57649.503.2402.5 в гр. Попово и договор № Д-23-85/16.05.2023 г. с „Адмирал Вет“ ЕООД на стойност 8 530 лв.; 3. Самостоятелен обект с идент. № 57649.503.2151.3в гр. Попово и договор № Д-23-134/26.07.2023 г. с „Мат-строй“ ЕООД на стойност 9 600 лв. Обща стойност: 21 870 лв.

²⁵⁹ ОД №№ 2.27 (папка III) и 2.31

²⁶⁰ Молби с рег. №№ 94Н-1137-2/17.05.2022 г.; 30-2662-1/01.02.2023 г.; 30-377-1/10.05.2023 г.

²⁶¹ Договори: 1. № Д-22-119/04.08.2022 г. сключен с ФЛ с цена 3 740 лв.; 2. № Д-23-85/16.05.2023 г. с „Адмирал Вет“ ЕООД с цена 8 530 лв.; 3. № Д-23-134/26.07.2023 г. с „Мат-строй“ ЕООД с цена 9 600 лв.

сумите по договорите са заплатени преди сключването им. Договорите са вписани в Службата по вписванията гр. Попово, с което е спазено изискването на чл. 34, ал. 7 от ЗОС.

Договор № Д-22-119/04.08.2022 г. е сключен след влизането в сила на заповедта на кмета, в съответствие с чл. 84, ал. 1 от АПК. Два договора № Д-23-85/16.05.2023 г. и № Д-23-134/26.07.2023 г. са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета, в неизпълнение на чл. 84, ал. 1 от АПК.

з) Разпоредителните сделки са вписани в публичния Регистър за разпоредителните сделки, в изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

и) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите от кмет и от главния счетоводител, съгласно чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

Дейностите по учредяване на правото на надстрояване и пристрояване без търг или конкурс са извършени в съответствие с изискванията на приложимата правна рамка, с изключение на: в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г. не са включени поземлените имоти, върху които е учредено право на пристрояване и надстрояване; заповед на кмета е съобщена със закъснение; два договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета.

3.1.3. Учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс

През одитирания период са извършени четири разпоредителни сделки за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти общинска собственост, в резултат на което са сключени един договор през 2022 г. и три договора през 2023 г., по реда на чл. 39, ал. 6 от ЗОС.²⁶²

3.1.3.1. Извършена е проверка на учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имоти общинска собственост²⁶³ и сключени четири договора за съответствие с АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП, НРПУРОИ и ВПОПК, и е установено:²⁶⁴

а) За имотите са съставени актове за ЧОС, в изпълнение на чл. 56, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 98/2014 г.), вписани в Службата по вписванията гр. Попово, в съответствие с чл. 34, ал. 8 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 87/2010 г.).

б) Съгласно чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.) с Решенията на ОбС №№ 405/30.03.2023 г., 434/29.06.2023 г. и 435/29.06.2023 г. е допълнена ПУРИОС за 2023 г. с три имота²⁶⁵ за учредяване безвъзмездно право на ползване.

В ПУРИОС за 2022 г. не е включен имот с идент. № 57649.503.1425.1.3 в гр. Попово, в неизпълнение на посочената разпоредба.

²⁶² ОД № 2.24

²⁶³ Имоти: **1.** Помещения в сграда с ид. № 57649.503.1425.1.3 в гр. Попово и договор № Д-22-184/17.10.2022 г. с „Туристическо дружество Черноломец“; **2.** Три селскостопански сгради с ид. № 57649.502.3.1. и ид. № 57649.502.3.2 и ид. № 57649.502.3.3 в гр. Попово и договор № Д-23-67/19.04.2023 г. със „Сдружение на ловците и риболовците в Попово“; **3.** Обект № 3 - две стаи в сграда с ид. № 57649.503.3686.1 в гр. Попово и договор № Д-23-127/13.07.2023 г. с РЗИ гр. Търговище; **4.** Помещение № 3 в сграда – самост. обект с ид. № 57649.503.2130.1.11 в гр. Попово и договор № Д-23-128/13.07.2023 г. и договор № Д-23-128/13.07.2023 г. със Сдружение „Асоциация НАЯ“

²⁶⁴ ОД №№ 2.27 (папка IV) и 2.32

²⁶⁵ Имоти: **1.** Три с селскостопански сгради с ид. № 57649.502. 3.1, с ид. № 57649.502.3.2 и ид. № 57649.502.3.3; **2.** Обект № 3 - две стаи в сграда с ид. № 57649.503.3686.1; **3.** Помещение № 3 в сграда – самост. обект с ид. № 57649.503.2130.1.11

в) От лицата са подадени са заявления²⁶⁶ до кмета за учредяване на безвъзмездно право на ползване.

г) Съгласно чл. 39, ал.ал. 1, 2 и 4 (ред. ДВ, бр. 54/2008 г. и ДВ, бр.91/2012 г.) право на ползване върху имоти и вещи - частна общинска собственост, се учредява след решение на общинския съвет, прието с мнозинство две трети от общия брой на съветниците, от кмета на общината чрез публичен търг или публично оповестен конкурс, със срок по-дълъг от 10 години.

В изпълнение на посочените разпоредби от ОбС са приети решения²⁶⁷ за учредяване на безвъзмездно право на ползване с мнозинство две трети от общия брой на съветниците и е определен срок за ползване (5 г. и 10 г.) и е възложено на кмета да сключи договори.

д) На основание чл. 39, ал. 6 от ЗОС, от кмета са издадени заповеди²⁶⁸ и са сключени договори за учредяване на безвъзмездно право на ползване върху имот общинска собственост. Заповедите на кмета са съобщени в 3-дневния срок, в съответствие с чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.). Договорите са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета, в неизпълнение на чл. 84, ал. 1 от АПК.

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

е) Разпоредителните сделки не са вписани в публичния Регистър за разпоредителните сделки, с което не е спазен чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

ж) Съставени са приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на ползвателите, съгласно чл. 23 от Наредба № 8/ 2009 г. на МРРБ и МП и чл. 3, т. 3.1 от договорите.

з) Приложена е системата за двоен подпис при сключването на договорите, които са подписани от кмета и от главния счетоводител, съгласно чл. 41, т. 1 от ВПОПК.

Дейността по учредяването на безвъзмездно право на ползване върху имоти общинска собственост без търг или конкурс е в съответствие с правната рамка, с изключение на: в ПУРИОС за 2022 г. не е включено учредяването безвъзмездно право на ползване върху един имот и договорите са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета.

3.2. Разпореждане с имоти общинска собственост след търг

3.2.1. Продажба на имоти общинска собственост след търг

През одитирания период са извършени 52 продажби на имоти след публичен търг с явно наддаване, на обща стойност 3 435 842,28 лв., от които 29 договора през 2022 г. на обща стойност 3 181 056,42 лв. и 23 договора през 2023 г. на обща стойност 254 785,86 лв.²⁶⁹

²⁶⁶ Заявления с рег. №№ 63-42-2/08.07.2022 г.; 63-14-1/15.03.2023 г.; 35-02-47/31.05.2023 г.; 15-46-1/28.04.2023 г.

²⁶⁷ Решения на ОбС №№ 341/29.09.2022 г.; 405/30.03.2023 г.; 434/29.06.2023 г.; 435/29.06.2023 г.

²⁶⁸ Заповеди: № 3-22-677/10.10.2022 г. и договор № Д-22-184/17.10.2022 г. със Сдружение „Туристическо дружество Черноломец“; № 3-23-234/11.04.2023 г. и договор № Д-23-67/19.04.2023 г. със „Сдружение на ловците и риболовците в Попово“; № 3-23-483/11.07.2023 г. и договор № Д-23-127/13.07.2023 г. с МЗ РЗИ Търговище“; № 3-23-484/11.07.2023 г. договор № Д-23-128/13.07.2023 г. със Сдружение „Асоциация НАЯ“

²⁶⁹ ОД № 2.25

3.2.1.1. При проверка на осем продажби на имоти ЧОС след проведени търгове и сключени осем договора – четири през 2022 г.²⁷⁰ на обща стойност 3 042 246,45 лв., и четири през 2023 г.²⁷¹, на обща стойност 153 173,70 лв., за съответствие с разпоредбите на с АПК, ЗОС, ПВ, Наредба № 8/2009 г. на МРРБ и МП и НРПУРОИ, е установено.²⁷²

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

б) Имотите, предмет на разпореждането, са вписани в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., в съответствие с чл. 8, ал. 9, т. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 96/2017 г.).

в) От ОБС са приети шест решения²⁷³ за продажбата на имотите чрез публичен търг с явно наддаване, съгласно чл. 35, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.).

г) Изготвени са пазарни оценки на имотите, документирани в доклади на експерт-оценител, съгласно чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2022 г.). За данъчните оценки на имотите са изготвени удостоверения от Общината.

Спазени са чл. 41, ал. 2 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 15/2011 г.) и чл. 51, ал. 1 от НРПУРОИ, съгласно които разпоредителните сделки се извършват по пазарни цени, определени от ОБС, които не са по-ниски от данъчните им оценки.

д) Тръжните процедури по осемте разпоредителни сделки са открити със заповеди на кмета²⁷⁴ и съдържат: описание на имотите; вид на търга - публичен търг с тайно наддаване; начална тръжна цена; начин и срок на плащане; дата и място на провеждане на търга; размер на депозита за участие; време и условия за оглед на обекта; място за закупуване на тръжната документация и за подаване на заявленията; краен срок за приемане на заявленията.

е) В изпълнение на чл. 62 от НРПУРОИ е осигурена публичност чрез публикуване на обявите за търговете в „Местен вестник“ най-малко 10 дни преди провеждането им.

ж) За участие в публичните търгове са подадени в необходимия срок заявления от кандидатите с приложени документи.

²⁷⁰ Договори: 1. № Д-22-112/15.07.2022 г. сключен с ФЛ на стойност 4 849,45 лв. за продажба на ПИ с кад. № 650 от кв. 62 на с. Водица; 2. № Д-22-89/06.06.2022 г., сключен с "ФРУМЕНТУМ" ЕООД на стойност 2 014 457 лв. за продажба на 11 бр. ПИ с идент. №№ 44286.33.27, 44286.49.22, 44286.56.7, 44286.51.36, 44286.51.37, 44286.30.159, 44286.41.351, 44286.41.348, 44286.43.344, 44286.43.343, 44286.46.75, с НТП друг вид трайно насаждение в с. Ломци; 3. № Д-22-87/31.05.2022 г., сключен с "АГРОКОМ КОНСУЛТ" ЕООД на стойност 569 377 лв. за продажба на три бр. ПИ с идент. №№ 65557.77.63, 65557.28.224, 30449.14.601 с НТП друг вид трайно насаждение в с. Светлен и с. Звезда; 4. № Д-22-51/23.05.2022 г., сключен с "АГРОКОМ КОНСУЛТ" ЕООД на стойност 453 563 лв. за продажба на пет ПИ с идент. №№ 55213.90.65, 55213.119.47, 55213.131.14, 14307.117.4, 14307.117.3, с НТП друг вид трайно насаждение в с. Паламарца и с. Гагово. *Обща стойност 3 042 246,45 лв. за 2022 г.*

²⁷¹ Договори: 1. № Д-23-68/19.04.2023 г., сключен с ФЛ на стойност 70 105,63 лв. за три ПИ с идент. №№ 57649.503.3986; 57649.503.3987; 57649.503.3988 в гр. Попово; 2. № Д-23-161/05.10.2023 г., сключен с ФЛ на стойност 37 066,17 лв. за три ПИ с идент. №№ 57649.503.235; 57649.503.236; 57649.503.237 в гр. Попово; 3. № Д-23-136/31.07.2023 г., сключен с ФЛ на стойност 27 318,90 лв. за два ПИ с идент. №№ 57649.503.185 и 57649.503.186 в гр. Попово; 4. № Д-23-114/15.06.2023, сключен с ЕТ "Иванов Къмпани-Иван Иванов" на стойност 18 683 лв. за шест ПИ с идент. №№ 11716.92.29; 11716.92.30; 11716.92.31; 11716.92.36; 11716.92.37; 11716.92.38 в с. Водица, *на обща стойност 153 173,70 лв. за 2023 г.*

²⁷² ОД №№ 2.27 (папка V), 2.33 и 2.34

²⁷³ Решения на ОБС №№ 283/31.03.2022 г.; 284/31.03.2022 г.; 391/23.02.2023 г.; 446/27.07.2023 г.; 426/25.05.2023 г.; 415/27.04.2023 г.

²⁷⁴ Заповеди на кмета №№ 3-22-340/13.06.2022 г.; 3-22-188/14.04.2022 г.; 3-23-152/02.03.2023 г.; 3-23-610/04.09.2023 г.; 3-23-372/02.06.2023г.; 3-23-292/02.05.2023 г.

з) В изпълнение на чл. 8, ал. 7 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 107/2020 г.) и чл. 61, ал. 2 от НРПУРОИ, със заповеди на кмета²⁷⁵ са назначени комисии за провеждането на публичните търгове в състав: председател, трима членове и резервни членове.

От членовете на комисиите са подадени декларации за липса на конфликт на интереси и неразпространение на информация.

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

Съгласно чл. 68 от НРПУРОИ, комисията изготвя протокол за проведения публичен търг, който се подписва от членовете на комисията и от спечелилия търга. От комисиите за резултатите от проведените търгове са съставени протоколи²⁷⁶, подписани от членовете ѝ и спечелилите участници, в изпълнение на посочена разпоредба.

к) Въз основа на резултатите от търговете и на основание чл. 35, ал. 6 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 63/2007 г.) и чл. 68 от НРПУРОИ със заповеди²⁷⁷ на кмета са определени участниците, спечелили търговете, цената и условията на плащане.

л) Заповедите на кмета са съобщени на участниците в търговете след регламентирания 3-дневен срок, в неизпълнение на чл. 61, ал. 1 от АПК (ред. ДВ, бр. 77/2018 г.).

От спечелилите търгове лица е извършено заплащането на цената на имотите, посочена в заповедите на кмета.

м) Сключени са осем договора с лицата, спечелили търговете, съгласно чл. 35, ал. 6 от ЗОС и чл. 71, ал. 1 от НРПУРОИ.

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

В изпълнение на посочените разпоредби са сключени четири договори²⁷⁸ след влизането в сила на заповедите на кмета.

Три договора²⁷⁹ са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета,²⁸⁰ в несъответствие с чл. 90, ал.1 от АПК. За договор № Д-23-114/15.06.2023, сключен с ЕТ „Иванов Къмпани-Иван Иванов“ не може да се определи дали е спазен срокът, т.к.

²⁷⁵ Заповеди за комисии №№ 3-22-382/23.06.2022 г.; 3-22-195/19.04.2022 г.; 3-23-178/16.03.2023 г.; 3-23-631/12.09.2023 г.; 3-23-401/14.06.2023; 3-23-299/05.05.2023 г.

²⁷⁶ Протоколи от: 29.06.2022 г.; три протокола от 11.05.2022 г.; 28.03.2023 г.; 27.09.2023 г.; 27.06.2023 г.; 30.05.2023 г.

²⁷⁷ Заповеди за спечелил търга №№: 3-22-424/30.06.2022 г.; 3-22-248/12.05.2022; 3-22-246/12.05.2022 г.; 3-22-247/12.05.2022 ; 3-23-207/29.03.23г.; 3-23-208/29.03.23г.; 3-23-209/29.03.23г.; 3-23-683/28.09.23 г.; 3-23-686/28.09.23г.; 3-23-685/ 28.09.23г.; 3-23-438/ 29.06.23г.; 3-23-439/29.06.23г.; 3-23-374/02.06.2023; 3-23-375/02.06.2023; 3-23-376/02.06.2023; 3-23-377/02.06.2023; 3-23-378/02.06.2023; 379/02.06.2023

²⁷⁸ Договори : 1. № Д-22-89/06.06.2022 г., сключен с "ФРУМЕНТУМ" ЕООД на стойност 2 014 457 лв. за продажба на 11 бр. ПИ в с. Ломци; 2. № Д-22-87/31.05.2022, сключен с "АГРОКОМ КОНСУЛТ" ЕООД на стойност 569 377 лв. за продажба на три бр. ПИ в с. Светлен и с. Звезда; 3. № Д-23-68/19.04.2023 г., сключен с ФЛ на стойност 70 105,63 лв.; 4. № Д-23-136/31.07.2023 г. сключен с ФЛ на стойност 27 318,90 лв.

²⁷⁹ Договори: 1. № Д-22-112/15.07.2022 г. сключен с ФЛ на стойност 4 849,45 лв. за продажба на един ПИ в с. Водица; 2. № Д-22-51/23.05.2022 г., сключен с "АГРОКОМ КОНСУЛТ" ЕООД на стойност 453 563 лв. за продажба на пет бр. ПИ в с. Паламарца и с. Гагово; 3. № Д-23-161/05.10.2023 г., сключен с ФЛ на стойност 37 066,17 лв.

²⁸⁰ ОД №№ 2.33 и 2.34

заповедите на кмета за спечелилия търга за шест имота са получени на ръка, без посочена дата.

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

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

о) В изпълнение на чл. 41, ал. 4 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 54/2008 г.), извършените разпоредителни сделки са вписани в Регистъра на разпоредителните сделки на Общината.

п) От кмета са издадени заповеди²⁸¹ за отписването на имотите от актовете книги на Общината, в изпълнение на чл. 64, ал. 1 от ЗОС (ред. ДВ, бр. 101/2004 г.).

3.2.1.2. При проверка на системата за двоен подпис при две продажби на имоти чрез търг с явно наддаване е установено, че двата договора²⁸² са подписани от кмета и от главния счетоводител, в изпълнение на чл. 41, т. 1 от ВПОПК.²⁸³

Извършените разпоредителни сделки на имоти общинска собственост след проведени публични търгове с явно наддаване са в частично несъответствие с правната рамка, относно: след нормативно определения срок са съобщени заповедите на кмета за определянето на участниците, спечелили търговете; три договора за продажба са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета; не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаване на имотите на купувачите по договорите.

Част четвърта ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Въз основа на резултатите от извършения одит за съответствие при възлагането и изпълнението на обществените поръчки и при управлението и разпореждането с общинско имущество на Община Попово, Област Търговище за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г., представени в одитния доклад, и събраните одитни доказателства са налице основания за изразяване на следното заключение за изследваните области:

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

За процес „Вътрешни актове“ е установено частично несъответствие с приложимата правна рамка, като:

✓ Към Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол не са разработени образци на документи, в които следва да се документира извършеният контрол за законосъобразност на процедурите за обществени поръчки и не е регламентирано документирането на резултатите при приемане на изпълнението на договорите;

✓ В действащите Устройствен правилник на Общинска администрация и одобрената от ОбС структура не е изградено звено, отговорно за управлението на цикъла на обществените поръчки, при наличие на основание за това;

²⁸¹ Заповеди: №№ 3-22-510/08.08.2022 г.; 3-22-360/15.06.2022 г. ; 3-23-283/26.04.2023 г.; 3-23-409/16.06.2023 г.; 3-23-562/16.08.2023 г.; 3-23-720/12.12.2023 г.

²⁸² Договори: 1. № Д-22-113/15.07.2022 г. сключен с ФЛ на стойност 21 749,02 лв. 2. № Д-23-132/19.07.2023 г., сключен с ФЛ на стойност 16 709,62 лв. Обща стойност: 38 458,64 лв.

²⁸³ ОД № 2.35

✓ В риск-регистрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани конкретни рискове при провеждането на обществените поръчки и изпълнението на договорите и при управлението и разпореждането с имоти - общинска собственост.

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

✓ в обявлението и документацията на една процедура на *„публично състезание“* е поставено ограничително условие, с което е ограничена конкуренцията;

✓ при две процедури на *„публично състезание“* в методиките за оценка на офертите е нарушен начинът, по който се присъждат точки по един от показателите за оценка;

✓ в договор, сключен след процедура на *„договаряне без предварително обявление“*, не е посочен краен срок за изпълнение и не е определена обща стойност.

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

✓ поставени са ограничителни условия в обявите на осем възлагания, с което е ограничена конкуренцията;

✓ в методиките за комплексна оценка на офертите на участниците в четири възлагания е нарушен начинът, по който се присъждат точки по един показател за оценка;

✓ след нормативно определения срок в РОП е публикувано обявление за възлагане на обществена поръчка.

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

✓ не е изготвен протокол и не е спазен договореният срок за изработване на инвестиционни проекти по един договор;

✓ протоколите обр. 19 за приемането на изпълнените СМР по три договора не са подписани от консултантите, осъществяващи строителен надзор;

✓ окончателните плащания по два договора са извършени преди издаването на документи за въвеждане в експлоатация на строежите;

✓ не е начислена дължима неустойка за забава при изготвяне на инвестиционни проекти по един договор;

✓ възложителят не е усвоил част от гаранцията за изпълнение, при възникнало задължение за плащане на неустойка по един договор;

✓ представените банкови гаранции по два договора са с по-малък срок на валидност от регламентирания и през част от периода на изпълнението им няма гаранция;

✓ в РОП е публикуван договор с подизпълнителя за един договор, без ценовото приложение към него.

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

✓ не е спазен срокът за изпълнение на СМР по един договор и не е съставен окончателен приемо-предавателен протокол за изпълнените СМР по един договор;

✓ извършени са окончателни плащания по два договора, преди издаване на документи за въвеждане в експлоатация на строежите;

- ✓ паричната гаранция за изпълнение на един договор е освободена преди въвеждане в експлоатация на строежите, паричните гаранции за изпълнение на два договора са освободени след регламентираните срокове;
- ✓ не са начислени дължими неустойки по един договор за неизпълнени в срок СМР;
- ✓ в РОП са изпратени обявления за приключване на два договора след нормативно определения срок и не е публикуван договор с подизпълнител, сключен по един договор.

За област „Общинска собственост“

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

- ✓ Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество, Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища, Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Попово, Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел, Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово и Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество, не са актуализирани с измененията на ЗОС, ЗГ, ЗСПЗЗ и ЗРР;
- ✓ Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол и Процедурите за управление и контрол на общинската собственост не съдържат образци на документи за документирани извършения контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане;
- ✓ в риск-регистрите за 2022 г. и за 2023 г. не са идентифицирани рискове при управлението и разпореждането с общинско имущество.

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

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

- ✓ от ОбС не са приети решения за откриването на тръжните процедури;
- ✓ четири заповеди на кмета за класирането на участниците в търговете са съобщени след нормативно определения срок;
- ✓ договорите за наем са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за класирането на участниците.

За под-процес „Отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс“ е установено съответствия с приложимата правна рамка, с изключение на сключването на седем договора за наем преди влизането в сила на заповедите на кмета за класирането на спечелилите участници.

За под-процес „Отдаване под наем на земи без търг или конкурс“ са установени съществени по характер несъответствия с приложимата правна рамка в следните аспекти:

- ✓ за отдадените под наем пасища от общинския поземлен фонд са подадени две заявления за наемане на имоти до кмета, след регламентирания срок;

✓ отдадените под наем земеделски земи по четири договора не са включени в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г., наемната цена е заплатена от наематели след сключването на договорите и за предаването на имотите не са съставени приемо-предавателни протоколи.

За под-процес „Отдаване под наем на общински жилища“ е установено съответствие с приложимата правна рамка с изключение на неподадени заявления-декларации за картотекиране от нуждаещи се граждани, с които са сключени три договора за наем и не внесен дължим наем за осемнадесет месеца от наемател по договор.

За под-процес „Отдаване под наем на полски пътища“ е установено съответствие с приложимата правна рамка.

За под-процес „Предоставяне на имоти на концесия“ е установено съответствия с приложимата правна рамка, с изключение на невключването на имотите в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г. и невписването на двата концесионни договора в Службата по вписванията гр. Попово.

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

За под-процес „Разпореждане с имоти общинска собственост без търг или конкурс“ с под-под-процес: „Продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс“ е установено несъответствие с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ при прекратяване на съсобствеността чрез продажбата на частта на Общината: имотите не са вписани в ПУРИОС, три заповеди на кмета са съобщени на собствениците на имотите след нормативно определения срок; договорите са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета за определяне на купувач, за предаване на три имота не са съставени приемо-предавателни протокола;

✓ при продажба на земеделска земя и на общински жилища: три общински жилища не са включени в ПУРИОС за 2023 г.; договор за продажба на земя е сключен преди влизането в сила на заповедта на кмета за определяне на купувач и не е вписан в регистъра за разпоредителните сделки.

За под-под-процес „Учредяване на право на пристрояване и надстрояване без търг или конкурс“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на:

✓ в ПУРИОС за 2022 г. и за 2023 г. не са включени трите поземлени имота върху които е учредено правото на пристрояване и надстрояване;

✓ заповед на кмета за учредяването на право на надстрояване и пристрояване е съобщена след законовоопределения срок и два договора са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета.

За под-под-процес „Учредяване на безвъзмездно право на ползване без търг или конкурс с“ е установено съответствие с изискванията на правната рамка, с изключение на невключен имот в ПУРИОС за 2022 г. и сключването на четири договора преди влизането в сила на заповедите на кмета.

За под-процес „Разпореждане с имоти общинска собственост след търг“, с под-под процес „Продажба на имоти общинска собственост след търг“ са установени частични несъответствия с приложимата правна рамка в следните съществени аспекти:

✓ заповедите на кмета за определяне на участниците, спечелили търговете са връчени след нормативно определения срок;

✓ три договора за продажба са сключени преди влизането в сила на заповедите на кмета;

✓ не са съставени приемо-предавателни протоколи за предаването на имотите на купувачите по договорите.

Част пета ПРЕПОРЪКИ

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

1. Да предприеме действия за актуализиране на Вътрешните правила за осъществяване на предварителен контрол в Община Попово, като се одобри документ за документирание на извършения предварителен контрол за законосъобразност при провеждането на обществените поръчки и документ за документирание на резултатите при приемане на изпълнението на договорите и в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.²⁸⁴

2. Да внесе предложение в Общинския съвет - Попово за актуализиране на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁸⁵

3. Да внесе предложение в Общинския съвет - Попово за актуализиране на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁸⁶

4. Да внесе предложение в Общинския съвет - Попово за актуализиране на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Попово в съответствие с изискванията на ЗГ.²⁸⁷

5. Да внесе предложение в Общинския съвет - Попово за актуализиране на Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията ЗОС, ЗППр и ППЗППр.²⁸⁸

6. Да внесе предложение в Общинския съвет - Попово за актуализиране на Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁸⁹

7. Да внесе предложение в Общинския съвет - Попово за актуализиране на Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ЗРР.²⁹⁰

8. Да се актуализира риск-регистърът на Общината, като се идентифицират рисковете при провеждането и възлагането на обществени поръчки и изпълнението на

²⁸⁴ Част трета, Раздел I, т. 1.3, б. „в“

²⁸⁵ Част трета, Раздел II, т. 1.1

²⁸⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²⁸⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.3

²⁸⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁸⁹ Част трета, Раздел II, т. 1.6

²⁹⁰ Част трета, Раздел II, т. 1.5

договори за обществени поръчки, и при управлението и разпореждането с общинско имущество.²⁹¹

9. Да предприеме действия за актуализиране на Процедурите за управление и контрол на общинската собственост, като се одобряват образци на документи за документирани извършения предварителен контрол за законосъобразност на процедурите за отдаването под наем и разпореждане с общинска собственост в съответствие с Указанията за осъществяване на предварителен контрол за законосъобразност в организациите от публичния сектор, утвърдени от министъра на финансите.²⁹²

В резултат на извършения одит се дават следните препоръки на Общинския съвет - Попово:

1. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда за придобиване, управление и разпореждане с общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁹³

2. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за реда и условията за установяване на жилищни нужди, за настаняване под наем и разпореждане с общински жилища в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁹⁴

3. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за управление на горските територии, собственост на Община Попово в съответствие с изискванията на ЗГ.²⁹⁵

4. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за условията и реда за упражняване на правата на собственост на Община Попово в търговски дружества с общинско участие в капитала, за участието на Общината в граждански дружества и в сдружения с нестопанска цел в съответствие с изискванията на ЗОС, ЗППр и ППЗППр.²⁹⁶

5. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за определяне на базисните цени при отдаване под наем на общинско имущество в съответствие с изискванията на ЗОС.²⁹⁷

6. Да се приемат изменения и допълнения на Наредбата за стопанисване, управление и предоставяне за ползване на общински пасища, мери и ливади на територията на Община Попово в съответствие с изискванията на ЗСПЗЗ и ЗРР.²⁹⁸

Част шеста

ОТГОВОРИ НА ОДИТИРАНАТА ОРГАНИЗАЦИЯ

Фактите и обстоятелствата, установени при одита, са съгласувани с ръководните длъжностни лица от Община Попово. 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

²⁹¹ Част трета, Раздел I, т. 1.6 и Раздел II, т. 1.13

²⁹² Част трета, Раздел II, т. 1.12

²⁹³ Част трета, Раздел I, т. 1.1

²⁹⁴ Част трета, Раздел II, т. 1.2

²⁹⁵ Част трета, Раздел II, т. 1.3

²⁹⁶ Част трета, Раздел II, т. 1.4

²⁹⁷ Част трета, Раздел II, т. 1.6

²⁹⁸ Част трета, Раздел II, т. 1.5

отговори на въпроси и обяснения от отговорните длъжностни лица са взети предвид при оценяването на одитираните области.

В подкрепа на констатациите от одитния доклад са събрани 81 одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата, гр. София, ул. „Екзарх Йосиф” № 37.

На основание чл. 50, ал. 2 от Закона за Сметната палата, в срок до осем месеца от получаването на настоящия доклад, кметът на Община Попово и председателят на Общинския съвет - Попово следва да предприемат мерки за изпълнението на препоръките и да уведомят писмено за това председателя на Сметната палата.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 48, ал. 1 от Закона за Сметната палата с Решение № 452 от 06.11.2024 г. на Сметната палата.

ЗА ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Горица Грънчарова-Кожарева)
(съгл. Заповед № 154/08.04.2024 г.)

**ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД
№ 0200300124**

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|-----------|---|------------------|
| 1 | Справка с изх. № 91-98-1#5/07.02.2024 г. за статута, делегираните правомощия и оперативната самостоятелност на второстепенните разпоредители с бюджет на Община Попово за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2023 г. | 3 |
| 2 | Диск № 1 с Декларация с изх. № 91-98-1#76/13.05.2024 г. за идентичност на вътрешната правна рамка на Община Попово за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2023 г. | CD + 6 |
| 3 | Справка с изх. № 91-98-1#12/07.02.2024 г., за изпълнението на приходната част по бюджета на Община Попово за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. | 5 |
| 4 | Справка с изх. № 91-98-1#8/07.02.2024 г., за изпълнението на разходите по бюджета на Община Попово за периода 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. | 3 |
| 5 | Справка с изх. № 91-98-1#13/07.02.2024 г., за изпълнението на приходната част по бюджета на Община Попово за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. | 5 |
| 6 | Справка с изх. № 91-98-1#10/07.02.2024 г., за изпълнението на разходите по бюджета на Община Попово за периода 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. | 3 |
| 7 | Справка с изх. № 91-98-1#9/07.02.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Попово за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. | 3 |
| 8 | Справка с изх. № 91-98-1#11/07.02.2024 г. за изпълнението на разходите по бюджета на първостепенния разпоредител с бюджет при Община Попово за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. | 3 |
| 9 | Справка с изх. № 91-98-1#6/07.02.2024 г. за отговорните длъжностни лица в Община Попово за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2023 г. | 2 |
| I. | Област Обществени поръчки и изпълнение на договори за обществени поръчки | |
| 1.1 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за упълномощаване на възложител и за звено по ЗОП | 1 |
| 1.2 | Заверено копие на Заповед № 3-23-426#6/26.06.2023 г., за упълномощаване на длъжностно лице, което да организира и възлага обществени поръчки по смисъла на ЗОП | 1 |
| 1.3 | Справка с изх. № 91-98-1#50/27.02.2024 г. за процедурите за възлагане на обществени поръчки в Община Попово за периода 01.01.2023 г. - 31.12.2023 г. | 12 |
| 1.4 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за обществените поръчки, възложени чрез процедури | 6 |
| 1.5 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за проверка на контролните дейности на процедурите по реда на ЗОП | 5 |
| 1.6 | Обяснение с изх. № 91-98-1#67/30.04.2024 г. | 2 |
| 1.7 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 на "публично състезание" с УНП 00012-2023-0007 | 2 |
| 1.8 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за методиката на "публично състезание" с УНП 00012-2023-0007 | 2 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|------|--|-----------|
| 1.9 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за методиката на "публично състезание" с УНП 00012-2022-0022 | 2 |
| 1.10 | Справка с изх. № С-91-98-1-#51/13.03.2024 г. за възлаганията на обществени поръчки чрез събиране на оферти с обява/покана до определени лица в Община Попово, открити през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 6 |
| 1.11 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за възлаганията по Глава 26 от ЗОП | 5 |
| 1.12 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0028 | 2 |
| 1.13 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0029 | 2 |
| 1.14 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0030 | 2 |
| 1.15 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0035 | 2 |
| 1.16 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2023-0002 | 2 |
| 1.17 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2023-0009 | 2 |
| 1.18 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2023-0011 | 2 |
| 1.19 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за наличие на основание по чл. 5к от Регламент 2022/576 за "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2023-0012 | 2 |
| 1.20 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за методиката на "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0025 | 2 |
| 1.21 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за методиката на "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0029 | 2 |
| 1.22 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за методиката на "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2022-0030 | 2 |
| 1.23 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за методиката на "събиране на оферти с обява" с УНП 00012-2023-0009 | 2 |
| 1.24 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на контролните дейности по възлаганията по Глава 26 от ЗОП | 3 |
| 1.25 | Справка с изх. № 91-98-1#35/07.02.2024 г. за извършените плащания от Община Попово по сключени и изпълнени договори през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 10 |
| 1.26 | Констативен протокол от 17.04.2024 г. за договор № Д-23-108/ 09.06.2023 г., възложен след процедура (публично състезание) - УНП 00012-2023-0007 | 27 |
| 1.27 | Констативен протокол от 15.04.2024 г. за договор № Д-23-98/ 02.06.2023 г., възложен след процедура (публично състезание) - УНП 00012-2023-0007 | 26 |
| 1.28 | Констативен протокол от 16.04.2024 г. за договор № Д-22-219/ 14.11.2022 г., възложен след процедура (публично състезание) - УНП 00012-2022-0022 | 15 |
| 1.29 | Констативен протокол от 22.04.2024 г. за договор № Д-23-96/ 02.06.2023 г., възложен след процедура (публично състезание) - УНП 00012-2023-0007 | 26 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|------------|---|-----------|
| 1.30 | Констативен протокол от 23.04.2024 г. за договор № Д-22-218/ 14.11.2022 г., възложен след процедура (публично състезание) - УНП 00012-2022-0022 | 15 |
| 1.31 | Отговори с изх. № 9198-1#71/10.05.2024 г., на въпроси по изпълнението на договорите за обществени поръчки и приложение: Справка с изх.№ 91-98-1#71#1/10.05.2024 г. за видовете и количества СМР, по които има забележки от Държавна приемателна комисия по протокол обр.16 от 11.09.2023 г. | 18 |
| 1.32 | Констативен протокол от 24.04.2024 г. за договор № Д-22-222/ 16.11.2022 г., след възлагане (събиране на оферти с обява) - УНП 00012-2022-0030 | 28 |
| 1.33 | Констативен протокол от 25.04.2024 г. за договор № Д-22-163/ 29.09.2022 г., след възлагане (събиране на оферти с обява) - УНП 00012-2022-0021 | 14 |
| 1.34 | Констативен протокол от 26.04.2024 г. за договор № Д-22-194/ 27.10.2022 г., след възлагане (събиране на оферти с обява) - УНП 00012-2022-0025 | 14 |
| 1.35 | Констативен протокол от 29.04.2024 г. за договор № Д-23-44/ 27.02.2023 г., след възлагане (събиране на оферти с обява) - УНП 00012-2023-0002 | 17 |
| 1.36 | Констативен протокол от 30.04.2024 г. за договор № Д-22-225/ 24.11.2022 г., след възлагане (събиране на оферти с обява) - УНП 00012-2022-0029 | 16 |
| 1.37 | Заверено копие на Договор от 18.10.2022 г. с "Топстрой" ЕООД (подизпълнител) | 3 |
| II. | Област Общинска собственост | |
| 2.1 | Справка с изх. № 91-98-1#36/07.02.2024 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. | 3 |
| 2.2 | Справка с изх. № 91-98-1#37/07.02.2024 г. за отдадени под наем имоти общинска собственост за търговска дейност в Община Попово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. | 3 |
| 2.3 | Диск № 2 с Декларация с изх. № 91-98-1#73/10.05.2024 г. за идентичност на договорите и вътрешните актове за процес "Управление на имоти-общинска собственост" | CD+ 6 |
| 2.4 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за отдаване под наем на нежилищни имоти за търговска дейност чрез проведен публичен търг | 10 |
| 2.5 | Справка с изх. № 91-98-1#41/15.02.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.; | 3 |
| 2.6 | Справка с изх. № 91-98-1#43/15.02.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи – общинска собственост, след проведен търг или конкурс в Община Попово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. | 2 |
| 2.7 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс 2022 г. | 7 |
| 2.8 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за отдаване под наем на земеделски земи чрез търг или конкурс 2023 г. | 4 |
| 2.9 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за контролни дейности при отдаване под наем на земеделски земи чрез търг | 2 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|------|---|-----------|
| 2.10 | Справка с изх. № 91-98-1#25/07.02.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи- общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. в Община Попово | 2 |
| 2.11 | Справка с изх. № 91-98-1#20/07.02.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем земеделски земи - общинска собственост, без проведена процедура (търг/конкурс) в Община Попово през периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. | 2 |
| 2.12 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за отдаване под наем на земеделски земи без търг по договори от 2022 г. | 3 |
| 2.13 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за отдаване под наем на земеделски земи без търг по договори от 2023 г. | 6 |
| 2.14 | Обяснение на кмета с изх. № 91-98-1#75/13.05.2024 г., за управление на общинска собственост | 2 |
| 2.15 | Справка с изх. № 91-98-1#40/15.02.2024 г. за сключени договори за отдадени под наем общински жилища в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 25 |
| 2.16 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за отдаване под наем на общински жилища | 6 |
| 2.17 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на контролните дейности по отдаване под наем на общински жилища | 2 |
| 2.18 | Справка № 91-98-1#38/07.02.2024 г. за отдадени под наем полски пътища – общинска собственост, в Община Попово, за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 7 |
| 2.19 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за отдаване под наем на полски пътища | 11 |
| 2.20 | Справка с № 91-98-1#16/07.02.2024 г. за проведени процедури за предоставяне на концесии в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 2 |
| 2.21 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за концесии | 4 |
| 2.22 | Справка № 91-98-1#49/27.02.2024 г. несъбраните вземания от наем/аренда на общинско имущество в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 4 |
| 2.23 | Констативен протокол от 20.05.2024 г., за установи размера на просрочените вземания от наеми на имоти – общинска собственост | 9 |
| 2.24 | Справка изх. № 91-98-1#52/13.03.2024 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост без публичен търг или конкурс в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 13 |
| 2.25 | Справка изх. № 91-98-1#53/13.03.2024 г. за извършени разпоредителни сделки с имоти общинска собственост след проведен публичен търг или конкурс в Община Попово през периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2023 г. | 33 |
| 2.26 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на дейността при прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината | 5 |
| 2.27 | Диск № 3 с декларация за идентичност с изх. № 91-98-1#69/09.05.2024 г. на договорите за разпореждане | CD+ 2 |

| № | Одитни доказателства | Брой стр. |
|------|--|-----------|
| 2.28 | Отговори на въпросник с изх. № 91-98-1#74/13.05.2024 г., за разпоредителните сделки | 8 |
| 2.29 | Констативен протокол от 16.05.2024 г. за ТС при продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс | 7 |
| 2.30 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за контролни дейности при продажба на имоти общинска собственост без търг или конкурс и при прекратяване на съсобственост чрез продажба частта на Общината без публичен търг | 2 |
| 2.31 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на дейността по пристрояване и надстрояване | 5 |
| 2.32 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на дейността по учредяване право на ползване | 5 |
| 2.33 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на продажби след търг през 2022 г. | 12 |
| 2.34 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на продажби след търг през 2023 г. | 14 |
| 2.35 | Констативен протокол от 20.05.2024 г. за проверка на продажби след търг през 2023 г. | 2 |